



МЧС РОССИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ВОЕНИЗИРОВАННАЯ ГОРНОСПАСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ»

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. Общая информация

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Федерального государственного унитарного предприятия «Военизированная горноспасательная часть» (далее – ФГУП «ВГСЧ», Предприятие) за 2024 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации требований и правил, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января по 31 декабря 2024 года и состоит из:

- Форма № 0710001 – Бухгалтерский баланс;
- Форма № 0710002 – Отчет о финансовых результатах;
- Форма № 0710005 – Отчет о движении денежных средств;
- Форма № 0710004 – Отчет о движении капитала;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Все показатели годовой бухгалтерской отчетности представлены в тыс. руб.

Данные годовой бухгалтерской отчетности включают в себя показатели филиалов Предприятия, выделенных на отдельный баланс.

2. Общие сведения о Предприятии

Федеральное государственное унитарное предприятие «Военизированная горноспасательная часть» (ФГУП «ВГСЧ»). Юридический адрес: 115193, Москва, ул. Петра Романова, д. 7, стр. 1. Почтовый адрес: 115193, Москва, ул. Петра Романова, д. 7, стр. 1. ИНН 7717036797 КПП 772301001 ОГРН 1027739276311.

Органом управления Предприятия является единоличный исполнительный орган (генеральный директор), который осуществляет руководство текущей деятельностью ФГУП «ВГСЧ».

Приказом МЧС России от 25.11.2020 № 550-К, с 01.12.2020 генеральным директором ФГУП «ВГСЧ» назначен Медведев Николай Владимирович.

Федеральное государственное унитарное предприятие «Военизированная горноспасательная часть», основанное на праве хозяйственного ведения, ранее носившее наименование «Специализированное производственное объединение по обеспечению противоаварийной защиты предприятий «Металлургбезопасность», создано в соответствии с приказом Министерства металлургии СССР от 25.10.1989 № 291.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 24.06.2010 № 1050-р ФГУП «ВГСЧ» передано в ведение Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий.

Учредителем и собственником имущества ФГУП «ВГСЧ» является Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее – Росимущество) и Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий (далее – МЧС России).

Уставный капитал Предприятия на 31.12.2024 составляет 973 127 тыс. руб.

Приказом МЧС России от 06.12.2019 № 730 утверждена новая редакция устава Федерального государственного унитарного предприятия «Военизированная горноспасательная часть».

Предприятие является коммерческой организацией и вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации. Предприятие имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке.

ФГУП «ВГСЧ» является профессиональной аварийно-спасательной службой и осуществляет деятельность на основании свидетельства об аттестации на право ведения аварийно-спасательных работ.

Предприятие осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию:

- деятельность по тушению пожаров в населенных пунктах, на производственных объектах и объектах инфраструктуры;
- деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений;
- образовательная деятельность, осуществляемая образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования;
- деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивирование наркосодержащих растений;
- медицинская деятельность за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра Сколково.

Для осуществления видов деятельности, подлежащих лицензированию, Предприятие получает лицензии в установленном законодательством РФ порядке.

Предприятие зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 39 по г. Москве в Едином реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) за основным регистрационным номером (ОГРН) 1027739276311. Дата регистрации до 1 июля 2002 года 14.01.1992.

Предприятие поставлено на учет в налоговом органе: ИНН
КПП

7717036797
772301001

Дата постановки на учет	06.04.2011
Наименование налогового органа	Инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по г. Москве
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	7117746303866 06.04.2011

Предприятие зарегистрировано в качестве страхователя в Пенсионном фонде России:

Регистрационный номер	087-506-004289
Дата регистрации	04.05.2011
Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	8117746317549 06.05.2011

Предприятие зарегистрировано в качестве страхователя в Фонде социального страхования:

Регистрационный номер	772000000477201
Дата регистрации	05.05.1994
Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	7167748732925 02.09.2016

Предприятие имеет следующие коды статистики:

ОКПО/Идентификационный номер ТОСП	04701679
ОГРН / ОГРНИП	1027739276311
Дата регистрации	14.01.1992
ОКАТО фактический	45290594000
ОКАТО регистрации	45290594000
ОКТМО фактический	45396000000
ОКТМО регистрации	45396000000
ОКОГУ	1311500
ОКФС	12
ОКОПФ	65241

Предприятие проводит обязательную аудиторскую проверку ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудитор - Акционерное общество «Аудиторская фирма «Уральский Союз».

В соответствии с подпунктом 16 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и приказом Росимущества от 22.02.2011 № 48 «Об организации работы структурных подразделений Федерального агентства по управлению государственным имуществом и его территориальных органов по обеспечению проведения обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности федеральных государственных унитарных предприятий и хозяйственных обществ, в уставных капиталах которых доля федеральной собственности составляет не менее 25 процентов» распоряжением Росимущества от 16.09.2024 № 2039-р аудитором для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ФГУП

«Военизированная горноспасательная часть» за 2024 год утверждено АО «Аудиторская фирма «Уральский союз».

3. Структура Предприятия

По состоянию на 31.12.2024 в состав Предприятия входят 16 филиалов, выделенных на отдельный баланс, с открытыми расчетными счетами. Филиалы Предприятия не являются юридическими лицами. Деятельность филиалов осуществляется на основании положений о филиалах, устава Предприятия в соответствии с законодательством Российской Федерации. Филиал имеет отдельный баланс, который входит в сводный баланс Предприятия. В состав филиалов входят обособленные подразделения, зарегистрированные в налоговых инспекциях по месту их нахождения, в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации.

№ п/п	Филиал	Почтовый адрес
1	филиал «Ордена Трудового Красного Знамени военизированный горноспасательный отряд Ростовской области» федерального государственного унитарного предприятия «Военизированная горноспасательная часть»	346530, Ростовская область, г. Шахты, ул. Мирная Коммуна, д. 21;
2	филиал «Военизированный горноспасательный отряд Юга и Центра» федерального государственного унитарного предприятия «Военизированная горноспасательная часть»	309182, Белгородская область, г. Губкин, ул. Горноспасателей, д. 1а;
3	филиал «Военизированный горноспасательный отряд Урала» федерального государственного унитарного предприятия «Военизированная горноспасательная часть»	620130, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Степана Разина, д. 109;
4	филиал «Копейский военизированный горноспасательный отряд» федерального государственного унитарного предприятия «Военизированная горноспасательная часть»	456618, Челябинская область, г. Копейск, ул. Ленина, д. 69;
5	филиал «Военизированный горноспасательный отряд Печорского бассейна» федерального государственного унитарного предприятия «Военизированная горноспасательная часть»	169900, Республика Коми, г. Воркута, ул. Яновского, д. 7;
6	филиал «Кемеровский военизированный горноспасательный отряд» федерального государственного унитарного предприятия «Военизированная горноспасательная часть»	650014, Кемеровская область – Кузбасс, г. Кемерово, пер. Антипова, д. 1;
7	филиал «Новокузнецкий военизированный горноспасательный отряд» федерального государственного унитарного предприятия «Военизированная горноспасательная часть»	654063, Кемеровская область – Кузбасс, г. Новокузнецк, ул. Горноспасательная, д. 5;
8	филиал «Прокопьевский Ордена Трудового Красного Знамени военизированный горноспасательный отряд» федерального государственного унитарного предприятия «Военизированная горноспасательная часть»	653039, Кемеровская область – Кузбасс, г. Прокопьевск, ул. Петренко, д. 9;

- | | | |
|----|---|---|
| 9 | филиал «Военизированный горноспасательный отряд Сибири и Алтая» федерального государственного унитарного предприятия «Военизированная горноспасательная часть», | 652990, Кемеровская область – Кузбасс, г. Таштагол, ул. Матросова, д. 44; |
| 10 | филиал «Военизированный горноспасательный отряд Восточной Сибири» федерального государственного унитарного предприятия «Военизированная горноспасательная часть», | 655151, Республика Хакасия, г. Черногорск, ул. Октябрьская, д. 103; |
| 11 | филиал «Военизированный горноспасательный отряд Дальнего Востока» федерального государственного унитарного предприятия «Военизированная горноспасательная часть» | 680013, Хабаровский край, г. Хабаровск, пер. Донской, д. 5, помещ. 1/39; |
| 12 | филиал «Якутский военизированный горноспасательный отряд» федерального государственного унитарного предприятия «Военизированная горноспасательная часть» | 678175, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Солдатова, д. 11а; |
| 13 | филиал «Военизированный горноспасательный отряд Северо-Востока» федерального государственного унитарного предприятия «Военизированная горноспасательная часть» | 685030, Магаданская область, г. Магадан, ул. Кольцевая, д. 5а; |
| 14 | филиал «Норильский военизированный горноспасательный отряд» федерального государственного унитарного предприятия «Военизированная горноспасательная часть» | 663330, Красноярский край, г. Норильск, ул. Федоровского, д. 5; |
| 15 | филиал «Военизированный горноспасательный отряд Северо-Запада» | 184209, Мурманская область, г. Апатиты, ул. Энергетическая, д.19/3; |
| 16 | филиал «Военизированный горноспасательный отряд Прикамья» федерального государственного унитарного предприятия «Военизированная горноспасательная часть» | 618419, Пермский край, г.о. Березники, г. Березники, ул. Большевикская, д.33. |

4. Краткая характеристика деятельности Предприятия

Предприятие находится в ведении Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий и осуществляет деятельность по спасению людей, предупреждению и ликвидации аварий и чрезвычайных ситуаций на территориях организаций, ведущих горные и другие работы на опасных производственных объектах в период их строительства, эксплуатации, реконструкции, капитального ремонта, технического перевооружения, консервации или ликвидации.

Предприятие выполняет на объектах ведения горных работ горноспасательные работы и работы неаварийного характера, требующие применения средств индивидуальной защиты органов дыхания и (или) горноспасательного оснащения (далее – горноспасательное обслуживание).

ФГУП «ВГСЧ» и его филиалы являются аварийно-спасательными формированиями при наличии свидетельства на право ведения авар

ийно-спасательных и других неотложных работ в чрезвычайных ситуациях, выданного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок деятельности, задачи, функции и полномочия Предприятия, требования к его составу, структуре, комплектованию, оснащенности и постоянной готовности, условиям размещения, несения дежурства определены Положением о профессиональных аварийно-спасательных службах, профессиональных аварийно-спасательных формированиях, выполняющих горноспасательные работы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 27.04.2018 № 517.

Предприятие имеет в своем составе оперативные подразделения: военизированные горноспасательные отряды, взводы, пункты, посты, горноспасательные отделения, а также вспомогательные подразделения (лаборатории, медицинские бригады экстренного реагирования, канатно-испытательные станции, службы депрессионных съемок, научно-исследовательские, учебные и образовательные центры, службы и иные подразделения).

Обслуживание опасных производственных объектов осуществляется на договорной основе и предусматривает следующее:

- выполнение горноспасательных работ и других видов аварийно-спасательных работ на опасных производственных объектах;
- тушение пожаров на производственных объектах и объектах инфраструктуры обслуживаемых организаций;
- выполнение технических работ, в том числе неаварийного характера, требующих применения средств индивидуальной защиты органов дыхания и (или) горноспасательного оснащения;
- осуществление профилактической деятельности в целях определения готовности опасных производственных объектов к выполнению мероприятий, предусмотренных планом мероприятий по локализации и ликвидации последствий аварий на опасных производственных объектах обслуживаемых организаций;
- выполнение работ по отбору проб и анализу качественного состава атмосферного (рудничного) воздуха и его запыленности, а также отбору и анализу пыли на опасных производственных объектах обслуживаемых организаций;
- испытание канатов шахтных подземно-транспортных установок и других подъемных механизмов;
- проведение депрессионных, воздушных, газовых, тепловых и радоновых съемок;
- оказание консультационных услуг в области горноспасательного дела;
- организация и проведение мероприятий, направленных на популяризацию горноспасательного дела;
- разработка, проектирование, испытание, производство, реализация, монтаж, ремонт, техническое и сервисное обслуживание аварийно-спасательного, горноспасательного оборудования и оснащения, средств противопожарной защиты и техники, средств защиты органов дыхания и других видов специального оснащения и материалов;
- осуществление медицинской деятельности по оказанию скорой медицинской помощи, включая медицинскую эвакуацию, по диагностике, профилактике и лечению работников Предприятия и других лиц в рамках амбулаторно-поликлинической медицинской помощи;
- другие виды деятельности в соответствии с Уставом.

Подразделения Предприятия дислоцируются в районах непосредственного ведения работ и являются обособленными подразделениями Предприятия.

5. Принципы подготовки Бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 № 34н, а также Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета ФГУП «ВГСЧ», утвержденной приказом ФГУП «ВГСЧ» от 29.12.2023 № 838.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением автоматизированной системы обработки учетной информации и с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие» (конфигурация КОРП).

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет в филиалах ведется бухгалтерией филиала, возглавляемой главным бухгалтером филиала.

Бухгалтерии ведут оперативный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности), осуществляемых Предприятием путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе типового плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности, проводится инвентаризация активов и обязательств в объеме и в соответствии с требованиями законодательства РФ. Инвентаризация основных средств, объектов незавершенного капитального строительства, внеоборотных активов, долгосрочных активов к продаже, малоценного оборудования и инвентаря, материально-производственных запасов – по состоянию на 1 ноября, нематериальных активов, финансовых вложений и резервов под их обесценение, денежных средств в кассе и на счетах в банках, бланков документов строгой отчетности, дебиторской и кредиторской задолженности, резервов по сомнительным долгам, оценочных обязательств, резервов под снижение стоимости материальных ценностей, расходов будущих периодов, прочего имущества, в том числе арендованного, и обязательств – по состоянию на 31 декабря.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

ФГУП «ВГСЧ» готовит годовую бухгалтерскую отчетность в следующем комплекте: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложений к ним и пояснительная записка (далее – пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах). Бухгалтерская отчетность сформирована Предприятием исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда Предприятие допускает при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (далее – ПБУ 4/99).

Бухгалтерская отчетность Предприятия, включает показатели деятельности всех филиалов. Филиалы представляют в бухгалтерию аппарата управления Предприятия ежеквартально бухгалтерскую и налоговую отчетность, а также регистры бухгалтерского и налогового учета, необходимые для составления сводной налоговой и бухгалтерской отчетности, определяющей финансовый результат деятельности Предприятия за отчетный период.

Предприятие при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним придерживается принятых им их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому. По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности приводятся данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному. Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают сведения, относящиеся к учетной политике Предприятия, и обеспечивают пользователей дополнительными данными, которые не целесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения Предприятия, финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают информацию в виде отдельных отчетных форм (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) и в виде пояснительной записки.

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, к которой даются пояснения, имеют указание на такое раскрытие.

При оценке статей бухгалтерской отчетности Предприятие обеспечивает соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (далее – ПБУ 1/2008).

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные, в случае их существенности. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств Предприятие представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств содержит ссылку на эти пояснения. Денежные потоки Предприятия отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуются не столько деятельностью Предприятия, сколько деятельностью контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную

систему Российской Федерации или возмещение из нее. Предприятие не включает в отчет о движении денежных средств: платежи денежных средств, связанные с платежами Предприятия и поступлениями на Предприятие, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе, получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета Предприятия на другой счет Предприятия.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Предприятия правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н (далее – ПБУ 22/2010). Ошибка признается существенной, если сумма, отношение которой к соответствующей строке баланса составляет 10% и более.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом «Прочие доходы и расходы».

6. Существенные аспекты учетной политики (ведения бухгалтерского учета и налогового учета) и представления информации в бухгалтерской отчетности

6.1. Применимость допущения непрерывности деятельности

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета ФГУП «ВГСЧ» утверждена приказом ФГУП «ВГСЧ» от 29.12.2023 №838. Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными ПБУ 1/2008:

- допущения непрерывности деятельности ФГУП «ВГСЧ», 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 учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

6.2. Нематериальные активы

Применение ФСБУ 14/2022 устанавливается с отчетного периода 2024 года. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности предыдущих отчетных периодов (альтернативный переход) в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022. На конец предшествующего отчетному периоду (в межотчетный период) по состоянию на 31.12.2023 производится единовременная корректировка в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (пункт 15 ФСБУ

14/2022). Переоценка НМА не производится. Для всех объектов НМА определяется срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) Предприятию. Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (пункт 38 ФСБУ 14/2022).

6.3. Капитальные вложения

Формирование в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 26/2020). Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 с 2022 года отражаются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта (перспективно).

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

Не признаются объектом капитальных вложений затраты на проведение текущего и внепланового ремонтов, расходы на техосмотр и техобслуживание основных средств.

Капитальные вложения по их завершении считаются основными средствами при условии приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях (пункт 18 ФСБУ 26/2020).

Затраты на ремонт, признаваемые капитальными вложениями:

- увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств (далее – ОС), если межремонтный период существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования (далее – СПИ) объекта ОС (пункт 24 ФСБУ 6/2020), т.е. срок проведения следующего планового, капитального ремонта не существенно отличается от срока эксплуатации объекта ОС;
- учитываются как отдельный объект ОС, если срок использования результатов ремонта меньше оставшегося СПИ ремонтируемого объекта ОС (пункт 10 ФСБУ 6/2020), т.е. если срок проведения следующего планового капитального ремонта существенно отличается от срока эксплуатации объекта ОС.

Затраты на неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС признаются капитальными вложениями, а по их завершении учитываются в составе ОС как самостоятельные инвентарные объекты ОС, при соответствии условиям, перечисленным в пункте 4 ФСБУ 6/2020.

6.4. Основные средства

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом (пункт 10 ФСБУ 6/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, признается в составе основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. (далее – стоимостной лимит). По Группе учета ОС «Транспортные средства», «Здания» стоимостной лимит не устанавливается.

При приобретении активов стоимостью ниже стоимостного лимита затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены и включаются в состав расходов в момент приобретения.

В целях налогового учета амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью больше 100 000 руб.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта основных средств.

В бухгалтерском учете амортизация объектов основных средств начисляется, исходя из срока полезного использования объекта основных средств, и учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств». Для каждого объекта основных средств устанавливается срок полезного использования, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Предприятию. Срок полезного использования определяется в соответствии с пунктом 9 ФСБУ 6/2020 исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации использования этого объекта с учетом ожидаемой производительности или мощности;
- нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды;
- системы проведения ремонтов;
- ожидаемого морального устаревания, изменения или усовершенствования производственного процесса;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В налоговом учете амортизация начисляется в соответствии с установленным «Общероссийским классификатором ОК 013-2014 (СНС 2008)» (принят и введен в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 № 013-2014) и «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (далее – Классификация), сроком полезного использования исходя из максимального срока для основных средств, относящихся к первой и второй амортизационным группам, и транспортных средств. Для остальных объектов - исходя из минимального срока полезного использования, определенного Классификацией для соответствующей амортизационной группы.

Объекты, относящиеся к Группе учета ОС «Здания», подлежат оценке в соответствии с пунктом 15 ФСБУ 6/2020 по справедливой стоимости. Переоценка объектов Группы учета ОС «Здания» производится на конец соответствующего отчетного периода.

Переоценка производится путем уменьшения первоначальной (переоцененной) стоимости объекта на сумму накопленной амортизации на дату переоценки и пересчетом (дооценки, уценки) этой суммы до справедливой стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (пункт 25 ФСБУ 6/2020).

Объект основных средств, не способный приносить Предприятию экономические выгоды, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

При принятии решения о реализации (продаже) основного средства оно подлежит учету в составе «Долгосрочных активов к продаже». Доходом или расходом в виде разницы между суммой балансовой стоимости основного средства и затрат на его выбытие или поступлениями от выбытия признаются в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Объект основных средств или объект, учитываемый в составе внеоборотных активов, по своей сути являющийся объектом, подлежащим учету в составе основных средств (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое), признается долгосрочным активом к продаже (ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (далее – ПБУ 16/02)).

Перевод (переклассификация) основного средства в долгосрочные активы к продаже производится после принятия решения о продаже. Долгосрочные активы к продаже учитываются в балансе в составе оборотных активов обособленно от других активов.

К долгосрочным активам к продаже также относятся предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) основных средств, других внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции.

Учет основных средств и материальных ценностей, остающихся от выбытия основных средств, предназначенных для продажи, ведется по счету 41 «Товары».

В момент принятия к бухгалтерскому учету долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой (остаточной) стоимости основного средства. Под балансовой стоимостью понимается нетто-оценка объекта, то есть первоначальная (переоцененная) стоимость за минусом начисленной амортизации и накопленного обесценения. Объекты, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, в бухгалтерской (финансовой) отчетности показываются по наименьшей сумме исходя из балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу (при нулевой остаточной стоимости – в количественном выражении).

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах свернуто: если получена прибыль – по строке «Прочие доходы», убыток – по строке «Прочие расходы» (пункт 44 ФСБУ 6/2020).

Предстоящие затраты, связанные с ликвидацией основных средств, являются оценочным обязательством. Расходы по будущему демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды по окончании срока использования основного средства формируют ликвидационное оценочное обязательство.

Ликвидационное оценочное обязательство создается в сумме ожидаемых затрат на демонтаж, ликвидацию ОС и восстановление окружающей среды с учетом будущих событий, способных повлиять на величину обязательства.

6.5. Арендные обязательства

Стоимость ППА принимается равной его фактической стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости причитающихся арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования принимается процентная ставка, равная средней фактической ставке по заемным обязательствам Предприятия.

В бухгалтерском учете арендатора расходы в виде арендной платы не отражаются. В составе прочих расходов учитываются проценты, в соответствии с расчетом начисления процентных расходов. Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи (пункт 19 ФСБУ 25/2018).

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежат взаимоисключению (взаимозачету).

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей в зависимости от срока их обращения (погашения). Если срок погашения арендных обязательств не более 12 месяцев после отчетной даты, то их сумма включается в показатель строки 1550 «Прочие обязательства» раздела V бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства». Если срок погашения обязательства по аренде превышает 12 месяцев после отчетной даты, то его сумма включается в показатель строки 1450 «Прочие обязательства» раздела IV бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства».

6.6. Запасы

Учет Запасов ведется согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия применения указанного стандарта начиная с 2021 года отражаются в учете и отчетности ретроспективно, с пересчетом показателей бухгалтерской отчетности за прошлый период.

Для целей бухгалтерского учета Запасами (МПЗ, материалы) признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В связи с невозможностью определения обычного операционного цикла Предприятия устанавливается период использования не более 12 месяцев.

Учет Запасов ведется по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью Запасов признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение (создание) МПЗ, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске Запасов в производство и ином выбытии применяется метод оценки по средней себестоимости единицы учета, в разрезе складского учета каждого подразделения.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 (оборудование, инвентарь, хозяйственные принадлежности, специальная и форменная одежда, другие предметы, срок службы которых более 12 месяцев), но стоимостью ниже лимита 100 000 руб. учитываются в составе малоценного оборудования и инвентаря по счету 10.21.

Затраты на приобретение, создание таких активов в бухгалтерском учете признаются расходами периода, в котором они понесены. При приобретении указанных товарно-материальных ценностей (далее – ТМЦ) их стоимость полностью включается в состав материальных расходов одновременно в момент приобретения.

Учет малоценного оборудования и инвентаря до передачи в производство (эксплуатацию) ведется по счету 10.21 в количественном выражении и в налоговом учете. Списание малоценного оборудования и инвентаря с забалансового учета производится при моральном или полном физическом износе.

Перечень профессий и должностей, которые обеспечиваются специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, их сроки носки и нормы выдачи определены коллективным договором в соответствии с законодательными нормами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.

Порядок, нормы выдачи и сроки носки форменной одежды определяются Приказом МЧС России «Об утверждении описания форменной одежды работников военизированных горноспасательных частей, находящихся в ведении МЧС России, порядка и норм обеспечения указанных работников форменной одеждой и обувью» от 01.11.2021 № 745. Обеспечение работников форменной одеждой, предусмотренное данным приказом, является обязанностью Предприятия. Форменная одежда является имуществом Предприятия, и выдается работнику во временное пользование.

В бухгалтерском и налоговом учете списание стоимости выданной специальной и форменной одежды, срок носки которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, производится одновременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (выдачи) сотрудникам Предприятия.

Затраты на приобретение специальной и форменной одежды сроком службы более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 руб. в бухгалтерском учете признаются расходами периода, в котором они понесены. Стоимость приобретаемой специальной одежды в бухгалтерском учете полностью включается в состав материальных расходов одновременно в момент приобретения. В налоговом учете списание стоимости выданной специальной и форменной одежды стоимостью менее 100 000 руб., срок носки которой согласно нормам выдачи, превышает 12 месяцев, производится одновременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (выдачи) сотрудникам Предприятия.

6.7. Денежные средства

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Предприятие относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Предприятия, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- денежные потоки, характеризующие внутривозвратные обороты с филиалами.

6.8. Расходы будущих периодов

Расходы на программное обеспечение относятся к расходам будущих периодов и списываются равномерно в течение срока действия договора.

Если из условий договора на приобретение программных продуктов нельзя определить срок их использования, расходы должны распределяться с учетом принципа равномерности признания затрат. Срок использования устанавливается приказом руководителя Предприятия (филиала) с учетом периодичности выхода обновлений программ и баз данных, но не менее 12 месяцев.

Программные продукты, приобретаемые в комплекте с оборудованием, являются частью полученного основного средства или МПЗ, и их стоимость погашается в соответствии с правилами учета ОС или МПЗ.

Затраты по предварительной оценке имущества, подлежащего реализации (продаже) с целью определения чистой стоимости продажи (рыночной стоимости) этого имущества, учитываются в составе расходов будущих периодов в соответствии с пунктом 65 Положения № 34н, как затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. В составе расходов отражаются одновременно в периоде фактической реализации (продажи) оцененного имущества.

Учет расходов будущих периодов ведется с использованием счета 97 (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.).

В бухгалтерском балансе сформированные на отчетную дату расходы будущих периодов отражаются в соответствии с направлением расхода или по сроку использования в составе прочих внеоборотных активов или в составе прочих оборотных активов. Расходы будущих периодов подлежат включению в состав внеоборотных активов при сроке использования более 12 месяцев, установленного на дату постановки на учет данного актива.

6.9. Резервы

В целях равномерного включения предстоящих расходов в состав затрат на производство отчетного периода создаются резервы.

В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Оценка вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть признана сомнительной, определяется экспертной комиссией, назначенной приказом генерального директора, командира отряда филиала. Создание резерва по сомнительным долгам производится ежеквартально по итогам инвентаризации дебиторской задолженности на основании анализа дебиторской задолженности и отчета экспертной комиссии.

Для целей налогового учета резерв по сомнительным долгам создается на основании и в соответствии со статьей 266 Налогового кодекса Российской Федерации.

Суммы отчислений в резерв сомнительных долгов включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в расходы Предприятия в сумме, в которой задолженность была отражена на счетах бухгалтерского учета.

6.10. Условные обязательства

Предприятие признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (далее – ПБУ 8/2010):

- на оплату отпусков;
- на выплаты вознаграждения за каждые 6 лет непрерывной работы в ФГУП «ВГСЧ»;
- на выплаты по сокращению.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала, исходя из количества неиспользованных дней отпуска (в том числе дополнительного) по состоянию на отчетную дату и среднего заработка, учитываемого при расчете отпускных, включая начисленные страховые взносы на пенсионное, социальное, медицинское страхование и взносы на травматизм.

Оценочное обязательство на выплаты, производимые в связи с сокращением работников создается по состоянию на 31 декабря на основании поименных приказов на увольнение в связи с сокращением.

Оценочное обязательство на выплаты вознаграждения за каждые 6 лет непрерывной работы в ФГУП «ВГСЧ» создается по состоянию на 31 декабря. В сумму оценочного обязательства включаются страховые взносы на пенсионное, социальное, медицинское страхование и взносы на травматизм, рассчитанные с начисленных в резерв сумм. В бухгалтерской отчетности сумма начисленного резерва отражается в составе раздела IV «Долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса, по строке 1430 «Оценочные обязательства».

В налоговом учете резервы не формируются.

6.11. Бюджетное финансирование

Бюджетное финансирование отражается в учете в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» с использованием счета 86 «Целевое финансирование». Выделение ФСС России средств, в том числе в виде финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма в соответствии с Федеральным законом № 125-ФЗ от 24.07.1998, является бюджетным финансированием, предоставляемым на финансирование ранее произведенных расходов, и подлежит учету в соответствии с пунктом 4 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н (далее – ПБУ 13/2000).

6.12. Выручка

Выручка от оказания услуг признается по завершении выполнения работ за истекший месяц или иной период в соответствии с условиями договора на основании акта выполненных работ.

Если условиями договора определены этапы выполнения работ, услуг, то выручка определяется поэтапно.

Доходы по деятельности обслуживающих производств и хозяйств (далее - ОПХ) относятся к доходам от обычных видов деятельности. Доходами по деятельности ОПХ является выручка от реализации, а также выручка за реализованные товары, работы и услуги, предусмотренные видами деятельности ОПХ.

Выручка (доход) для целей бухгалтерского учета определяется по факту отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг. Датой признания выручки от реализации товаров, прочего имущества считается дата перехода права собственности. Выручка по деятельности ОПХ учитывается в составе доходов от обычных видов деятельности по счету 90 «Продажи». Выручка от реализации формируется на основании актов выполненных работ.

6.13. Расходы

Расходы по оказываемым услугам относятся в полном объеме на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Затраты филиалов, связанные с горноспасательным обслуживанием, выполнением аварийно-спасательных, специальных и противоаварийных, в том числе технических и других неотложных работ в чрезвычайных ситуациях, являются производственными расходами, учитываются на счете 20 «Основное производство» и формируют себестоимость оказанных услуг в целом по филиалу.

Для целей налогообложения прибыли прямыми расходами признаются производственные расходы по содержанию военизированного горноспасательного подразделения для обеспечения противоаварийной защиты обслуживаемых предприятий, сформированные на счете 20 «Основное производство». Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены. Косвенными расходами признаются управленческие расходы, сформированные по счету 26 «Общехозяйственные расходы». Косвенные расходы в полном объеме учитываются при исчислении прибыли текущего отчетного периода.

Расходы по деятельности ОПХ являются расходами по обычным видам деятельности. Формирование расходов ОПХ производится на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Расходами по деятельности ОПХ являются прямые расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, а также услуг, предусмотренных видами деятельности ОПХ. Косвенные расходы определяются как часть управленческих расходов, определяемых пропорционально доле доходов, полученных от основной деятельности и деятельности ОПХ.

По окончании отчетного периода расходы, относящиеся к реализованным услугам, списываются в дебет счета 90 «Продажи».

6.14. Финансовый результат

Формирование финансового результата в целом по Предприятию по итогам квартала, полугодия, 9 месяцев производится по данным, отраженным по счету 99 филиалов, и представленным отчетам по форме «Отчет о финансовых результатах». По итогам отчетного года полученный филиалами финансовый результат передается на баланс аппарата управления Предприятия.

В случае изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), таких как переоценка внеоборотных активов, курсовые разницы по зарубежной деятельности и др., образующийся отложенный налог на прибыль отражается в бухгалтерских записях в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль". Отраженный в соответствии с настоящим пунктом отложенный налог на прибыль не учитывается при формировании чистой прибыли за отчетный период, но учитывается при формировании совокупного финансового результата за этот период.

6.15. Отложенные налоги

В соответствии с ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль» формируется информация о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности юридического лица на основе данных, предоставленных филиалами. Суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто. Для формирования налогооблагаемой базы и отражения порядка расчета текущего налога на прибыль в филиалах ведется налоговый учет. Для отчетности используются налоговые регистры, формируемые в программе «1С: Предприятие» (конфигурация КОРП), и самостоятельно разработанные Предприятием.

Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль определяется путем сравнения (определения разницы) показателей бухгалтерского и налогового учета по статьям бухгалтерского баланса, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Определение финансового результата - показателя «Чистая прибыль (убыток)» «Отчета о финансовых результатах» производится путем уменьшения (увеличения) полученной прибыли до налогообложения на сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Полученный филиалами на счете 68.04.1 «Расчет налога на прибыль» текущий налог на прибыль закрывается списанием задолженности по налогу на счет 79.02 «Расчеты по текущим операциям».

Отложенные налоги, сформированные в результате переоценки внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе по статье 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

6.16. Налог на прибыль

Учитывая специфику деятельности Предприятия по обеспечению постоянной боеготовности личного состава, предусмотренной Уставом ВГСЧ по организации и ведению горноспасательных работ, согласно статье 223 ТК РФ и статье 264 НК РФ, включаются в основной вид деятельности и признаются производственными расходами – расходы на содержание и оснащение комнат отдыха и приема пищи, спортивных залов и сооружений для физической подготовки и психологической разгрузки личного состава, оборудование спальных помещений, комплектацию необходимыми спальными принадлежностями и инвентарем.

В целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления определения доходов и расходов.

Порядок признания доходов производится в соответствии со статьей 271 НК РФ. Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в счет их оплаты.

Для внереализационных доходов дата получения дохода определяется согласно пункту 4 статьи 271 НК РФ. По доходам от сдачи имущества в аренду, в виде лицензионных платежей

(включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности, в виде иных аналогичных доходов датой их получения признается последний день отчетного (налогового) периода.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в соответствии со статьей 272 НК РФ в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений статей 318 - 320 НК РФ.

Датой осуществления материальных расходов признается:

- дата передачи в производство сырья и материалов - в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги);
- дата подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг (работ) - для услуг (работ) производственного характера.

Для расходов в виде сумм комиссионных сборов, в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, в виде иных подобных расходов датой осуществления признается, дата предъявления налогоплательщику документов.

При исчислении сумм налога на прибыль, подлежащих зачислению в бюджет по месту нахождения филиалов и иных обособленных подразделений, в качестве показателя расчета применяются показатели среднегодовой остаточной стоимости амортизируемого имущества для целей налогового учета и среднесписочной численности работников.

6.17. НДС

Ежеквартально для формирования сводного отчета по НДС филиалы представляют в бухгалтерию аппарата управления Предприятия налоговую декларацию по НДС и книги покупок и продаж в электронном виде.

Книги покупок и книги продаж, дополнительные листы к ним ведутся филиалами в электронном виде, по истечении отчетного периода (квартал) распечатываются на бумажные носители, подписываются командиром отряда филиала и главным бухгалтером филиала.

Бухгалтерия аппарата управления Предприятия составляет сводные книгу покупок и книгу продаж, которые по истечении отчетного периода (квартала) распечатываются на бумажных носителях, подписываются генеральным директором Предприятия.

Приказом по Предприятию утверждается перечень лиц, уполномоченных подписывать счета-фактуры за генерального директора и главного бухгалтера Предприятия и нести ответственность за правильность оформления счетов-фактур и правомерность принятия их к учету.

Предприятие имеет право не применять положения пункта 4 статьи 170 НК РФ (раздельный учет НДС) к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации, которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.

6.18. Единый налоговый счет и оплата налогов

Предприятие уплачивает налоги и другие установленные налоговым законодательством платежи (включая авансовые платежи, пени, штрафы, проценты) путем внесения единого налогового платежа (ЕНП) на единый налоговый счет (ЕНС).

Для формирования суммы ЕНП, подлежащей перечислению в бюджет в целом по юридическому лицу, филиалы представляют в бухгалтерию аппарата управления уведомления, составленные на основании первичных учетных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета.

6.19. Забалансовый учет

Забалансовый учет ведется для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Предприятия (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе, то есть метод двойной записи не применяется - факты хозяйственной жизни отражаются только в качестве увеличения или уменьшения показателя соответствующего забалансового счета.

6.20. Отчетность

Филиалы самостоятельно представляют отчеты и декларации, а также отчитываются перед бюджетом по следующим налогам: налогу на имущество, транспортному налогу, земельному налогу, а также другим региональным и местным налогам во внебюджетные фонды. Обязанность по начислению и выплате работникам заработной платы, прочих выплат, а также исчисление, удержание и представление отчетности по НДФЛ, расчет и представление отчетности по страховым взносам на пенсионное, социальное, медицинское страхование и взносов на травматизм возложены на филиал.

6.21. Изменение ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 года

В связи с применением новых ставок по налогу на прибыль с 1 января 2025, руководствуясь требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и пунктов 14 и 15, в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов/обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Эффект от пересмотра налоговой ставки отражается в учете 31 декабря 2024 года, и раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2024 год. В «Отчет о финансовых результатах» изменения отложенных налогов подлежат отражению по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

6.22. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности,

отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в порядке ретроспективного пересчета (ПБУ 22/2010).

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Предприятие не выявило ошибок.

7. Раскрытие существенной информации

7.1. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

Расшифровка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (далее – Пояснения). Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное.

7.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

В таблице 1.1 Пояснений отражены учитываемые на балансе Предприятия в качестве нематериальных активов:

Показатель	на 31 декабря 2024
Нематериальные активы	10 308
в том числе:	
Право использования ПО для ЭВМ "1С:Бухгалтерия 8 КОРП"	641
Право использования ПО для ЭВМ "WinSvrSTDCore 2019 SNGL OLV 16Lic NL Each AP"	459
Право использования ПО для ЭВМ "БИТ.ФИНАНС.Управл.учет для"1С:Бухгалтерия 8КОРП"	147
Право использования ПО для ЭВМ «Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Расширенный»	5 189
Право использования ПО для ЭВМ «Система электронного документооборота на платформе «1С:Предприятие8»	3 872

Выданный аванс на приобретение нематериальных активов на 31 декабря 2024 года составляет 150 тыс.руб.

7.3. Основные средства

В таблице 1.3 Пояснений отражено движение основных средств по группам учета за 2023 и 2024 годы.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Изменения показателя по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражены в таблице 1.3 Пояснений.

Показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 4 660 358 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года составляет 4 268 384 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года составляет 3 744 627 тыс. руб.

Объекты, относящиеся к Группе учета основных средств «Здания» в соответствии с пунктом 15 ФСБУ 6/2020 отражаются в учете по справедливой стоимости. Переоценка объектов Группы учета основных средств «Здания» производится на конец соответствующего отчетного периода путем уменьшения первоначальной (переоцененной) стоимости объекта на сумму накопленной амортизации на дату переоценки и пересчетом (дооценка, уценка) этой суммы до справедливой стоимости.

По итогам переоценки по состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость основных средств увеличена на сумму 207 552 тыс. руб.:

- списана начисленная амортизация на сумму – 48 813 тыс. руб.;
- проведена дооценка на сумму - 240 493 тыс. руб.;
- списана ранее проведенная дооценка на сумму – 22 519 тыс. руб.;
- проведена уценка на сумму - 138 тыс. руб.;
- восстановлена уценка на сумму - 38 529 тыс. руб.

По итогам переоценки по состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость основных средств увеличена на сумму 235 201 тыс. руб.:

- списана начисленная амортизация на сумму -41 836 тыс. руб.;
- проведена дооценка на сумму - 315 347 тыс. руб.;
- списана ранее проведенная дооценка на сумму -42 119 тыс. руб.;
- проведена уценка на сумму -3 033 тыс. руб.;
- восстановлена уценка на сумму - 6 842 тыс. руб.

По итогам переоценки по состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость основных средств уменьшена на сумму 80 329 тыс. руб.:

- списана начисленная амортизация на сумму -322 301 тыс. руб.;
- проведена дооценка на сумму - 296 495 тыс. руб.;
- проведена уценка на сумму -72 830 тыс. руб.;
- восстановлена уценка на сумму - 18 307 тыс. руб.

Ликвидационное оценочное обязательство в 2024 году, 2023 году не создавалось. В связи с созданием ликвидационного оценочного обязательства в 2022 году увеличена балансовая стоимость основных средств на сумму 42 400 тыс. руб.

В состав основных средств включены права пользования активами, сформированные по арендованному имуществу: в 2024 году на сумму 140 349 тыс.руб., в 2023 году на сумму 153 109 тыс. руб.

В таблице 1.4 Пояснений отражено наличие и движение капитальных вложений в основные средства и прочие внеоборотные активы за 2024 и 2023 годы.

По итогам 2024 года принято к учету в качестве отдельных объектов основных средств расходов по капитальному ремонту и неотделимым улучшениям на сумму 22 385 тыс. руб., в 2023 году на сумму 52 696 тыс. руб.

Вложения во внеоборотные активы представлены следующим образом:

Показатель	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.
Основные средства:		
Внеоборотные активы	84 078	32 808
Незавершенное строительство	82 962	31 604
Приобретение основных средств	479	1 204
Оборудование к установке	637	-

Выданный аванс на капитальные расходы, связанные с созданием основных средств на 31 декабря 2024 года составляет 15 901 тыс.руб. (аванс 24 447 тыс.руб., резерв 8 546 тыс.руб.), на 31 декабря 2023 года составляет 26 608 тыс.руб.

7.4. Прочие внеоборотные активы

Расшифровка показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены в таблице 1.7 Пояснений.

В таблице 1.8 Пояснений приведены данные по забалансовому учету основных средств.

7.5. Запасы

В таблице 3.1 Пояснений отражены данные по наличию и движению запасов.

Учетная стоимость Запасов по строке 1210 Бухгалтерского баланса отражается за минусом Резерва под снижение стоимости материалов. По состоянию на отчетные даты 2024 и 2023 года Резерв под снижение стоимости материалов отсутствует.

Изменения показателя строки 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены в таблице 3.2 Пояснений.

В составе статьи «Прочие оборотные активы»:

- по состоянию на 31.12.2024 сумма Долгосрочных активов к продаже составляет 1 413 тыс.руб., резерв под обесценение товаров отсутствует;
- по состоянию на 31.12.2023 сумма Долгосрочных активов к продаже составляет 642 тыс. руб., резерв под обесценение товаров отсутствует.

По состоянию на отчетную дату не оплаченных поставщикам материальных запасов числится на сумму 3 709 тыс. руб., полученных на ответственное хранение, безвозмездное пользование на сумму 1 888 тыс. руб. (таблица 3.3 Пояснений).

7.6. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в таблице 4.1 Пояснений.

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дебиторская задолженность:		
Остаток на начало	954 115	714 554
Поступление	20 093 799	17 694 403
Погашено	(19 984 562)	(17 469 572)
Списано за счет резерва	4 871	22 491
Создано резерва	(5 366)	(12 809)
Восстановлено резерва	11 524	5 048
Остаток на конец	1 074 381	954 115

В Балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражается за минусом резерва по сомнительным долгам, созданного в соответствии с положениями учетной политики Предприятия. Дебиторская задолженность по авансам, выданным на приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов, отражается в составе строки 1150 «Основные средства».

В таблице 4.2 Пояснений указана просроченная дебиторская задолженность, выявленная по итогам инвентаризации за соответствующий отчетный период.

В отчетном году показатель дебиторской задолженности увеличился на 125 496 тыс. руб. (2024 год – 1 074 381 тыс. руб., 2023 год – 948 885 тыс. руб.). Это связано с увеличением доли текущей дебиторской задолженности. Предприятие ведет постоянный мониторинг дебиторской задолженности и осуществляет комплекс мероприятий по ее взысканию. Всем контрагентам при просрочке платежей по договорам более 14 дней направляются претензии, постоянно ведется переговорный процесс, для принудительного взыскания задолженности Предприятие обращается в арбитражный суд.

С целью равномерного включения предстоящих расходов в состав производственных затрат отчетного периода, а также соблюдения требования осмотрительности создается резерв сомнительных долгов, размер резерва сомнительных долгов в 2024 году составил 32 534 тыс. руб., в 2023 году составил 43 563 тыс. руб.

Состав списанной дебиторской задолженности в 2024 году:

№ п/п	Контрагент	Сумма задолженности	Год образования задолженности	Основание для списания	Причина списания задолженности
1	ЭКЕР ООО	2 200	2019	Протокол заседания комиссии по списанию Дебиторской задолженности № 1 от 30.06.2024	в связи с окончанием исполнительного производства, в связи с исключением из ЕГРЮЛ (Приказ от 15.07.2024 № 160)

2	Космос НПО ООО	2 427	2013-2014	Протокол заседания комиссии по списанию Дебиторской задолженности № 46 от 03.09.2024	Признана безнадежным долгом в связи с внесением в ЕГРЮЛ 08.08.2024 записи о прекращении деятельности ООО НПО "Космос" в связи с ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства (приказ ФГУП "ВГСЧ" 1119 от 17.09.2024)
3	НЦЗ (ООО)	228	2015-2016	Протокол заседания экспертной комиссии филиала ВГСО "Вост. Сибири" ФГУП "ВГСЧ" по признанию дебиторской задолженности безнадежной №4 от 14.10.2024	Признана безнадежным долгом в связи с ликвидацией предприятия (исключение из ЕГРЮЛ 11.10.2024г.) Приказ о списании безнадежной дебиторской задолженности №594 от 02.11.2024
4	ООО "УК "ПСМУ"	16	2021	Приказ №395 от 27.06.2024 О списании безнадежной дебиторской задолженности	Признана безнадежным долгом ввиду невозможности взыскания дебиторской задолженности в связи с внесением 13.06.2024 МИФНС №15 по Кемеровской области в ЕГРЮЛ записи о ликвидации ООО УК "ПСМУ"
Итого		4 871			

В 2023 году была списана просроченная дебиторская задолженность, признанная безнадежным долгом вследствие невозможности его взыскания на общую сумму 22 500 тыс. руб.

Суммы авансов, предоплат, перечисленные поставщикам, отражаются в оценке нетто за вычетом НДС, учитываемого по счетам учета 76ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным».

7.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств:

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	1 223 756	747 061

7.8. Кредиторская задолженность

Движение кредиторской задолженности отражено в таблице 4.3 Пояснений.

Показатель	2024 год	2023 год
Остаток на начало	1 288 805	1 322 117
Поступление	41 188 968	36 702 434
Погашено	(33 708 313)	(30 496 219)
Учтено налоговых платежей	(7 032 414)	(6 239 527)
Остаток на конец	1 737 046	1 288 805

Общая сумма налоговых платежей, страховых взносов, отраженных в составе кредиторской задолженности по итогам 2024 года составляет 1 115 386 тыс.руб., 2023 года составила 876 656 тыс. руб., задолженность по оплате труда на конец 2024 года составляет 347 771 тыс. руб., 2023 года составила 265 474 тыс. руб. Обязанность погашения данной задолженности возникает после наступления отчетной даты. Просроченная задолженность по уплате налогов и сборов, выплата заработной платы отсутствует.

При формировании статей Бухгалтерского баланса дебиторская и кредиторская задолженность не сальдируются, а отражаются развернуто, кроме расчетов по единому налоговому платежу (ЕНП).

Суммы авансов, предоплат, полученные от заказчиков, отражаются в оценке нетто за вычетом НДС, учитываемого по счетам учета 76АВ «НДС по авансам и предоплатам».

Расчеты по ЕНП учитываются по единому налоговому счету и отражаются в балансе свернуто по всем счетам учета налоговых платежей.

7.9. Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой и действующим законодательством, Предприятием создаются оценочные обязательства на оплату отпусков, по выплате вознаграждения за каждые 6 лет непрерывной работы в ФГУП «ВГСЧ» и на выплаты по сокращению, создается ликвидационное оценочное обязательство (таблица 6 Пояснений), которые в соответствии с требованиями порядка отражения данных в бухгалтерском балансе делятся на долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Краткосрочные оценочные обязательства на оплату отпусков и на выплаты по сокращению будут погашены в течении 12 месяцев после отчетной даты.

Показатель	Код строки Баланса	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Долгосрочные оценочные обязательства:	1430	601 766	494 022
Резерв по выплате вознаграждения	1430	553 302	450 922
Ликвидационное оценочное обязательство	1430	48 464	43 100
Краткосрочные оценочные обязательства:	1540	763 742	661 458
Резерв на оплату отпусков	1540	763 742	620 669
Резерв на выплаты по сокращению	1540	-	731
Прочие оценочные обязательства	1540	-	40 058

7.10. Прочие обязательства

Бухгалтерский учет арендных обязательств осуществляется согласно ФСБУ 25/2018. В соответствии с пунктом 5 ФСБУ 25/2018 договоры аренды признаются предметом аренды в качестве права пользования активом (ППА). Стоимость ППА принимается равной его фактической стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости причитающихся арендных платежей.

Задолженность по арендным платежам учитывается в составе дебиторской или кредиторской задолженности.

Обязательства по аренде в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей в соответствии с положениями учетной политики на 2024 год и требованиями порядка отражения данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности делятся на долгосрочные и краткосрочные обязательства и отражаются соответственно по строке 1450 и строке 1550 Бухгалтерского баланса. По строке 1450 за 2024 год – 102 377 тыс. руб., 2023 год – 101 776 тыс. руб. По строке 1550 за 2024 год – 18 650 тыс. руб., за 2023 год – 26 379 тыс. руб.

Предприятие имеет недвижимое имущество на праве хозяйственного ведения, в связи с чем Предприятие арендует земельные участки по договору аренды с уполномоченными органами Российской Федерации, также по месту нахождения обслуживаемых объектов Предприятие арендует нежилые помещения для дислокации подразделений.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2024 год – 15 356 тыс. руб., за 2023 год составили 15 920 тыс. руб.,

Предприятие не использует и не предполагает использовать заемные средства, в связи с чем в качестве ставки дисконтирования принимается процентная ставка, по которой Предприятие могло бы получить заемные средства. На 2024 год процентная ставка составляла 15 %, на 2023 год – 12 %.

Допущений, использованных при определении переменных арендных платежей нет. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, отсутствуют.

В таблице 7 Пояснений отражены данные по учету арендных обязательств за 2024 год.

Общая сумма обязательств по аренде в бухгалтерском балансе развернута на долгосрочные и краткосрочные обязательства в зависимости от срока погашения (пункт 19 ПБУ 4/99, МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11.06.2016 № 111н).

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Общая сумма обязательств по аренде на отчетную дату	121 027	128 155
Сумма платежа на предстоящий период	33 949	39 108
Сумма процентов на предстоящий период	15 299	12 729
Итого краткосрочные обязательства (стр.1550 Баланса)	18 650	26 379
Итого долгосрочные обязательства (стр.1450 Баланса)	102 377	101 776

7.11. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

7.11.1. Выручка

Общая сумма выручки от реализации по обычным видам деятельности по итогам 2024 года составляет 14 657 266 тыс.руб., 2023 года - 12 933 462 тыс. руб.

Наименование услуги	2024 год	2023 год
Горноспасательное обслуживание	13 709 064	12 069 697
Аварийные работы	132 942	87 555
Технические и специальные работы	294 774	334 077
Анализ проб, воздушно-депресссионные съемки, поверка и ремонт ГС оборудования, обучение	517 992	439 039
Прочие работы и услуги	2 494	3 094
Общий итог (строка 2110 ОФР)	14 657 266	12 933 462

7.11.2. Расходы

В таблице 5 Пояснений приведена расшифровка производственных расходов по элементам затрат, отраженных в Отчете о финансовых результатах (ОФР).

Показатель	Код строки ОФР	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж	2120	12 750 119	11 358 596
Управленческие расходы	2210	546 314	503 708
Итого затраты на производство		13 296 433	11 862 304

По строке 2320 «Проценты к получению» отражены причитающиеся Предприятию доходы в виде процентов по депозитам, размещенным в банках с целью получения дохода и начисленные банком по остатку денежных средств на расчетном счете Предприятия (пункт 7 ПБУ 9/99). По итогам 2024 года проценты к получению составили – 307 388 тыс. руб., 2023 года проценты к получению составили – 155 865 тыс. руб.

По строке 2330 «Проценты к уплате» указаны суммы процентов, начисленные по арендным платежам, за исключением части, которая включается в стоимость актива. За 2024 год проценты к уплате составили – 15 356 тыс. руб., 2023 год проценты к уплате составили – 15 920 тыс. руб.

Суммы прочих доходов и расходов отражаются в Отчете о финансовых результатах за минусом НДС и акцизов (пункт 3 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражают в Отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением прибыли (убытка) от реализации основных средств (пункт 44 ФСБУ 6/2020).

7.11.3. Расчеты по налогу на прибыль

Предприятие ведет учет с использованием ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». В соответствии с требованиями данного ПБУ в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода состоит из постоянных и временных разниц. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, на счетах бухгалтерского учета 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Показатели «Постоянный налоговый актив» и «Постоянное налоговое обязательство» в учете отражаются как сальдированный (свернутый) показатель. Сальдо постоянных налоговых активов и обязательств определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по соответствующим субсчетам счета 99.

Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (балансовый метод).

Временные разницы образуются в результате:

- применения разных правил оценки первоначальной (переоцененной) стоимости и амортизации основных средств для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- применения разных способов признания в расходах стоимости материальных запасов, расходов на проведение капитального ремонта, арендных обязательств для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;
- применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;
- прочих аналогичных различий.

Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль определяется путем сравнения (определения разницы) показателей бухгалтерского и налогового учета по статьям бухгалтерского баланса, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за

отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Определение финансового результата – показателя «Чистая прибыль (убыток)» «Отчета о финансовых результатах» (далее – ОФР) производится путем уменьшения (увеличения) полученной прибыли до налогообложения на сумму сформированного налога на прибыль. Налог на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль и отражается по строке 2410 ОФР.

По строке 2411 ОФР отражается информация о текущем налоге на прибыль, т.е. о сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (пункты 21, 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»).

По строке 2412 ОФР отражается информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», за отчетный период. Значение показателя этой строки (за отчетный период) определяется как сумма разниц между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 «Отложенные налоговые активы» и между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за отчетный период без учета кредитового оборота по счету 09 и дебетового оборота по счету 77 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах указываются показатели, не нашедшие отражения в предыдущих строках отчета, но имеющие влияние на расчет показателя «Чистая прибыль (убыток)», в частности:

- штрафные санкции, подлежащие уплате за нарушение положений действующего налогового законодательства (пункт 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н);
- сумма списанных в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» отложенных налоговых активов (пункт 17 ПБУ 18/02, Инструкция по применению Плана счетов);
- сумма списанных в кредит счета 99 отложенных налоговых обязательств (пункт 18 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», Инструкция по применению Плана счетов);
- разницы, возникшие в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (абзац 4 пункта 14, абзац 3 пункта 15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»).

Расчеты по налогу на прибыль:

Наименование	2024 год	2023 год
Применяемые налоговые ставки, в том числе:	20%	20%
- в федеральный бюджет	3%	3%
- в бюджет субъектов РФ	17%	17%
Условный расход по налогу на прибыль	88 763	76 668
Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	213 122	199 924
Отложенный налоговый актив (ОНА)	53 922	42 878

Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(18 282)	(12 502)
Текущий налог на прибыль	337 525	306 968

Условный доход (условный расход) определяется как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку налога на прибыль.

Сумма начисленных постоянных налоговых разниц за 2024 год составляет - 213 122 тыс.руб., 2023 год составляет - 199 924 тыс.руб. Основными расходами, не уменьшающими налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, являются непроизводственные расходы, расходы по развитию обслуживающих производств и хозяйств, расходы по организации и проведению соревнований по тактико-технической подготовке, выплаты работникам социального характера, другие расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль.

В отчетном периоде отложенные налоговые активы и обязательства сформировались в результате разницы по бухгалтерскому и налоговому учету в начислении амортизации основных средств, проведении переоценки основных средств, создании ППА, учете малоценного оборудования и инвентаря, специальной и форменной одежды, резервов по сомнительным долгам, сформированных в бухгалтерском учете оценочных обязательств, расходов будущих периодов.

Взаимоувязка с показателями бухгалтерского баланса:

Наименование показателя Бухгалтерского баланса	Код строки	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Отложенные налоговые активы	1180	420 647	293 762
Отложенные налоговые обязательства	1420	599 535	443 998

Изменение показателя Отложенные налоговые активы (строка Бухгалтерского баланса 1180) за 2024 год составляют 126 885 тыс.руб., за 2023 год составили 42 635 тыс. руб.

Изменение показателя Отложенные налоговые обязательства (строка Бухгалтерского баланса 1420) за 2024 год составляют 155 537 тыс.руб., за 2023 год составили 63 570 тыс. руб.,

Совокупное изменение отложенного налога на прибыль по данным Бухгалтерского баланса за 2024 год составляет 28 654 тыс.руб., Изменения отражены в следующих строках Отчета о финансовых результатах за 2024 год:

- по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отражена информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», за отчетный период в сумме - 3 547 тыс. руб.;
- в строку 2460 «Прочее» включена сумма списанных на счет 99 «Прибыли и убытки» отложенных налоговых активов и обязательств в сумме 548 тыс. руб.;
- по строке 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отражен налог на прибыль по результатам от переоценки внеоборотных активов в сумме – 25 655 тыс. руб.

Совокупное изменение отложенного налога на прибыль по данным Бухгалтерского баланса за 2023 год составило 63 128 тыс. руб. Данные изменения отражены в следующих строках Отчета о финансовых результатах за 2023 год:

- по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отражена информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», за отчетный период в сумме 30 376 тыс. руб.;
- в строку 2460 «Прочее» включена сумма списанных на счет 99 «Прибыли и убытки» отложенных налоговых активов и обязательств в сумме - 41 760 тыс. руб.;
- по строке 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отражен налог на прибыль по результатам от переоценки внеоборотных активов в сумме -51 744 тыс. руб.

Согласно Налоговой декларации по налогу на прибыль сумма исчисленного налога за 2024 год составила 337 525 тыс. руб., за 2023 год составила 306 968 тыс. руб., что соответствует показателю по строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за соответствующие периоды.

7.11.4. Определение финансового результата

Чистая прибыль по итогам деятельности Предприятия за 2024 год составила – 103 293 тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки ОФР	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	443 817	383 342
Налог на прибыль (стр.2411-стр.2412), в том числе:	2410	(341 072)	(276 592)
Текущий налог на прибыль	2411	(337 525)	(306 968)
Отложенный налог на прибыль	2412	(3 547)	30 376
Прочее	2460	548	(41 760)
Чистая прибыль (убыток) (стр.2300-стр.2410+стр.2460)	2400	103 293	64 990
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	217 974	273 228
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(1 387)	(10 342)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(25 655)	(51 744)
Совокупный финансовый результат периода	2500	294 225	276 132

По итогам 2024 года по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах отражена сумма корректировки налоговых активов и обязательств за 2024 год в размере – 548 тыс. руб.

Чистая прибыль по итогам деятельности Предприятия за 2023 год составила –64 990 тыс. руб.

По итогам 2023 года по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах отражены:

- сумма корректировки налоговых активов и обязательств за 2023 год в размере – 1 700 тыс. руб.;
- признанная расходом сумма начисленного оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль в размере – 40 060 тыс. руб.

Чистая прибыль по итогам деятельности Предприятия за 2023 год составила – 64 990 тыс. руб.

Информация о совокупном финансовом результате раскрыта в соответствии с пунктом 7 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», согласно которому данный показатель должен характеризовать изменение капитала в течение отчетного года.

Показатель строки 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» отражает результат проведенной в отчетном периоде переоценки внеоборотных активов (за 2024 год – 217 974 тыс.руб., за 2023 год – 273 228 тыс. руб.).

Показатель строки 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», содержит расходы, производимые за счет нераспределенной прибыли по решению собственника по статье «Выплаты семьям погибших горноспасателей» в 2024 году – 1 387 тыс.руб., в 2023 году по статье «Выплаты семьям погибших горноспасателей» - 1 804 тыс. руб., показатель применения ФСБУ 14/2022 – 8537 тыс.руб.

По строке 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отражается информация о налоге на прибыль по результатам от переоценки внеоборотных активов, отраженных по строке 2510, а также от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода (в части операций, облагаемых налогом на прибыль), отраженных по строке 2520 (за 2024 год – 25 655 тыс.руб., 2023 год – 51 744 тыс. руб.).

7.12. Сведения об имуществе, учитываемом на забалансовых счетах

По состоянию на отчетную дату Предприятие имеет арендованные и находящиеся в бессрочном пользовании земельные участки, арендованное недвижимое имущество и иные арендованные основные средства.

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
В составе имущества, учитываемого за балансом, отражены:	27 890	36 993
Земельные участки, находящиеся в бессрочном пользовании	26 756	28 875
Арендованные земельные участки, которые не признаются предметом аренды в качестве права пользования активом	214	234
Арендованные основные средства		1 373
Арендованное оборудование	240	240

Арендованные объекты недвижимости	680	
Имущество, находящееся на иждивении		6 270
По забалансовому счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» числится задолженность	3 821	3 873

7.13. Сведения об обеспечении обязательств и платежей, выданных и полученных

Предприятие имеет забалансовые счета, на которых числятся обеспечения обязательств и платежей, полученные и выданные, показатели представлены следующим образом:

Наименование	2024 год	2023 год
Обеспечения обязательств и платежей за исполнения договора полученные	12 095	9 067
Банковские гарантии обеспечения обязательств и платежей за исполнения договора полученные	27 194	33 115
Обеспечения обязательств и платежей выданные	87	221

Сведения о об обеспечении обязательств и платежей, полученных, с существенной суммой более 500 тыс.руб., перечислены в таблице:

Вид полученного обеспечения	Реквизиты договора, по которому получено обеспечение	Залоговая стоимость/суммовая оценка полученного обеспечения на 31.12.2024	Основное обязательство, по которому получено обеспечение (реквизиты/сумма на 31.12.2024 г.)	От кого получено обеспечение
1	2	3	4	5
Сведения о об обеспечении обязательств и платежей, полученных, суммой более 500 тыс.руб.	Итого в том числе:	22 976		
Обеспечительные платежи	Договор от 19.02.2024 № 4/2024	731	Оказание услуг по добровольному медицинскому страхованию работников аппарата управления ФГУП «ВГСЧ» 1 100	ООО «Абсолют Страхование»

Обеспечительные платежи	Договор от 27.12.2024 № 53/2024	2 530	Поставка автономных изолирующих дыхательных аппаратов с номинальным временем защитного действия не менее 4-х часов, рабочих для ФГУП «ВГСЧ» 81 378	ООО «ЮЗСО»
Независимая гарантия	Договор от 06.09.2024 № 30/2024	5 856	Выполнение работ по капитальному ремонту нежилого здания ФГУП «ВГСЧ» по адресу: г. Москва, ул. Станиславского, дом 8 173 142	ООО «Группа Компаний Империя»
Независимая гарантия	Договор от 11.11.2024 № 42/2024	1 980	Поставка химического поглотителя известкового (ХП-И) для ФГУП «ВГСЧ» 65 988	ООО «Химпоглоитель»
Независимая гарантия	Договор от 24.05.2024 № 2024.96925	787	Выполнение работ по текущему ремонту (частичной замене) кровельного покрытия здания для филиала «Норильский ВГСО» ФГУП «ВГСЧ» 11 021	ООО «Сантехники»
Независимая гарантия	Договор от 24.04.2024 № 2024.73508	600	Выполнение работ по текущему ремонту (частичной замене) системы отопления 6-этажного нежилого здания для филиала «Норильский ВГСО» ФГУП «ВГСЧ»	ИП Соколов Александр Николаевич

Независимая гарантия	Договор от 03.06.2024 № 2024.102064	1 190	Выполнение подрядных работ по капитальному ремонту строительных конструкций здания гаража (отдельно стоящего нежилого здания) филиала «Новокузнецкий ВГСО» ФГУП «ВГСЧ»	ООО «СПК»
Независимая гарантия	Договор от 03.09.2024 № 2024.171620	3 325	Выполнение подрядных работ по капитальному ремонту крыши административного здания, учебной шахты филиала «Новокузнецкий ВГСО» ФГУП «ВГСЧ»	ООО «СК РЕСУРС»
Независимая гарантия	Договор от 06.11.2024 № 2024.220911	1 062	Выполнение подрядных работ по монтажу системы автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре для филиала «Новокузнецкий ВГСО» ФГУП «ВГСЧ» 2 530	ООО «ГУГОЛ»
Независимая гарантия	Договор от 08.11.2024 № 2024.224760	534	Выполнение подрядных работ по ремонту внутренней отделки помещений лаборатории отдельно стоящего нежилого здания (административного здания) филиала «Новокузнецкий ВГСО» ФГУП «ВГСЧ» 2 645	ИП Антонов Михаил Алексеевич

Банковская гарантия	Договор от 09.12.2024 № 2024.254689	667	оказание услуг по добровольному страхованию (КАСКО) транспортных средств филиала «Новокузнецкий ВГСО» ФГУП «ВГСЧ»	АО «АльфаСтрахов ание»
Обеспечительные платежи	Договор № 2023.227515 от 08.12.2023	898		ВСК САО,
Обеспечительные платежи	Договор от 01.11.2024 № 2024.219541 ЭА	638	Поставка малолитражных баллонов (под сжатый кислород) для филиала «ВГСО Урала»	ООО «Элина- Т»
Банковская гарантия	Договор от 03.06.2024 № 2024.102775	2 178	Выполнение подрядных работ по ремонту помещения спортзала Гайского филиала «Копейский ВГСО» ФГУП «ВГСЧ» ВГСВ	ИП Пушин Евгений Геннадьевич
Сведения о об обеспечениях обязательств и платежей, полученных, суммой менее 500 тыс.руб.	Итого	16 314		
Всего		39 289		

Сведения о об обеспечениях обязательств и платежей, выданных, перечислены в таблице:

Вид выданного обеспечения	Реквизиты договора, по которому выдано обеспечение	Залоговая стоимость/суммовая оценка выданного обеспечения на 31.12.2024г.	Основное обязательство, по которому выдано обеспечение (реквизиты/сумма на 31.12.2024 г.)	За кого выдано обеспечение
1	2	3	4	5
Обеспечительные платежи	Договор № 49/2024 от 02.12.2024	85	Аренда нежилого помещения.	Мелентьев Алексей Николаевич

Арендная плата за
год 935 000 руб.

Обеспечительные платежи	Договор № ТТК/383-2024 от 28.06.2024	2	Поставка ГСМ через АЗС	ТТК АО
Всего		87		

7.14. Сведения об изменении капитала

Сведения об изменении капитала Предприятия за отчетный и предшествующий отчетному периоды отражены в Отчете об изменениях капитала за 2024 год (далее – ОИК).

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Предприятия составляет 973 127 тыс. руб. За 2024, 2023 годы изменения в уставный капитал Предприятия не вносились.

Изменения по порядку формирования показателей бухгалтерского баланса раздела «Капитал и резервы» за 2024 и 2023 годы со строками ОИК отражены в таблице.

Наименование операции	Код строки ОИК	Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Баланса)	Добавочный капитал без переоценки (строка 1350 Баланса)	Резервный капитал (строка 1360 Баланса)	Нераспределенная прибыль (строка 1370 Баланса)
Остаток на 31.12.2022	3200	1 684 107	295 105	31 510	249 310
Выбытие ОС за 2023 год	3230	(28)	(5 187)		5 215
Переоценка ОС за 2023 год	3212	273 228			
Изменение резервного капитала	3240			3 000	(3 000)
Чистая прибыль за 2023 год	3211				64 990
Изменение временных разниц в связи с операциями, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток) за 2023	3223				(51 744)
Расходы, производимые за счет нераспределенной прибыли по решению собственника	3223				(1 804)
Часть чистой прибыли, подлежащая перечислению в федеральный бюджет	3227				(33 888)
Остаток на 31.12.2023	3200	1 957 307	289 918	34 510	229 079

Применение ФСБУ 14/2022					(8 537)
Остаток на 31.12.2023 с учетом применения ФСБУ 14/2022	3200	1 957 307	289 918	34 510	220 542
Выбытие ОС за 2024 год	3230	(8 356)			8 356
Изъятие ОС за 2024 год	3223		(10 146)		
Поступление ОС от собственника за 2024 год	3213		56 312		
Добавочный капитал сформированный по ОС переданным сверх сумм уставного капитала за 2024 год	3230		(9 191)		9 191
Переоценка ОС за 2024 год	3212	217 974			
Изменение резервного капитала	3240			3 249	(3 249)
Чистая прибыль за 2024 год	3211				103 293
Изменение временных разниц в связи с операциями, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток) за 2024	3223				(25 655)
Расходы, производимые за счет нераспределенной прибыли по решению собственника	3223				(1 387)
Часть чистой прибыли, подлежащая перечислению в федеральный бюджет	3227				(35 063)
Остаток на 31.12.2024	3200	2 166 925	326 893	37 759	276 028

Добавочный капитал Предприятия формируется в связи с получением имущества от собственника сверх сумм уставного капитала и по итогам переоценки внеоборотных активов.

В соответствии с принятой учетной политикой Предприятия при передаче Предприятию собственником имущества без увеличения уставного фонда (сверх суммы уставного капитала) на стоимость полученного имущества производится увеличение добавочного капитала.

Добавочный капитал по переоценке внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2024 составил 2 166 925 тыс. руб., на 31.12.2023 составил 1 957 307 тыс. руб.

Добавочный капитал по прочим операциям (строка 1350 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2024 составляет 326 893 тыс. руб., на 31.12.2023 составил 289 918 тыс. руб.

Резервный капитал (строка 1360 Баланса) по состоянию на 31.12.2024 составляет 37 754 тыс. руб., на 31.12.2023 составил 34 510 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (строка 1370 Баланса) по состоянию на 31.12.2024 составляет 276 028 тыс. руб., на 31.12.2023 составил 220 542 тыс. руб.

В 2024 году собственником имущества Предприятию передано без увеличения уставного фонда (сверх суммы уставного капитала) имущество:

- остаточной стоимостью 2 701 тыс. руб. в соответствии с Распоряжением территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Пермском крае от 20.02.2024 № 112-р;
- остаточной стоимостью 330 тыс. руб. в соответствии с Распоряжением МТУ Росимущества в Кемеровской и Томской областях от 26.01.2024 №42-46-р;
- остаточной стоимостью 1 362 тыс. руб. в соответствии с Распоряжением МТУ Росимущества в Мурманской области и Республике Карелия от 11.04.2024 №21-100-р.

Указанное имущество принято на баланс предприятия по справедливой стоимости, согласно, правилам ведения бухгалтерского учета.

Согласно правилам бухгалтерского учета, при выбытии объекта учета подлежит корректировке сумма, учтенная в составе добавочного капитала, связанная с его поступлением или переоценкой. Корректировка добавочного капитала производится путем списания соответствующих сумм со счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль».

В 2024 году отнесены суммы добавочного капитала на нераспределенную прибыль по выбывшим (списанным с учета) основным средствам:

- в связи с моральным и физическим износом с последующей реализацией или утилизацией объекты основных средств, по которым в составе «Добавочного капитала по переоценке» числились суммы дооценки основных средств в размере 8 356 тыс. руб.

В 2023 году отнесены суммы добавочного капитала на нераспределенную прибыль по выбывшим (списанным с учета) основным средствам:

- в связи с моральным и физическим износом с последующей реализацией или утилизацией объекты основных средств, по которым в составе «Добавочного капитала по переоценке» числились суммы дооценки основных средств в размере 28 тыс. руб.;
- в связи с моральным и физическим износом с последующей реализацией или утилизацией, объектам учета, полученным от учредителя сверх сумм уставного капитала и отраженным в составе «Добавочного капитала по прочим операциям» общей стоимостью 5 187 тыс. руб.

По итогам проведенной переоценки внеоборотных активов:

- по состоянию на 31.12.2024 увеличен «Добавочный капитал по переоценке» (строка 1340 Бухгалтерского баланса) на сумму 209 618 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2023 увеличен «Добавочный капитал по переоценке» (строка 1340 Бухгалтерского баланса) на сумму 273 200 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату Предприятием создан резервный фонд в размере 37 759 тыс. руб. (строка 1360 Бухгалтерского баланса), на 31 декабря 2023 резервный фонд составлял 34 510 тыс.руб. Резервный фонд Предприятия формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 10 % от чистой прибыли, до достижения установленного размера (10 % от уставного фонда). Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Предприятия.

В соответствии с учредительными документами в 2024 году увеличен размер резервного капитала на сумму 3 249 тыс. руб., в 2023 году – на сумму 3 000 тыс. руб.

Изменение временных разниц в связи с операциями, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, относящиеся непосредственно на

нераспределенную прибыль, в том числе налог на прибыль по результатам от переоценки внеоборотных активов, представлены следующим образом:

Показатель	за 2024 год	за 2023 год
Изменение: Отложенного налога по переоценке за отчетный период	(25 655)	(51 744)

Показатель	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.	на 31 декабря 2022г.
В составе статьи баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»: Отложенный налог по переоценке на отчетную дату	(340 792)	(315 137)	(263 393)

В 2024 году произведены расходы за счет нераспределенной прибыли по решению собственника в связи с принятием добровольных односторонних обязательств перед семьями погибших горноспасателей в результате аварий на сумму 1 387 тыс. руб. Расходы за 2023 год составили 1 804 тыс. руб.

Полученная чистая прибыль составила за 2024 год - 103 293 тыс. руб., за 2023 год - 64 990 тыс. руб.

В 2024 году, в соответствии с протоколом заседания комиссии МЧС России от 27.04.2024 № 1-24 была перечислена часть чистой прибыли, подлежащая перечислению в федеральный бюджет, в размере 35 063 тыс. руб. платежным поручением № 756 от 14.05.2024г.

В 2023 году, в соответствии с протоколом заседания комиссии МЧС России от 27.04.2023 № 1-23 была перечислена часть чистой прибыли, подлежащая перечислению в федеральный бюджет, в размере 33 888 тыс. руб. платежным поручением № 854 от 29.05.2023.

Нераспределенная прибыль (строка 1370 Бухгалтерского баланса) составила по состоянию на 31.12.2024 - 276 028 тыс. руб., на 31.12.2023 - 220 542 тыс. руб.

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % (гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	5	5	6	7
Чистые активы	3 475 404	3 780 732	52,99	49,72	305 328	8,79
Уставный капитал	973 127	973 127	14,80	12,80	-	-

Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	2 502 277	2 807 605	38,19	36,92	305 328	12,20
--	-----------	-----------	-------	-------	---------	-------

Чистые активы Предприятия на последний день анализируемого периода превышают уставный капитал на 2 807 605 тыс. руб. Данное увеличение положительно характеризует финансовое положение Предприятия, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

7.15. Отчет о движении денежных средств

В соответствии с ПБУ 23/2011 в Отчете о движении денежных средств отражаются платежи Предприятия и поступления денежных средств и денежных эквивалентов. Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС. У Предприятия отсутствовали курсовые и суммовые разницы, расчеты в валюте или заключение договоров, стоимость которых номинирована в условных единицах, не производились.

Денежные средства на расчетный счет поступали от оказания услуг, расходование денежных средств производится в рамках оплаты услуг по содержанию имущества, выплате заработной платы и оплаты налогов и сборов.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2024 составил 1 223 756 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 составлял 747 061 тыс. руб.

8. Исправление, связанные с изменением учетной политики и ставки по налогу на прибыль

В отчетном периоде в связи с изменением Учетной политики ФГУП «ВГСЧ» на 2024 год отложенные налоговые активы и обязательства, сформированные по виду: Проценты по обязательствам, отражаются свернуто по строке 1180 и строке 1420 Бухгалтерского баланса.

В связи с изменением процентной ставки по налогу на прибыль с 2025 года, отражен перерасчет отложенного налогового актива и обязательства по ставке 25% по состоянию на 31 декабря 2024г.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Отложенные налоговые активы	1180	420 647	293 762	251 127
ОНА счет 09 до пересчета (за 2024 с учетом пересчета ставки 25%)		521 639	365 392	322 104

счет 09 пересчет: первое применение ФСБУ 14/2022		-	2 134	-
счет 09 свернуто: Проценты по арендным обязательствам сч.77 (-) (за 2024 с учетом пересчета ставки 25%)		(100 992)	(73 764)	(70 977)
Отложенные налоговые обязательства	1420	599 535	443 997	380 428
ОНО счет 77 до пересчета (за 2024 с учетом пересчета ставки 25%)		700 528	517 761	451 405
счет 77 свернуто: Проценты по арендным обязательствам (-) (за 2024 с учетом пересчета ставки 25%)		(100 992)	(73 764)	(70 977)

9. Государственная помощь

В течение отчетного периода Предприятие не получало государственную помощь, бюджетные кредиты и прочие формы государственной помощи.

10. Потребленные энергоресурсы Предприятием

Совокупные затраты на оплату энергоресурсов, использованных в течение 2024 и 2023 гг., представлены в таблице:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Совокупные затраты на оплату энергоресурсов (пункт 5 статьи 22 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»), в том числе:		
электроэнергии	28 459	26 692
тепло энергия	60 275	55 812
израсходовано материалов на отопление зданий	4 365	4 751

В связи с отсутствием производственного процесса потребление энергетических ресурсов обусловлено необходимостью содержания зданий Предприятия, которые используются для размещения работников, находящихся на круглосуточном дежурстве, складов, лабораторий, других вспомогательных подразделений, офисов аппарата управления Предприятия и филиалов.

11. Информация о природоохранных мероприятиях

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 31.12.2020 N 2398 «Об утверждении критериев отнесения объектов, оказывающих негативное воздействие на

окружающую среду, к объектам I, II, III и IV категорий» объекты ФГУП «ВГСЧ» оказывают минимальное негативное воздействие на окружающую среду и относятся к IV категории. В соответствии со статьей 16.1 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» юридические лица, осуществляющие хозяйственную и (или) иную деятельность исключительно на объектах IV категории освобождены от уплаты за негативное воздействие на окружающую среду.

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду осуществляют филиалы, объекты которых отнесены к III категории объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду. В 2024 году Предприятие осуществляло платежи за вредное воздействие на окружающую среду на сумму 19 тыс.руб., в 2023 году на сумму 26 тыс. руб. Природоохранные мероприятия не проводились.

12. Анализ финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций

Анализ финансового состояния в соответствии с методикой проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организации, утвержденной приказом Минэкономразвития РФ от 21.04.2006 г. № 104.

На основании результатов учета и анализа финансового состояния объектов учета и их платежеспособности, а также сведений о событиях и обстоятельствах их хозяйственной деятельности проводится их группировка в соответствии со степенью угрозы банкротства путем отнесения объектов учета к одной из групп.

$$\begin{aligned} & \text{Степень платежеспособности по текущим обязательствам} = \\ & = (\text{стр. 1500} - \text{стр. 1530}) / (\text{стр. 2110} / 12) = (2\,519\,438 - 0) / (14\,657\,266 / 12) = 2 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{Коэффициент текущей ликвидности} = \\ & = \text{стр. 1200} / (\text{стр. 1500} - \text{стр. 1530}) = 2\,512\,385 / (2\,519\,438 - 0) = 1 \end{aligned}$$

В соответствии с полученными результатами Предприятие относится к группе 1 – платежеспособные объекты учета, которые имеют возможность в установленный срок и в полном объеме рассчитаться по своим текущим обязательствам за счет текущей хозяйственной деятельности или за счет своего ликвидного имущества.

Степень платежеспособности по текущим обязательствам 2 месяца и коэффициент текущей ликвидности 1.

13. Инвестиционная деятельность

на 31 декабря 2024 года

Основные производственные фонды предприятия по состоянию на 31.12.2024 изношены на 27,46 %, в том числе:

здания, сооружения – на 1,86 %;

машины и оборудование (кроме офисного) – на 45,79 %;

транспортные средства – 38,50 %

офисное оборудование – 50,51 %
другие виды – на 31,25 %;

$$\text{Коэффициент износа ОС} = \frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} = \frac{1\,725\,925}{6\,286\,303} = 27,46$$

Источниками финансирования инвестиций являются собственные источники:
амортизационный фонд;
чистая прибыль.

За 2024 год основные средства обновлены на 7,83 %:

$$\text{Коэффициент обновления} = \frac{\text{Стоимость приобретенных ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало года}} = \frac{491\,953}{6\,286\,303} = 7,83$$

на 31 декабря 2023 года

Основные производственные фонды предприятия по состоянию на 31.12.2023 изношены на 26,29 %, в том числе:

здания, сооружения – на 1,78 %;
машины и оборудование (кроме офисного) – на 41,86 %;
транспортные средства – 36,27 %
офисное оборудование – 46,76 %
другие виды – на 41,86 %;

$$\text{Коэффициент износа ОС} = \frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} = \frac{1\,433\,517}{5\,452\,306} = 26,29$$

Источниками финансирования инвестиций являются собственные источники:
амортизационный фонд;
чистая прибыль.

За 2023 год основные средства обновлены на 10,51 %:

$$\text{Коэффициент обновления} = \frac{\text{Стоимость приобретенных ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало года}} = \frac{572\,895}{5\,452\,306} = 10,51$$

14. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность предприятия, составляющего бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых предприятие, составляющее бухгалтерскую отчетность, способно оказывать влияние (пункт 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (далее – ПБУ 11/2008)).

Данные о юридических и физических лицах, являющихся связанными сторонами в 2024 и 2023 годах: учредителем и собственником Предприятия являются Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и Министерство российской федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий.

В 2024 году, в соответствии с протоколом заседания комиссии МЧС России от 27.04.2024 № 1-24 была перечислена часть чистой прибыли в федеральный бюджет за 2023 год платежным поручением от 14.05.2024 № 756 в размере 35 063 тыс. руб.

В 2023 году, в соответствии с протоколом заседания комиссии МЧС России от 27.04.2023 № 1-23 была перечислена часть чистой прибыли в федеральный бюджет за 2022 год платежным поручением от 29.05.2023 № 854 в размере 33 888 тыс. руб.

Руководителем Предприятия приказом от 25.11.2020 № 550-К, с 01.12.2020 генеральным директором ФГУП «ВГСЧ» назначен Медведев Николай Владимирович. Выплаты исполнительному органу за 2024 год включая налоги и страховые взносы составили 13 259 тыс. руб., за 2023 год – 19 805 тыс. руб.

Основной управленческий персонал Предприятия: 9 заместителей генерального директора ФГУП «ВГСЧ» и 1 главный бухгалтер ФГУП «ВГСЧ». Выплаты основному управленческому персоналу за 2024 год включая налоги и страховые взносы составили 127 979 тыс. руб., за 2023 год – 116 184 тыс. руб.

Задолженности перед связанными сторонами по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 года отсутствуют.

15. Информация об оплате труда управленческого персонала Предприятия

Основным управленческим персоналом Предприятия являются генеральный директор, его заместители и главный бухгалтер ФГУП «ВГСЧ».

Постановлением правительства РФ от 02.01.2015 № 2 «Об условиях оплаты труда руководителей федеральных государственных унитарных предприятий» определены условия оплаты труда руководителей федеральных государственных унитарных предприятий при заключении с ними трудовых договоров, а также предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров предприятий и среднемесячной заработной платы работников предприятий.

Оплата труда руководителя Предприятия включает должностной оклад, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Размер должностного оклада руководителя Предприятия определяется организацией, осуществляющей функции и полномочия учредителя по заключению, изменению и прекращению в установленном порядке трудового договора с руководителем Предприятия (далее – учредитель), в зависимости от сложности труда, масштаба управления и особенностей деятельности и значимости Предприятия.

Выплаты компенсационного характера устанавливаются для руководителя Предприятия в порядке и размерах, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, содержащими нормы трудового права.

Для поощрения руководителя Предприятия устанавливаются выплаты стимулирующего характера, которые осуществляются по результатам достижения Предприятием показателей экономической эффективности его деятельности, утвержденных учредителем, за соответствующий период с учетом личного вклада руководителя предприятия в осуществление основных задач и функций, определенных уставом Предприятия.

Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера Предприятия и среднемесячной заработной

платы работников этого Предприятия (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера) устанавливается нормативным актом учредителя.

Приказом МЧС России от 16.11.2017 № 525, в редакции приказа МЧС России от 24.12.2018 № 626, приказа МЧС России от 28.12.2020 № 1008, предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя Предприятия и среднемесячной заработной платы работников Предприятия (без учета руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера) установлен в кратности 14,7. Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы заместителей руководителя и главного бухгалтера Предприятия и среднемесячной заработной платы работников Предприятия (без учета руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера) установлен в кратности 13,6.

Совокупная среднемесячная заработная плата руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера Предприятия за 2024 год составила 1 077 тыс. руб., за 2023 год составила 945 тыс. руб. Соответствующее соотношение к среднемесячной заработной плате работников Предприятия по итогам 2024 года составило 7,5, по итогам 2023 года составило 7,7.

Выплата заработной платы работникам Предприятия производилась в установленные сроки.

16. Условные факты хозяйственной деятельности

Налоговых разбирательств в отношении ФГУП «ВГСЧ» в 2024 году не было.

Информация по судебным спорам, незавершенным на конец проверяемого периода на 31 декабря 2024 года:

№ п/п	Наименование суда первой инстанции	Номер дела	Истец (заявитель, кредитор)	Ответчик (заинтересованное, привлекаемое лицо, должник)	Существо заявленных требований	Сумма заявленных исковых требований, тыс.руб.	Предполагаемый исход процесса (субъективное мнение юриста)
1	2	3	4	5	6	7	11
ВСЕГО						21 952	
Филиал Норильский ВГСО ФГУП ВГСЧ						83	
1	Арбитражный суд Красноярского края	А33-38730/2024	ФГУП ВГСЧ	ООО СМУ-47	взыскание задолженности	83	В пользу предприятия
Филиал ВГСО Юга и Центра ФГУП ВГСЧ						281	
2	Губкинский городской суд	№ 2-500/2024	Черных А.Я.	Филиал ВГСО Юга и Центра	Взыскание невып. суммы надбавок	281	В пользу предприятия

				ФГУП ВГСЧ	за выс.дост. в труде		
Филиал ВГСО Урала ФГУП ВГСЧ						2 101	
3	Арбитражный суд Свердловской области	A60-58881/2024	ФГУП ВГСЧ	ООО Бакальское рудоуправление	взыскание задолженности	303	В пользу предприятия
4	Арбитражный суд Свердловской области	A60-61306/2024	ФГУП ВГСЧ	ОАО ВГОК	взыскание задолженности	359	В пользу предприятия
5	Арбитражный суд Свердловской области	A60-64674/2024	ФГУП ВГСЧ	ООО Бакальское рудоуправление	взыскание задолженности	305	В пользу предприятия
6	Арбитражный суд Свердловской области	A60-67261/2024	ФГУП ВГСЧ	ОАО ВГОК	взыскание задолженности	515	В пользу предприятия
7	Арбитражный суд Свердловской области	A60-71167/2024	ФГУП ВГСЧ	ООО Бакальское рудоуправление	взыскание задолженности	303	В пользу предприятия
8	Арбитражный суд Свердловской области	A60-72528/2024	ФГУП ВГСЧ	ОАО ВГОК	взыскание задолженности	315	В пользу предприятия
ФГУП ВГСЧ в лице филиала ВГСО Северо - Востока						2 494	
9	Арбитражный суд Магаданской области	A37-2860/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала ВГСО Северо - Востока	ОГБУ Магаданское здравоохранение Городская поликлиника	взыскание задолженности	217	В пользу предприятия
10	Арбитражный суд Магаданской области	A377-1460/2024	ИП Мякота А.В.	ФГУП ВГСЧ в лице филиала ВГСО Северо - Востока	взыскание задолженности	620	В пользу предприятия
11	Арбитражный суд Магаданской области	A37-3585/2024	СП ЗАО ОмГГК	ФГУП ВГСЧ в лице филиала ВГСО	взыскание задолженности	635	В пользу предприятия

12	Арбитражный суд Магаданской области	A377-1460/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала ВГСО Северо - Востока	Северо - Востока ИП Мякота А.В.	встречное исковое заявление ФГУП ВГСЧ о взыскании с ИП Мякоты Алексея Владимировича	1 022	В пользу предприятия
	Филиал ВГСО Прикамья	ФГУП ВГСЧ				-	
13	Мировой судья судебного участка № 3 Березниковского судебного района Пермского края	5-348/2024	10 отдел надзорной деятельности и профилактической работы по Соликамскому городскому округу Пермский край	ФГУП ВГСЧ	привлечение к административной ответственности по ч.2 ст.20.7 КоАП РФ	-	В пользу предприятия
	Филиал Новокузнецкий	ФГУП ВГСЧ				3 729	
14	Прокопьевский районный суд Кемеровской области	2-21/2025 (2-79/2024; 2-756/2023;)	АО Альфа Страхование	Дидык С.Я.	о возмещении ущерба в порядке суброгации	-	В пользу предприятия
15	Арбитражный суд Кемеровской области	A27-1818/2024	ФГУП ВГСЧ	ООО Шахта Листвяжная	компенсация расходов на возмещение вреда	1 023	В пользу предприятия
16	Арбитражный суд Кемеровской области	A27-19089/2024	ФГУП ВГСЧ	ЗАО УК Казанковская	включение в реестр требований кредиторов	2 706	В пользу предприятия
17	Осинниковский городской суд Кемеровской области	2-240/2025 (2-1698/2024;)	Гофман В.И., Гофман И.М.	Администрация Осинниковского городского округа	установление права собственности	-	В пользу предприятия
18	Осинниковский городской суд	2-136/2025	Кемеровский межрайонн	ООО Шахта	о понуждении к совершению действий	-	В пользу предприятия

	Кемеровской области	(2-1579/2024;)	ый прокурор по надзору за исполнением законов в угледобывающей отрасли	Осинниковская	(исполнение предписания в области пожарной безопасности)		
Филиал Прокопьевский ВГСО ФГУП ВГСЧ						16	
19	Арбитражный суд Кемеровской области	A27-2848/2025	ФГУП ВГСЧ	Южно-Сибирское межрегиональное управление Росприроднадзора по надзору в сфере природопользования	Взыскание суммы излишне уплаченной платы за негативное воздействие на окружающую среду	16	В пользу предприятия
Филиал Копейский ВГСО ФГУП ВГСЧ						3 322	
20	Арбитражный суд Челябинской области	A76-13090/2022	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ПК Регион-Орск	о взыскании убытков, штрафа за ненадлежащее исполнение условий договора, судебных расходов	1 122	В пользу предприятия
21	Арбитражный суд Челябинской области	A76-254/2023	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ПК Регион-Орск	о взыскании расходов на экспертизы выполненных подрядных работ, судебных расходов	41	В пользу предприятия
22	Арбитражный суд Челябинской области	A76-378/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ООО ЮЖУРАЛ УГОЛЬ	взыскание задолженности	11	В пользу предприятия
23	Арбитражный суд Челябинской области	A76-2716/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала	ООО ЮЖУРАЛ УГОЛЬ	взыскание задолженности	20	В пользу предприятия

24	Арбитражный суд Челябинской области	A76-2436/2024	Копейский ВГСО ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ООО Трек Групп	взыскание задолженности	44	В пользу предприятия
25	Арбитражный суд Челябинской области	A76-6758/2024	Копейский ВГСО ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	АО БАШКИРА ВТОДОР	взыскание задолженности	179	В пользу предприятия
26	Арбитражный суд Челябинской области	A76-10709/2024	Копейский ВГСО ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	АО БАШКИРА ВТОДОР	взыскание задолженности	124	В пользу предприятия
27	Арбитражный суд Оренбургской области	A47-18340/2023	Копейский ВГСО ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	Терентьев Павел Владимирович Терентьева Любовь Ивановна Терентьев Максим Владимирович Терентьева Ирина Анатольевна Терентьева Елена Сергеевна	о привлечении к субсидиарной ответственности, взыскании задолженности, судебных расходов	1 188	В пользу предприятия
28	Арбитражный суд Челябинской области	A76-10655/2024	Копейский ВГСО ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ОАО Оренбургголь	выдаче судебного приказа о взыскании пени, судебных расходов	1	В пользу предприятия
29	Арбитражный суд Челябинской области	A76-15528/2024	Копейский ВГСО ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	АО БАШКИРА ВТОДОР	взыскание задолженности	47	В пользу предприятия

30	Арбитражный суд Челябинской области	A76-17537/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	АО БАШКИРА ВТОДОР	взыскание задолженности	124	В пользу предприятия
31	Арбитражный суд Челябинской области	A76-15899/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ООО ГЕУР-ГПК	о выдаче судебного приказа на взыскание	1	В пользу предприятия
32	Арбитражный суд Челябинской области	A76-15907/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ООО Башталък	о выдаче судебного приказа	1	В пользу предприятия
33	Арбитражный суд Челябинской области	A76-15908/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ООО ЮЖУРАЛ УГОЛЬ	о выдаче судебного приказа	1	В пользу предприятия
34	Арбитражный суд Челябинской области	A76-20854/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ООО СТРОИТЕЛЬНЫЙ КАМЕНЬ	взыскание задолженности	21	В пользу предприятия
35	Арбитражный суд Челябинской области	A76-20910/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	АО Первая нерудная компания	о выдаче судебного приказа	1	В пользу предприятия
36	Арбитражный суд Челябинской области	A76-20916/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ООО ГЕУР-ГПК	о выдаче судебного приказа	1	В пользу предприятия
37	Арбитражный суд Челябинской области	A76-25635/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ООО ЮЖНО-СУЛТАЕВСКИЙ ГРАНИТ	о выдаче судебного приказа	1	В пользу предприятия

38	Арбитражный суд Челябинской области	A76-25637/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ООО ЮЖУРАЛ УГОЛЬ	о выдаче судебного приказа	1	В пользу предприятия
39	Арбитражный суд Челябинской области	A76-28607/2024	ООО Савикс-ЛТД	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	о взыскании процентов, неустойки	51	В пользу предприятия
40	Арбитражный суд Челябинской области	A76-34421/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ООО ГЕУР-ГПК	взыскание задолженности	34	В пользу предприятия
41	Арбитражный суд Челябинской области	A76-3983/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ООО Орион	взыскание задолженности	7	В пользу предприятия
42	Арбитражный суд Челябинской области	A76-36858/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ООО ГЕУР-ГПК	взыскание задолженности	34	В пользу предприятия
43	Арбитражный суд Челябинской области	A76-37024/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ООО ЛБ Минералс	взыскание задолженности	12	В пользу предприятия
44	Арбитражный суд Республики Башкортостан	A07-3960/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	АО БАШКИРА ВТОДОР	о вступление в дело о банкротстве	126	В пользу предприятия
45	Копейский городской суд Челябинской области	2а-3900/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	Старший судебный пристав Копейског о городского отдела судебных приставов	о признании незаконными решений, действий (бездействии) судебного пристава-исполнителя	25	В пользу предприятия

46	Копейский городской суд Челябинской области	2а- 3847/ 2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	Старший судебный пристав Копейског о городского отдела судебных приставов	о признании незаконными решений, действий (бездействия) судебного пристава- исполнителя	25	В пользу предпр иятия
47	Арбитражный суд Челябинской области	A76- 1150/ 2023	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ООО Промстрой	Об индексации присужденной денежной суммы	12	В пользу предпр иятия
48	Арбитражный суд Челябинской области	A76- 41374 /2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ООО ГЕУР-ГПК	взыскание задолженности	20	В пользу предпр иятия
49	Арбитражный суд Челябинской области	A76- 42905 /2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	АО Челябинск ий метротрамв ай	взыскание задолженности	27	В пользу предпр иятия
50	Челябинский областной суд	М- 296/2 024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	Законодате льное собрание Челябинск ой области	о признании частично недействующим Закона Челябинской области	20	В пользу предпр иятия
51	Арбитражный суд Челябинской области	A76- 23931 /2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ООО Аккаргинс кие хромиты	об исправлении описки	-	В пользу предпр иятия
52	Арбитражный суд Челябинской области	A76- 1150/ 2023	ФГУП ВГСЧ в лице филиала Копейский ВГСО	ООО Промстрой	об исправлении описки	-	В пользу предпр иятия
Филиал Печорского бассейна ФГУП ВГСЧ						515	
53	Воркутинский городской суд Республики Коми	№ 2- 3806/ 2024	Стародумо в Сергей Витальевич	ФГУП ВГСЧ	о взыскании не начисленного и невывплаченного районного	515	В пользу предпри иятия

коэффициента не начисленной и невыплаченной северной (процентной) надбавки к премии и поощрению, компенсации морального вреда

Филиал ВГСО Дальнего Востока ФГУП ВГСЧ

9 410

54	Арбитражный суд Хабаровского края	A73-20618/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала ВГСО Дальнего Востока	МБУ г. Хабаровска Южное	взыскание задолженности	48	В пользу предприятия
55	Арбитражный суд Приморского края	A51-23039/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала ВГСО Дальнего Востока	АО ГМК Дальполим эталл	взыскание задолженности	9 314	В пользу предприятия
56	Арбитражный суд Хабаровского края	A73-22631/2024	ФГУП ВГСЧ в лице филиала ВГСО Дальнего Востока	МБУ г. Хабаровска Южное	взыскание задолженности	48	В пользу предприятия

17.Информация по прекращаемой деятельности

Фактов, свидетельствующих о прекращении деятельности в 2024 году, не наблюдалось. Прекращение деятельности в 2024 году не планируется. Предприятие не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности, либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

Предприятия не предполагает прекращение деятельности и планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

18.Информация о соблюдении требования непрерывности деятельности

На конец 2024 года Предприятия не имеет признаков существенной неопределенности, которые могут вызвать сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство систематически проводит работу по анализу хозяйственной деятельности Предприятия на предмет выявления рисков непрерывности деятельности Предприятия.

Положительно финансовое положение Предприятия характеризует следующий показатель – чистые активы превышают уставный капитал, за весь анализируемый период происходило увеличение величины чистых активов.

По состоянию на конец отчетного периода Предприятие не имеет непогашенной задолженности по налогам и обязательным страховым взносам.

Руководством Предприятия на систематической основе ведется работа по планированию деятельности и бюджетированию доходов и расходов. Программа деятельности утверждена протоколом заседания комиссии МЧС России от 30.08.2023 № 4-23. На 2024 год утверждены экономические показатели чистой прибыли 75 672 тыс.руб. Предприятие планирует выйти на чистую прибыль в 2025 году в сумме 77 185 тыс. руб., в 2026 году в сумме 78 729 тыс. руб.

В 2025 году предполагается сохранение текущих и увеличение новых договоров с заказчиками. Целевой задачей на 2025 - 2026 гг. является сохранение и увеличение маржинальности таких договоров, увеличение чистой прибыли Предприятия и формирование положительного денежного потока. Предприятие не предполагает прекращения деятельности, и планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

19.События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В соответствии с программой деятельности, утвержденной протоколом заседания комиссии МЧС России от 30.08.2023 № 4-23 к перечислению в бюджет планируется часть чистой прибыли за 2024 год в размере 37 836 тыс. руб.

Скорректированная часть чистой прибыли Предприятия за 2024 год, рассчитанная в соответствии с пунктом 6 Правил разработки и утверждения программ деятельности и определения подлежащей перечислению в федеральный бюджет части прибыли федеральных государственных унитарных предприятий, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10.04.2002 № 228, планируется к перечислению в 2025 году.

20.Условные обязательства и условные активы

Предприятие не располагает информацией о событиях по состоянию на отчетную дату, а также будущих событиях, которые могут привести к возникновению условных обязательств и условных активов.

21.Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

22.Информация по недопущению коррупции и конфликта интересов

Предприятия в 2024 году принимало меры по недопущению коррупции и любой возможности возникновения конфликта интересов.

Генеральный директор Предприятия, его члены семьи, иные родственники, руководящий состав Предприятия, либо их родственники, иные руководители Предприятия, аффилированные лица, не работают в других коммерческих структурах, связанных с Предприятием денежными отношениями, личная заинтересованность в сделках Предприятия, конфликт интересов у указанных лиц отсутствует.

Сведения о замещении должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации, в течение двух лет, предшествующих приему на работу на Предприятие, отсутствуют.

Случаев склонения лиц, относящихся к руководящему составу Предприятия, к совершению коррупционных правонарушений, дачи взятки или коммерческого подкупа, либо их получения – не выявлено.

Исполнительный орган, и отдельные категории работников Предприятия имеют обязанность представлять сведения о своих доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера и о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей (пункт 1 статьи 8 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», приказ МСЧ России от 03.07.2023 № 702 «Об утверждении Перечня должностей в организациях, созданных для выполнения задач, поставленных перед МЧС России, при назначении на которые граждане и при замещении которых работники обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей»).

23. Перечень совершенных в 2024 году крупных и приравненных к ним сделок, сделок с заинтересованностью

Уставом Предприятия, пунктом 1 статьи 576 Гражданского кодекса Российской Федерации, пунктом 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», предусмотрено, что юридическое лицо, которому вещь принадлежит на праве хозяйственного ведения, вправе подарить ее с согласия собственника. Крупной сделкой считается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, цена или балансовая стоимость которого составляет более десяти процентов уставного фонда государственного предприятия, определенного по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату, если иное не установлено федеральными законами или принятыми в соответствии с ними правовыми актами.

В 2024 году, в соответствии с протоколом заседания комиссии МЧС России, совершены сделки по заключению с Фондом поддержки и развития государственных органов по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям договора пожертвования денежных средств:

Протокол	2024 год
Протокол комиссии МЧС от 16.04.2024 №2-24	20 000

Протокол комиссии МЧС от 13.06.2024 №5-24	50 000
Протокол комиссии МЧС от 21.08.2024 №6-24	75 000

24. Основные факторы, повлиявшие на деятельность Предприятия в отчетном году

Предприятие и его филиалы являются аварийно-спасательными формированиями при наличии свидетельства на право ведения аварийно-спасательных и других неотложных работ в чрезвычайных ситуациях, выданного Межведомственной комиссией по аттестации аварийно-спасательных формирований, спасателей и образовательных учреждений по их подготовке при МЧС России.

Подразделения Предприятия территориально расположены в промышленных регионах всех федеральных округов Российской Федерации и структурно состоят из 16 военизированных горноспасательных отрядов (далее – ВГСО).

Финансирование Предприятия, его филиалов и структурных подразделений осуществляется за счет хозяйственных договоров на горноспасательное (аварийно-спасательное и иное) обслуживание организаций, ведущих горные и другие работы на опасных производственных объектах. Сумма договоров рассчитывается на основании расходов на содержание военизированных горноспасательных формирований, которые находятся в постоянной готовности для выполнения своих уставных задач в соответствии с Правилами расчета стоимости обслуживания объектов ведения горных работ профессиональными аварийно-спасательными службами, профессиональными аварийно-спасательными формированиями, выполняющими горноспасательные работы, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 27.04.2018 № 517.

Риски хозяйственно-финансовой деятельности Предприятия связаны со спецификой оказываемых услуг по обслуживанию опасных производственных объектов. Наличие соответствующих специалистов, проведение контрольных мероприятий (плановых и внеплановых проверок оперативно-технической и финансово-хозяйственной деятельности филиалов) позволяют своевременно реагировать на возможное возникновение указанных рисков. Ведение финансовой деятельности Предприятия позволяет своевременно и в полном объеме погасить на отчетную дату финансовые обязательства.

Основные финансово-экономические показатели деятельности Предприятия по итогам года:

Наименование показателей	2024 год	2023 год
Выручка (нетто) от реализации товаров, работ, услуг (тыс. руб.)	14 657 266	12 933 462
Себестоимость продаж	(12 750 119)	(11 358 596)
Чистая прибыль (тыс. руб.)	103 293	64 990
Часть прибыли, перечисленная (тыс. руб.)	35 063	33 888
Чистые активы (тыс. руб.)	3 780 732	3 475 404
Дебиторская задолженность (тыс. руб.)	1 074 381	954 115
Кредиторская задолженность (тыс. руб.)	1 737 046	1 288 805
Среднесписочная численность (чел.)	5 129	5 120

Увеличение выручки в 2024 году обусловлено:

- ростом показателя среднемесячной заработной платы респираторщика (предоставляется обслуживаемыми по договорам организациями), участвующем в расчетах стоимости обслуживания по Постановления Правительства РФ от 27.04.2018 № 517 (в среднем по ФГУП «ВГСЧ» данный показатель вырос на 11,6%);
- наличием новых заказчиков, которые ранее не обслуживались (АО «Прогноз», ООО «Восток-Ойл»).

Планируется рост выручки в 2025 году, который обусловлен:

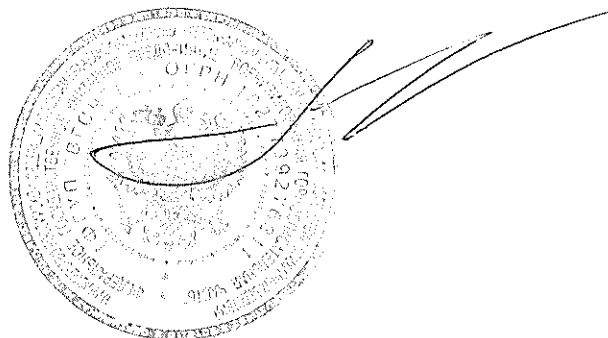
- ростом показателя среднемесячной заработной платы респираторщика (предоставляется обслуживаемыми по договорам организациями), участвующем в расчетах стоимости обслуживания по Постановления Правительства РФ от 27.04.2018 № 517 (в среднем по ФГУП «ВГСЧ» рост показателя на 13,7%);
- наличием новых заказчиков, которые ранее не обслуживались (ООО «ГДК «Баимская», АО «Высочайший»).

Приложение

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и отчету о финансовых результатах за 2024 год, в составе которых, представлены показатели:

1. Внеоборотные активы
 - 1.1. Наличие и движение нематериальных активов, НИОКР
 - 1.2. Капитальные вложения, приобретение нематериальных активов
 - 1.3. Наличие и движение основных средств
 - 1.4. Незавершенные капитальные вложения, прочие внеоборотные активы
 - 1.5. Изменение остаточной стоимости НМА
 - 1.6. Изменение остаточной стоимости основных средств
 - 1.7. Изменение показателя прочие внеоборотные активы
 - 1.8. Иное использование основных средств
2. Финансовые вложения
3. Оборотные активы
 - 3.1. Наличие и движение запасов
 - 3.2. Изменение показателя прочие оборотные активы
 - 3.3. Иные данные по ТМЦ
4. Дебиторская и кредиторская задолженность
 - 4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
 - 4.2. Просроченная дебиторская задолженность
 - 4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности
 - 4.4. Просроченная кредиторская задолженность
5. Затраты на производство
6. Оценочные обязательства
7. Прочие обязательства

Генеральный директор



Н.В. Медведев

20 марта 2025 г.

1.5. Изменение остаточной стоимости НМА

Наименование показателя	Код	за 2024 г.		за 2023 г.		за 2022 г.	
		1	2	3	4	5	6
Первоначальная стоимость НМА на конец периода (+)	52601	10 308	-	10 308	-	4 250	-
Накопленная амортизация на конец периода (-)	52602	-	-	-	-	(4 250)	-
Итого Основные средства (стр.1150 Баланса)	52600	10 308	-	10 308	-	-	-

1.6. Изменение остаточной стоимости основных средств

Наименование показателя	Код	за 2024 г.		за 2023 г.		за 2022 г.	
		1	2	3	4	5	6
Первоначальная стоимость основных средств на конец периода	52601	6 286 303	-	5 672 990	-	4 884 359	-
Накопленная амортизация на конец периода (-)	52602	(1 722 149)	-	(1 458 365)	-	(1 174 179)	-
Накопленное обесценение на конец периода (-)	52603	(3 775)	-	(5 657)	-	(3 667)	-
Итого Основные средства (стр.1150 Баланса)	52600	4 560 379	-	4 208 967	-	3 706 513	-

1.7. Изменение показателя ирроне внеоборотные активы

Наименование показателя	Код	за 2024 г.		за 2023 г.		за 2022 г.	
		1	2	3	4	5	6
Расходы будущих периодов (срок списания свыше 12 мес.) на конец периода	52701	-	-	-	-	28 999	-
Итого Прочие внеоборотные активы (стр.1190 Баланса)	52700	-	-	-	-	28 999	-

1.8. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-	-	4 237	418
Переданные в безвозмездное пользование основные средства, числящиеся на балансе	5281	3 800	-	4 198	-	3 912	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (кроме объектов недвижимости (без ППА))	5282	240	-	404	-	-	-
Полученные в аренду объекты недвижимости, числящиеся за балансом (без ППА)	5283	680	-	969	-	866	-
Полученные в безвозмездное пользование, иждивение основные средства, числящиеся за балансом	5284	-	-	6 270	-	78 537	-
Арендованные земельные участки, числящиеся за балансом (без ППА)	5285	214	-	234	-	247	-
Земельные участки, иждивающиеся в бессрочном пользовании, числящиеся за балансом (без ППА)	5286	26 756	-	28 875	-	43 068	-
Иное использование основных средств (загл.1.1.г.)	5287	-	-	330	-	330	-

2. Финансовые вложения

Финансовые вложения на балансе предприятия отсутствуют

3. Оборотные активы
3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период		На начало периода		Приобретено филиалами, в т.ч. транспортные и другие расходы по приобретению	Возврат на склад от списания, в т.ч. Металлолом	Движение по счету 10 - передано (выбыло) в переработку, внутреннее перемещение (Дт-Кт)	Изменения за период				На конец периода		
		3	4	5	6				7	8	9	10	11	12	13
		Учетная стоимость запасов	Резерв под обесценение запасов						Перевало в производство (сч 20,26)	Реализовано, передано безвозмездно, прочие выбытие (сч 91)	Капитальные вложения (сч 08)	Недостатки и потери (сч 94)	Создание, восстановление резерва под обесценение запасов (Дт-Кт)	Учетная стоимость запасов	Резерв под обесценение запасов
I	2														
Запасы - всего, в т.ч.	5400	224 798	-	224 798	1 026	543 573	-	-	(543 741)	(11 574)	(1 125)	(75)	-	210 882	-
Сырье, материалы	5420	178 023	-	178 023	386	533 593	-	-	(472 235)	(12 371)	(2 559)	(39)	-	224 798	-
	5401	59 011	-	59 011	-	99 473	-	(7 358)	(86 843)	(174)	-	-	-	64 109	-
	5421	43 223	-	43 223	115	79 915	-	(106)	(63 963)	(173)	-	-	-	59 011	-
Полуфабрикаты и комплектующие изделия	5402	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Топливо	5403	8 739	-	8 739	-	71 089	-	(148)	(70 997)	(491)	-	-	-	8 192	-
	5423	8 529	-	8 529	-	68 457	-	-	(68 056)	(190)	(1)	-	-	8 739	-
Тара и тарные материалы	5404	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Запасные части	5405	44 693	-	44 693	31	41 516	-	(796)	(32 096)	-	(258)	-	-	53 090	-
	5425	33 875	-	33 875	-	38 836	-	(402)	(27 543)	(73)	-	-	-	44 693	-
Прочие материалы	5406	26 167	-	26 167	436	51 903	-	(798)	(39 654)	(9 595)	-	-	-	28 459	-
	5426	19 424	-	19 424	271	58 975	-	(847)	(40 604)	(10 933)	(80)	(39)	-	26 167	-
Материалы переданные в переработку на сторону	5407	274	-	274	-	-	-	951	(975)	(85)	(90)	(75)	-	-	-
	5427	-	-	-	-	-	-	592	(43)	-	(275)	-	-	274	-
Строительные материалы	5408	10 798	-	10 798	182	24 055	-	(864)	(25 887)	(11)	(726)	-	-	7 547	-
	5428	7 313	-	7 313	-	30 299	-	(853)	(23 721)	(38)	(2 202)	-	-	10 798	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5409	1 237	-	1 237	-	2 730	-	(247)	(2 824)	(116)	(51)	-	-	779	-
	5429	812	-	812	-	3 476	-	(285)	(2 554)	(161)	(1)	-	-	1 287	-
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	5410	30 440	-	30 440	103	40 008	-	(3 691)	(43 212)	(114)	-	-	-	23 534	-
	5430	21 841	-	21 841	-	40 642	-	(252)	(31 652)	(139)	-	-	-	30 440	-
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	5411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5431	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоценное оборудование и запасы	5412	-	-	-	274	210 344	-	5 900	(215 580)	(938)	-	-	-	-	-
	5432	-	-	-	-	212 566	-	1 896	(213 798)	(664)	-	-	-	-	-
Склад авиационных запасов	5413	43 389	-	43 389	-	435	-	7 051	(25 673)	(50)	-	-	-	25 172	-
	5433	43 006	-	43 006	-	427	-	257	(301)	-	-	-	-	43 389	-
Резервы под снижение стоимости материалов	5414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5434	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого Запасы (стр.1210 Баланса)	5415	224 798	-	224 798	-	-	-	-	-	-	-	-	-	210 882	-
	5435	178 023	-	178 023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	224 798	-

3.2. Изменение показателя прочие оборотные активы

Наименование показателя	Код		за 2022-г		за 2023 г		за 2022 г	
	1	2	3	4	5	6	7	
Денежные документы (сч. 50.03) на конец периода		5441	179	199		312		
Долгосрочные активы к продаже (сч.41) на конец периода		5442	1 413	642		814		
Резервы под снижение стоимости товаров (сч.14.02) на конец периода		5442.1	-	-		(202)		
Расходы будущих периодов (срок списания до 1 года) на конец периода		5443	1 630	1 344		1 560		
Корректировка ФСБУ 14/2022 (счет 97)		5443.1	X	(1 122)		X		
Итого Прочие оборотные активы (стр.1260 Баланса)		5440	3 222	1 063		2 424		

3.3. Иные данные по ТМЦ

Наименование показателя	Код		На 31 декабря		На 31 декабря	
	1	2	3	4	5	6
Запасы, ТМЦ не вваленные на отчетную дату - всего, в т.ч.		54451	3 709	2 657		6 944
запасы, товарно-материальные ценности		544511	3 709	2 657		6 944
Запасы, ТМЦ переданные на ответственное хранение или в безвозмездное пользование		54452	-	-		-
запасы, ТМЦ переданные на ответственное хранение		544521	-	-		-
запасы, ТМЦ переданные в безвозмездное пользование		544522	-	-		-
Запасы, ТМЦ полученные на ответственное хранение или в безвозмездное пользование		54453	1 888	404		581
запасы, ТМЦ полученные на ответственное хранение		544531	1 888	404		581
запасы, ТМЦ полученные в безвозмездное пользование		544532	-	-		-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность.

4.1. Изменение в движении дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период		На начало периода		Изменение за период							На конец периода		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
		за 2023 г.	за 2024 г.	всечина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	прочая задолженность	выполнение работ (услуг), получение товаров (работ, услуг)	погашение задолженности (кред. оборот)	прочая задолженность	списание на реализацию от-ные расходы, финансовый результат	списание за счет будущих резерва	Создание резерва по сомнительным долгам	Восстановление резерва по сомнительным долгам	учетная по условиям договора	всечина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность - всего	5501	997 678	1 586 679	(43 563)	18 507 120	1 586 679	(18 353 829)	(1 625 862)	-	(4 871)	(5 366)	11 524	1 106 915	(32 534)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5521	772 847	1 377 104	(58 293)	16 317 299	1 377 104	(16 065 095)	(1 380 271)	(1 715)	(22 491)	(12 809)	5 048	997 678	(43 563)	
	5502	802 363	-	(33 472)	17 595 587	-	(17 428 651)	-	-	(2 576)	(4 506)	11 148	966 723	(24 254)	
	5522	670 684	-	(48 030)	15 555 398	-	(15 401 806)	-	-	(21 913)	(11 373)	4 018	802 363	(33 472)	
Авансы выданные, всего	5503	42 359	279 492	(3 378)	279 492	-	(275 669)	-	-	(2 200)	(8 612)	151	43 982	(9 639)	
	5523	23 621	334 637	(3 934)	334 637	-	(315 899)	-	-	-	(16)	572	42 359	(3 378)	
в т.ч. На приобретение ОС, прочих внеоборотных активов (отражается в составе дебиторской задолженности)	55031	(26 609)	-	-	-	-	2 010	-	-	-	8 546	-	(24 599)	8 546	
Задолженность по налогам и сборам НДС	55231	(8 648)	1 437 185	-	(31 800)	-	13 839	(1 437 185)	-	-	-	-	(26 609)	-	
	55041	-	1 300 225	-	-	1 300 225	-	(1 300 225)	-	-	-	-	-	-	
	55241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Задолженность по налогам и сборам Налог на прибыль	55042	-	43 914	-	-	-	-	(43 914)	-	-	-	-	-	-	
	55242	-	40 058	-	-	-	-	(40 058)	-	-	-	-	-	-	
Задолженность по налогам и сборам прочие	55043	-	222	-	-	40 058	-	(222)	-	-	-	-	40 058	-	
	55243	-	160	-	-	2 224	-	(1 538)	-	-	-	-	846	-	
Задолженность по страховым взносам (Расходы по страхованию)	5506	29	917	-	-	-	-	(786)	-	-	-	-	160	-	
	5526	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Задолженность по платежам в ФСС	5507	4	-	-	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-	
	5527	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
По расчетам с работниками по оплате труда	5508	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5528	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
По расчетам с подотчетными лицами	55091	3 407	147 270	-	-	-	-	(147 081)	-	-	-	-	3 596	-	
	55291	2 418	74 998	-	18 462	35 784	(74 294)	(35 005)	(494)	-	-	-	3 407	-	
По расчетам с работниками по прочим операциям	55092	10 708	-	-	11 169	-	(17 869)	-	-	-	-	-	11 301	-	
	55292	12 613	-	-	603 764	120	(13 079)	(115)	-	-	-	-	10 708	-	
По расчетам с разными дебиторами и кредиторами	55093	120 002	-	(6 713)	603 764	-	(627 600)	-	-	(95)	(794)	225	96 071	(7 187)	
	55293	27 990	-	(6 229)	367 667	-	(373 856)	-	(1 221)	(578)	(1 420)	458	120 002	(6 713)	
НДС по авансам и предоплатам выданным	55095	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	55295	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
РРП в составе дебиторской задолженности (Счет 97)	55095	5 230	-	-	9 815	-	(6 050)	-	-	-	-	-	8 995	-	
	55295	-	-	-	5 230	-	-	-	-	-	-	-	5 230	-	
Итого по стр.1230 Баланса	5500	964 115	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 074 381	-	
	5520	714 564	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	954 115	-	

4.2. Просроченная дебиторская задолженность.

Наименование покупателя	Код	На 31 декабря 2021 г.				На 31 декабря 2022 г.				На 31 декабря 2023 г.				На 31 декабря 2024 г.			
		учтенная по условиям договора	сумма созданного резерва	балансовая стоимость (задолженность минус сумма резерва)	уценка по условиям договора	учтенная по условиям договора	сумма созданного резерва	балансовая стоимость (задолженность минус сумма резерва)	уценка по условиям договора	учтенная по условиям договора	сумма созданного резерва	балансовая стоимость (задолженность минус сумма резерва)	уценка по условиям договора	учтенная по условиям договора	сумма созданного резерва	балансовая стоимость (задолженность минус сумма резерва)	уценка по условиям договора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Всего		111 296	(32 534)	78 761	136 459	(43 563)	92 896	78 752	(58 293)	20 459							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	92 440	(24 254)	68 186	125 395	(33 472)	91 923	68 473	(48 030)	20 443							
расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части авансовых платежей, процентов)	5542	18 364	(9 639)	8 725	3 377	(3 377)	-	3 934	(3 934)	-							
прочая	5543	9 038	(7 187)	1 850	7 687	(6 714)	973	6 345	(6 329)	16							
расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части авансовых платежей, процентов по приобретению ОГ)	5544	(8 546)	8 546	-	-	-	-	-	-	-							

4.3. Назначие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Изменение за период										Остаток на конец периода	
				Погашено (дебет оборот)					Возникло (кредит оборот)						Формирование ЕНП
				выполнение работ (услуг) по получению товаров (работ, услуг)	прочая задолженность, налоговые платежи	прочая задолженность, штрафы, санкции, начисления и платежи	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	прочая задолженность, налоговые платежи	причитающиеся проценты, штрафы, иные начисления и платежи						
5	6	7	8	9	10	11	12								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12				
Кредиторская задолженность - всего (итого по стр.1520 Баланса)	5551	за 2023 г.	1 288 805	(8 640 900)	(25 067 338)	(75)	8 768 202	32 420 758	8	(7 032 412)	1 737 046				
	5571	за 2023 г.	1 322 117	(7 971 446)	(23 524 764)	(9)	7 956 660	28 745 750	25	(6 239 527)	1 288 805				
Авансы полученные	5552	за 2024 г.	121 034	(7 662 065)	-	-	7 816 036	-	-	-	275 004				
	5572	за 2023 г.	118 480	(6 616 088)	-	-	6 618 643	-	-	-	121 034				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5553	за 2024 г.	20 052	(1 903 954)	-	(63)	1 903 209	-	-	-	19 241				
	5573	за 2023 г.	45 835	(2 101 347)	-	(3)	2 075 548	-	19	-	20 052				
Задолженность по налогам и сборам НДС	55541	за 2024 г.	613 700	-	(1 437 185)	-	-	4 237 151	-	(2 657 192)	756 473				
	55741	за 2023 г.	519 200	-	(1 299 905)	-	-	3 696 122	-	(2 301 718)	613 700				
Задолженность по налогам и сборам Налог на прибыль	55542	за 2024 г.	(108 346)	-	(46 917)	-	-	384 442	-	(344 975)	(115 796)				
	55742	за 2023 г.	-	-	(64 685)	-	-	371 655	-	(415 315)	(108 346)				
Задолженность по налогам и сборам НДС/ДФО	55543.1	за 2024 г.	37 802	-	-	-	-	1 216 570	-	(1 204 447)	49 924				
	55743.1	за 2023 г.	46 856	-	1 687	-	-	1 074 057	-	(1 084 797)	37 802				
Задолженность по налогам и сборам Земельный налог	55543.2	за 2024 г.	104	-	-	-	-	440	-	(437)	108				
	55743.2	за 2023 г.	162	-	-	-	-	433	-	(490)	104				
Задолженность по налогам и сборам Транспортный налог	55543.3	за 2024 г.	1 303	-	-	(6)	-	4 454	4	(4 371)	1 383				
	55743.3	за 2023 г.	1 301	-	(4)	(2)	-	4 300	0	(4 294)	1 303				
Задолженность по налогам и сборам Налог на имущество	55543.4	за 2024 г.	7 972	-	-	-	-	39 896	0	(37 754)	10 114				
	55743.4	за 2023 г.	6 419	-	(16)	-	-	30 438	-	(28 869)	7 972				
Задолженность по страховым взносам	5555	за 2024 г.	401 796	-	(6)	(5)	-	2 839 393	-	(2 783 235)	457 943				
	5575	за 2023 г.	306 221	-	(15)	(5)	-	2 497 878	5	(2 402 287)	401 796				
Расчеты по ЕНП	5556	за 2024 г.	-	-	(7 032 414)	-	-	7 032 410	3	-	(0)				
	5576	за 2023 г.	-	-	(6 237 772)	-	-	6 239 527	-	(1 755)	0				
Расчеты по ЕНС	5557	за 2024 г.	(80 781)	-	(6 999 701)	-	-	7 032 414	-	-	(48 068)				
	5577	за 2023 г.	-	-	(6 398 435)	-	-	6 317 654	-	-	(80 781)				
Задолженность по платежам в ФСС	5558	за 2024 г.	3 106	-	(18 205)	(1)	-	18 404	0	-	3 305				
	5579	за 2023 г.	2 410	-	(16 543)	0	-	17 218	0	-	3 106				
По расчетам с работниками по оплате труда	5559	за 2024 г.	265 474	-	(9 532 888)	-	-	9 615 184	-	-	347 771				
	5579	за 2023 г.	250 370	-	(8 481 237)	-	-	8 496 342	-	-	265 474				
По расчетам с подотчетными лицами	5560	за 2024 г.	22	-	(22)	-	-	0	-	-	0				
	5580	за 2023 г.	37	-	(53)	-	-	38	-	-	22				
По расчетам с работниками по прочим операциям	5561	за 2024 г.	-	-	(130)	-	-	-	-	-	-				
	5581	за 2023 г.	43	-	-	-	-	87	-	-	-				
По расчетам с рашскими дебиторами и кредиторами	5562	за 2024 г.	25 739	(351 891)	-	-	351 630	-	-	-	25 478				
	5582	за 2023 г.	44 510	(283 044)	(27 654)	-	291 929	-	-	(1)	25 739				
НДС по авансам и предоплатам полученным	5563	за 2024 г.	(20 172)	1 277 011	-	-	(1 302 673)	-	-	-	(45 854)				
	5583	за 2023 г.	(19 747)	1 029 034	-	-	(1 029 459)	-	-	-	(20 172)				

4.4. Пресроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		2024 года	2023 года	2024 года	2022 года
1	2	3	4	5	6
Всего, в т.ч.	5590	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-	-
расчеты с работниками по заработной плате	5593	-	-	-	-

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024 год		за 2023 год	
		3	4	5	6
1	2	3	4	5	6
Заработная плата	5601	7 677 310	6 926 106		
Резерв на оплату отпусков	5602	1 541 739	1 290 394		
Резерв на выплаты в связи с сокращением	5603	-	731		
Резерв на оплату вознаграждения	5604	227 529	175 877		
Страховые взносы	5605	2 269 203	2 043 636		
Амортизация	5606	386 363	388 835		
Арендная плата	5607	901	1 021		
Изучающее полученное от учредителя	5608	5	122		
Командировочные расходы	5609	94 938	80 390		
Расходы по влате	5610	45 065	35 415		
Материалы	5611	208 875	170 803		
Налог, включаемый в себестоимость	5612	44 790	35 125		
Оборудование и инвентарь	5613	122 181	121 768		
Прочие расходы	5614	6 064	4 802		
Расходы на содержание автотранспорта	5615	112 028	103 088		
Расходы на содержание зданий	5616	274 251	208 454		
Расходы на содержание производственного	5617	89 373	100 715		
Страхование работников	5618	6 292	6 441		
Техника безопасности и промышленная	5619	115 885	85 294		
Услуги сторонних организаций	5620	73 634	83 287		
Итого по элементам	5700	13 296 433	11 862 304		
Изменение остатков (прирост (-); уменьшение (+)):	5701	-	-		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5800	13 296 433	11 862 304		

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Движение за 2024 год				Остаток на конец периода	
		Остаток на начало		Погашено	Принято	Остаток на конец периода	
		1	2			3	4
Оценочные обязательства - всего, в т.ч.	5700	1 155 481	(1 571 286)	1 781 312		1 365 508	
Итого Оценочные обязательства (долгосрочные) по стр.1450. Баланса	5701	494 023	(131 831)	239 873		601 766	
Резерв на оплату вознаграждения (вкл. СЧ и РК)	5702	353 259	(95 503)	175 835		433 591	
Резерв на страховые взносы по вознаграждению	5703	96 928	(29 432)	51 386		118 862	
Взносы на ИС и ПЗ	5704	736	(193)	307		849	
Лицензионное обеспечение обязательств	5705	43 100	(6 681)	12 045		48 464	
Итого Оценочные обязательства (краткосрочные) по стр.1450. Баланса	5706	661 458	(1 439 455)	1 541 739		763 742	
Резерв на оплату отпусков	5707	486 681	(1 070 605)	1 185 083		601 159	
Резерв на страховые взносы по отпускам	5708	132 978	(325 962)	354 399		161 415	
Взносы на ИС и ПЗ	5709	1 010	(2 099)	2 257		1 168	
Резерв на выплаты по сокращению	5710	731	(731)	-		-	
Прочие оценочные обязательства	5711	40 058	(40 058)	-		-	

7. Прочие обязательства

Наименование показателя	Код	Движение за 2024 год				Остаток на конец периода		Краткосрочные обязательства строка 1450 Баланса "Прочие обязательства"	Долгосрочные обязательства строка 1450 Баланса "Прочие обязательства"		
		Остаток на начало периода		Дебет	Кредит	Остаток на конец периода					
		Дебет	Кредит			Дебет	Кредит				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Арендные обязательства (сч.76.07.1)	5801	-	502 723	(141 285)	167 087	-	528 525	-	-	-	-
Задолженность по арендным обязательствам (сч.76.07.2)	5802	(1 215)	2 370	(114 424)	112 209	(1 541)	480	33 949	-	-	-
Проценты по аренде (сч.76.07.5)	5803	(368 819)	-	(103 613)	68 463	(403 970)	-	-	15 299	-	-
НДС по арендным обязательствам (сч.76.07.9)	5804	(5 749)	-	(4 036)	6 255	(3 528)	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде (сч.76.07)	5800	-	129 310	(363 358)	354 014	-	119 966	-	-	-	-
Итого Прочие обязательства стр. 1450, 1550 Баланса	5800	-	128 155	(248 934)	241 805	-	121 027	33 949	15 299	18 650	102 377

Медведев Николай Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

20 марта 2025 г.

