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

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ФГУП «ГУО МИД РОССИИ» ЗА 2025 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности ФГУП «ГУО МИД России» за 2025 год, составленной в соответствии с действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность ФГУП «ГУО МИД России» за 2025 год состоит из: бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчёта о финансовых результатах за 2025 года, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: отчёта об изменениях капитала за январь-декабрь 2025 года, отчёта о движении денежных средств за январь-декабрь 2025 года.

Отчётной датой данной бухгалтерской отчётности, по состоянию на которую она оставлена является 31 декабря 2025 года.

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

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Сокращённое наименование юридического лица: ФГУП «ГУО МИД России»

Адрес (местонахождение) юридического лица:

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

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

Учредитель: Министерство иностранных дел Российской Федерации

Основной видам деятельности является:

- Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, не включена в другие группировки и услуги по перевозкам (ОКВЭД 49.39).

Дополнительными видами деятельности предприятия являются:

- Разработка строительных проектов (ОКВЭД 41.1);
- Производство прочих строительно-монтажных работ (ОКВЭД 43.29);
- Работы строительные отделочные (ОКВЭД 43.3);

- Торговля автотранспортными средствами и автомобильными деталями (ОКВЭД 45.1);
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20);
- Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.3);
- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом работ (ОКВЭД 68.20.2);
- Деятельность по предоставлению туристических услуг (ОКВЭД 79.11);
- Предоставление прочих персональных услуг, не включённых в другие группировки (ОКВЭД 96.09).

Среднесписочная численность работающих сотрудников Предприятия за 2025 и 2024 годы составила 542 и 532 человек соответственно.

Единоличный исполнительный орган представлен:

в лице Степаненкова Николая Анатольевича исполняющего обязанности Генерального директора с 01.09.2021 (приказ МИД России от 31.08.2021 № 17712) по 19.09.2024 и в лице Генерального директора с 20.09.2024 по настоящее время (приказ МИД России от 26.09.2024 № 20508).
Временное исполнение полномочий исполнительного органа ФГУП «ГУО МИД России» в 2025 году также осуществляла заместитель генерального директора по финансам Знаменщикова Ирина Александровна на основании приказов: №№ 46-п от 12.02.2025, 146-п от 18.04.2025, 172-п от 12.05.2025, 194-п от 26.05.2025, 308-п от 24.07.2025, 333-п от 07.08.2025, 340/1-п от 08.08.2025, 386-п от 10.09.2025, 445-п от 20.10.2025, 487-п от 20.11.2025.
На основании решения Комиссии по анализу эффективности и решению других вопросов деятельности федеральных государственных унитарных предприятий, находящихся в ведомственном подчинении МИД России (протокол от 01.04.2025 №9/2025) 17.06.2025 создан филиал ФГУП «ГУО МИД России» наименование «Управление по реализации международных проектов в Китайской Народной Республике на территории Китайской Народной Республике, г. Шанхае». Создание филиала заключается в решении уставных задач Предприятия по обеспечению деятельности системы МИД России в целом и загранучреждений Российской Федерации в частности, в том числе поддержке осуществления деятельности Уполномоченного органа МИД России в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, строительства и капитального ремонта, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях, выполнение функций технического заказчика, в также выполнение иных работ, оказания услуг, поставке товаров для нужд загранучреждений Российской Федерации, увеличении прибыли и расширении географии оказания услуг/работ, выполняемых на коммерческой основе. Документы на регистрацию филиала поданы в управление по регулированию рынка в г. Шанхай. По состоянию на 31.12.2025 года филиал не зарегистрирован.

2. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА

Учётная политика по бухгалтерскому и налоговому учету (далее – Учётная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёта и утверждена приказом от 31.12. 2020 № 170 (с изменениями от 31.12. 2021 № 250, от 30.12.2022 № 215, от 26.12.2023 № 156/ 3, от 28.12.2024 №) и сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

допущения непрерывности деятельности Предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

допущения последовательности применения в своей практической деятельности, принятой Учётной политики;

допущения временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

Годовая бухгалтерская отчётность ФГУП «ГУО МИД России» за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённым приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12 2011 (с изменениями от 15.12.2025) «О бухгалтерском учёте» и Положениями ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», ПБУ № 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

Ведение бухгалтерского и налогового учёта в 2025 году осуществлялось с применением бухгалтерской программы 1С «Предприятие» версия 8.3.

Корректировка учётных данных в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» в бухгалтерской отчетности за 2025 год не проводилась.

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

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

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

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается величина, которую Предприятие получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается

таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования
.Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она несущественна, амортизируем полную стоимость ОС (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020).
К основным средствам в бухгалтерском учёте относят активы, которые одновременно соответствуют следующим критериям (п. п. 4, 11 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29):
имеют материально-вещественную форму;
способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем предназначены:
для использования при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, для охраны окружающей среды в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
для получения дохода от прироста стоимости в долгосрочной (более 12 месяцев) перспективе.
При этом купля-продажа такого имущества не относится к обычным видам деятельности организации.
Здания учитываются по переоцененной стоимости, остальные объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости.
Предприятие применяет линейный способ начисления амортизации.
В соответствии с утверждённой учётной политикой в случае если справедливая стоимость объектов основных средств (ОС) изменилась более чем на 5 %(в сторону уменьшения либо увеличения) проводится переоценка основных средств. Соответственно, если справедливая стоимость объектов ОС не меняется, переоценка стоимости после такой проверки производиться Предприятием не будет.
Учет запасов отражается в учёте в соответствии с ФСБУ 5/2019.
Оценка после признания
Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Предприятие создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Соответственно, если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценение не создается.
Если резерв под обесценение создан, то балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом величины этого резерва.
В целях обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности по состоянию на последнее число отчетного периода Предприятие проводит проверку на обесценение запасов, учитываемых на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары». Структурные подразделения Предприятия проводят проверку на обесценение запасов по следующим критериям:
неиспользование в деятельности Предприятия запасов более двух лет, приводящее к потере первоначальных качеств;
незначительные повреждения;
снижение их рыночной стоимости;

моральное устаревание.
В случае подтверждения признаков обесценения запасов по вышеуказанным критериям, ответственные структурные подразделения Предприятия на основе внешних источников информации (в том числе прейскуранты организаций, полученные на сайтах на
стоимость аналогичных запасов, экспертной оценки, официальные статистические данные) определяют чистую стоимость продажи запасов.
В случае если фактическая стоимость запасов превышает чистую стоимость продажи запасов, ответственные структурное подразделение производит расчет резерва под снижение стоимости запасов.
Расчет указанного резерва оформляется справкой расчетом, содержащие сведения:
дату составления;
наименование запасов, количество, чистую стоимость продажи, определенную на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
фактическая себестоимость запасов по данным бухгалтерского учета;
величина снижения стоимости (сумма отчислений в резерв);
подпись исполнителя
и передается в бухгалтерскую службу для отражения сумм резерва в бухгалтерском учете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не позднее 7-ми рабочих дней после завершения отчетного периода.
Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице товарно-материальных: ценностей, принятой в бухгалтерском учете, в разрезе субсчетов бухгалтерского учета счета 10 «материалы», счета 41 «Товары», и признаются расходом периода, в котором создан (увеличен).
Создание резерва под снижение стоимости запасов в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, отражаются проводкой
Дебет 90.2 «Себестоимость продаж» Кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных: ценностей» в случае если запасы относятся к обычным видам деятельности либо
Дебет 91.2 «Прочие расходы» Кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных: ценностей» в случае если запасы не относятся к обычным видам деятельности.
Балансовая стоимость запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым произведено обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.
В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, принимаемых: в этом же периоде и отражаются проводкам:
Сторно: - Дебет 90.2 «Себестоимость продаж» Кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» (для восстановления резерва текущего года) либо
Сторно: - Дебет 91.2 «Прочие доходы и расходы» Кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» (для восстановления резерва текущего года) и

Дебет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» Кредит 91.1 «Прочие доходы» (для восстановления резерва текущего года).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда

Доходы и расходы по договорам строительного подряда, признаются Предприятием в соответствии требованиями ПБУ 2/2008 и описанным ниже порядком в отношении договоров, носящих долгосрочный характер, то есть договоров, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы. При этом в качестве начала выполнения договора Предприятие принимает наиболее раннюю из двух дат: дату его подписания либо дату фактического начала выполнения работ. В качестве окончания выполнения договора Предприятие принимает наиболее позднюю из двух дат: дату принятия всех предусмотренных договоров работ заказчиком либо дату фактического завершения выполнения всех работ на объекте.

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

Расходы по договорам строительного подряда определяются с учетом пункта 7.2. настоящего Положения и признаются в том отчетном периоде, в котором они были фактически понесены в связи с выполнением тех или иных работ по договору. Данные расходы полностью списываются на финансовый результат по мере выполнения работ и признания соответствующей суммы выручки.

В целях применения настоящего пункта Положения прямые затраты в виде стоимости работ, выполненных субподрядными организациями, признаются фактически понесенными после их принятия Предприятием как генеральным подрядчиком.

Относящиеся к договору строительного подряда общехозяйственные расходы учитываются по методу директ-костинга и подлежат ежемесячному списанию в дебет счета 90 «Продажи». При этом такие расходы не участвуют в расчетах при определении выручки по договору.

В случае, когда договор предусматривает оплату заказчиком твердой цены (с учетом согласованных отклонений) за выполнение всей обусловленной договором работы, степень прогресса (готовности) исполнения контракта определяется исходя из достигнутой на отчетную дату степени завершенности работ по договору. При этом степень завершенности рассчитывается по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору (например, путем экспертной оценки объема выполненных работ или путем подсчета доли, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении. Размер доли (%) выполненного объема работ в общем объеме работ подтверждается служебной запиской начальника управления строительства, проектирования и капитального ремонта Предприятия на конец отчетного месяца в разрезе каждого контракта. На основание этих данных рассчитываются выручка по договору и

расходы по договору, исходя из подтвержденной степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором). Расчет оформляется в виде бухгалтерской «Справки- расчета показателей по степени завершенности работ объекта». Показатели по выручке и расходам, рассчитанные в части доли (% степени завершенности работ) от суммы контракта (сметной стоимости контракта) считаются расчетными.

Ожидаемые убытки по договору признаются немедленно в составе текущих расходов по мере их выявления.

При отсутствии твердой договорной цены, когда не представляется возможным достоверно оценить общий финансовый результат по договору в целом, выручка текущего отчетного периода по работам, выполненным собственными силами, определяется одним из следующих способов:

В общем случае, когда Предприятие, применяя оценочные суждения, может достоверно определить текущий финансовый результат по договору по состоянию на отчетную дату, - в сумме, подлежащей предъявлению и (или) предъявленной к оплате заказчику исходя из подтвержденного последним физического объема выполненных работ (например, через маркшейдерские замеры) и согласованных сметных, нормативных, договорных или иных расценок на подтвержденные работы (в частности, на основании предварительных и рабочий смет, ТСН, СНиП, иных методик определения стоимости строительной продукции, утвержденных Госстроем России).

При невозможности применения первого способа (ввиду отсутствия проектно-сметной документации, отсутствия расценок в нормативной базе - в основном на начальном этапе исполнения контракта) - в сумме фактически понесенных расходов, подлежащих вероятному возмещению заказчиком.

Выручка от реализации работ, выполненных подрядным способом, признается в периоде сдачи данных работ заказчику в суммах, отраженных в подписанных заказчиком актах КС-2 и справках КС-3. Если на конец отчетного периода заказчиком не были приняты работы, выполненные субподрядной организацией и принятые у нее Предприятием, выручка от реализации данных работ признается в сумме, равной стоимости работ, принятых у субподрядчика, но в пределах соблюдения равенства накопленных доходов и расходов по объекту в целом. Таким образом, с учетом применения принципа осмотрительности прибыль от выполнения субподрядных работ Предприятием не признается до момента их принятия со стороны заказчика.

В бухгалтерском учету отражаются проводками:

Дебет счета 46 (субсчет «Не предъявленная к оплате выручка») Кредит счета 90.

Дебет 90.03 Кредит 76. ОТ - отражен НДС начисленный с «Выполненных этапов по незавершенным работам»

Дебет 90.02 Кредит 20.01- учтены в составе текущих расходов ожидаемые убытки в сумме фактически понесенных расходов, подлежащих вероятному возмещению заказчиком.

Дебет 68.04.1 Кредит 77 - начислено отложенное налоговое обязательство в размере 20% с суммы расхождений по данным бухгалтерского и налогового учета в части

отражения выручки по «мере готовности и текущих расходов.
Не предъявленные, но осуществленные расходы отражаются на счете 20.Н в корреспонденции со счетом 90.2 на последнее число отчетного периода. На дату приемки работ от субподрядчиков счет 20.Н списывается на счет 20.01.
По мере принятия заказчиком выполненных работ (отдельных этапов) и предъявления счетов заказчику суммы, учтенные на счете 46, переносятся на счет 62 проводкой:
Дебет счета 62 Кредит счета 46 (субсчет «Не предъявленная к оплате выручка»).
Стоимость выполненных работ (или этапа работ), согласованная с заказчиком и отраженная в двустороннем акте, может отличаться от выручки, признанной в бухучете расчетным путем «по степени готовности». Поэтому сальдо на счете 46 (субсчет «Не предъявленная к оплате выручка») до полного завершения работ по договору может быть, как активным, так и пассивным.
Разница между величиной, признанной на отчетную дату выручки по договору строительного подряда, и стоимостью принятых заказчиком работ по предъявленным к оплате промежуточным счетам (актам КС-2 и справкам КС-3) отражается Предприятием развернуто (в разрезе договоров) в бухгалтерской отчетности:
положительная разница - по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в составе прочих оборотных активов за вычетом отложенного НДС;
отрицательная разница - по кредиту счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в составе прочих краткосрочных обязательств.
Пересчет стоимости ранее выполненных работ (работ прошлых лет), принятый заказчиком в текущем отчетном периоде, признается изменением в оценке стоимости выполненных работ и отражается перспективно в составе выручки отчета о финансовых результатах за текущий отчетный период.
Не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда доходы Общества, полученные при исполнении других видов договоров, в выручку по договору не включаются и учитываются как доходы (выручка) от иных видов деятельности либо как прочие доходы в зависимости от их характера. К таким доходам могут относиться:
доходы от продажи Предприятием излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора (отражаются в составе прочих доходов);
доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам строительные машины и механизмы, которые временно не используются для исполнения основного договора (отражаются в составе доходов (выручки) от обычных видов деятельности).
Затраты на подготовку и участие в тендере как затраты по будущему строительному контракту учитываются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» до объявления победителя тендера. После объявления победителя тендера данные затраты либо включаются в состав расходов по соответствующему договору строительного подряда (при положительном результате тендера) и участвуют в дальнейших расчетах по заключенному договору строительного подряда, либо списываются на прочие расходы (при отрицательных результатах тендера).
Сальдо по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» отражается в этом случае в бухгалтерском балансе Общества в составе прочих оборотных активов.

Затраты Предприятия, связанные с реализацией прав и обязанностей участника совместной деятельности по строительству объектов (командировки приобретение различных работ, услуг в общих интересах участников и т.п.) накапливаются по дебету счета 97«Расходы будущих периодов» до получения подтверждения в их возмещении или не возмещении со стороны совместного предприятия. В первом случае указанные затраты переводятся в состав расчетов Общества и отражаются в составе прочих оборотных активов бухгалтерского баланса. Во втором случае Предприятие производит списание понесенных затрат на текущий финансовых результат путем признания прочих расходов в отчете 0 финансовых результатах.

Ожидаемые неизбежные расходы (предвиденные расходы), не возмещаемые заказчиком строительства по условиям договора, принимаются к учету Предприятием по мере их возникновения в процессе выполнения работ без создания резерва.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (далее –«условия признания оценочных обязательств»):

- у Предприятия существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Предприятие не может избежать.

- в случае, когда у Предприятия возникают сомнения в наличии такой обязанности, Предприятие признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При выполнении вышеизложенных условий Предприятие признает оценочные обязательства;

по оплате отпусков работников (резерв на оплату отпусков;

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников формируется в бухгалтерском учете Предприятия ежемесячно на основании расчета.

Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется на основании плановой годовой суммы обязательства по оплате отпусков. Формирование оценочного обязательства происходит с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Резерв на оплату отпусков = Фонд оплаты труда х Процент отчислений на оплату отпусков, где

Процент отчислений для определения ежемесячной суммы отчислений в резерв на оплату отпусков рассчитывается как отношение Предполагаемого размера выплат на предстоящий год с учетом взносов на обязательное пенсионное страхование к Предполагаемой сумме расходов на оплату труда на предстоящий год с учетом взносов на обязательное пенсионное страхование умноженное на 100 %.

При расчете резерва на отпуск в фонд оплаты труда не входит - командировочные, отпуска, оплата за счет фонда социального страхования, материальная помощь, единоразовые премии.

Оценочное обязательство погашается по мере фактического начисления сумм отпускных, причитающихся к выплате при использовании отпуска, компенсации за часть отпуска, превышающую 28 календарных дней, компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, а также страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, относящихся к вышеперечисленным выплатам,
резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание по строительным контрактам (утверждается приказом Генерального директора Предприятия);
- резерв на выплату которые носят компенсационный характер (утверждается приказом Генерального директора Предприятия), списание данного фонда осуществляется на основании Распоряжения Генерального директора);
резерв на премию утверждается приказом Генерального директора Предприятия), списание данного фонда осуществляется на основании Приказом Генерального директора);
- резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается Предприятием исходя из требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Предприятия в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Предприятия, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Резерв создается по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, авансам выданным, прочей дебиторской задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Реестр сомнительных долгов по состоянию на последний день отчетного квартала формируется на основе данных регистров бухгалтерского учета и экспертной оценки вероятности непогашения задолженности ответственного структурного подразделения Предприятия. Для формирования экспертной оценки могут быть привлечены специалисты юридического отдела.

По сомнительной задолженности, в отношении которой на отчетную дату Предприятие владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена, резерв создается в полной сумме такой задолженности вне зависимости от установленного договором срока ее погашения. Примерами таких свидетельств являются:

- оспаривание всей или части суммы со стороны должника:
- информация о том, что у дебитора финансовые затруднения (ликвидация, банкротство).

Если до момента формирования отчетности появляется достоверная информация о том, что сомнительная задолженность будет погашена, резерв по такой задолженности не создается вне зависимости от срока, прошедшего с момента неисполнения должником своих обязательств.

Расчет резервов должен быть оформлен в соответствии с действующими нормативными документами по бухгалтерскому учету в РФ и внутренними нормативными актами Предприятия.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются прочими расходами.

Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу.

В соответствии с п. 25 ПБУ 8/2010 обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства. может быть:

- увеличена в порядке, установленном пунктом 9 ПБУ 8/2010, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины оценочного обязательства;
- уменьшена в порядке, установленном пунктом 24 ПБУ 8/2010, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины оценочного обязательства;
- оставлена без изменений;
- списана полностью в порядке, установленном пунктом 24 ПБУ 8/2010, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочных обязательств, установленных пунктом 5 ПБУ 8/201О.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства отражаются по группе статей «Оценочные обязательства»:

в разделе «Долгосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты;

в разделе «Краткосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты».,

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Пояснениях.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

По состоянию на 31.12.2025 в составе строки «Основные средства» отражено право пользования активом в виде долгосрочной аренды земельных участков:

№	Адрес земельного участка	Кадастровый номер земельного участка	Площадь участка (кв.м)	№ и дата договора аренды	Срок аренды
1	г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д.11	77:07:0005007:28	7083	77-16/135 от 11.10.2021	49 лет

2	г. Москва, ул. Василисы Кожиной, вл. 11А	77:07:0005007:27	1500	№ Д-22/363-з от 21.03.2012	25 лет
3	Москва, пер. Денежный, вл.13, стр.1	77:01:0001056:24	300	Д-22/353-з от 26.01.2012	25 лет

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

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

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

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

ООО «Альфамобиль» договор № 13610-МСК-25-АМ-Л от 27.06.2025;

ООО «Газрегионлизинг» договор № 32515498146 от 23.12.2025

В состав инвестиционной недвижимости включено здание, расположенное по адресу: г. Москва, переулок Денежный, дом 13, строение 1, кадастровый номер 77:01:0001056:1008, первоначальной стоимостью 525 251,33 руб. По состоянию на 31.12.2025 имеет нулевую остаточную стоимость.

По состоянию на 31.12.2025 Предприятие осуществило проверку на предмет изменения справедливой стоимости по группе основных средств – здания, за исключением инвестиционной недвижимости (отчёты от 12.01.2026 № 75/25-1, № 75/25-2, № 75/25-3, № 75/25-4, № 75/25-5 по оценке рыночной стоимости недвижимого имущества ООО «Экспертиза и Оценка»):

Местоположение	Кадастровый номер	Площадь, кв. м	Рыночная стоимость, руб. по состоянию на 31.12.2025 г. без учёта НДС, без учёта земли, руб.	Балансовая стоимость, руб.	Отклонение от КС в %(по УП 5%)
г. Москва, 1-й Донской проезд, д. 2	77:05:0001008:2992	1 199,1	104 956 030	97 771 657,32	- 6,8
г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д. 11	77:07:0005007:9704	9 262,3	335 714 637	325 031 221,96	3,2
г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д. 11 А	77:07:0005007:1063	2 436,8	102 295 567	99 486 028,78	2,7
г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д. 11, стр. 2	77:07:0005007:11204	65,3	2 951 640	2 488 499,90	- 15,7
г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д. 11, стр. 3	77:07:0005007:11195	21,5	1 249 491	1 053 435,20	- 15,7

По итогам оценки справедливой стоимости по группе основных средств – здания, за исключением инвестиционной недвижимости, результат от переоценки (дооценки) внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, составил 8 131 тыс. руб.

Дооценка основных средств привела к возникновению налогооблагаемой временной разницы (сумма дооценки, отражённая в добавочном капитале) и к образованию отложенного налога на прибыль. Отложенное налоговое обязательство отражено в бухгалтерском учёте на том счёте, на котором отражена дооценка: Дебет 83 Кредит 77 в сумме 2 033 тыс. руб.

В отчёте о финансовых результатах дооценка основных средств включается в строку 2500 "Совокупный финансовый результат периода" в сумме 6 098 тыс. руб.

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

По состоянию на 31.12.2025 Предприятие провело проверку на обесценение основных средств, учитываемых по первоначальной стоимости. По результатам проверки объекты, подлежащие обесценению - отсутствуют.

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 246 992	(611 733)	105 487	(9 501)	7 550	(29 395)	-	8 991	(860)	-	-	1 351 969	(634 438)
	За 2024 г.	920 845	(405 453)	59 210	(46 652)	4 669	(23 050)	-	260 114	(134 423)	-	-	1 246 992	(611 733)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	992 053	(456 308)	-	-	-	(10 201)	-	8 991	(860)	-	-	1 001 043	(467 369)
	За 2024 г.	755 819	(315 742)	-	(23 881)	1 923	(8 066)	-	260 114	(134 423)	-	-	992 053	(456 308)
Сооружения	За 2025 г.	24 726	(4 765)	-	-	-	(705)	-	-	-	-	-	24 726	(5 469)
	За 2024 г.	24 439	(4 090)	287	-	-	(675)	-	-	-	-	-	24 726	(4 765)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	16 141	(7 613)	-	(774)	559	(2 366)	-	-	-	-	-	15 366	(9 419)
	За 2024 г.	10 780	(5 613)	5 361	-	40	(1 839)	-	-	-	-	-	16 141	(7 613)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 370	(490)	-	(105)	54	(374)	-	-	-	-	-	1 265	(810)
	За 2024 г.	1 136	(152)	234	-	-	(338)	-	-	-	-	-	1 370	(490)
Транспортные средства	За 2025 г.	203 268	(135 488)	105 487	(5 154)	3 646	(15 170)	-	-	-	-	-	303 601	(147 012)
	За 2024 г.	119 273	(73 017)	53 190	(22 670)	2 603	(11 599)	-	-	-	-	-	203 268	(135 488)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	4 764	(3 648)	-	(3 089)	3 064	(337)	-	-	-	-	-	1 675	(921)
	За 2024 г.	4 728	(3 459)	138	(102)	102	(291)	-	-	-	-	-	4 764	(3 648)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	4 671	(3 421)	-	(378)	226	(242)	-	-	-	-	-	4 292	(3 437)
	За 2024 г.	4 671	(3 179)	-	-	-	(242)	-	-	-	-	-	4 671	(3 421)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	114 340	(24 830)	33 696	-	-	(6 657)	-	-	-	148 035	(33 497)
	За 2024 г.	130 762	(34 749)	23 759	-	-	(30 262)	-	-	-	114 340	(24 830)
в том числе:												
Транспортные средства	За 2025 г.	57 035	(19 193)	33 696	-	-	(6 635)	-	-	-	90 731	(25 828)
	За 2024 г.	78 932	(31 110)	18 285	-	-	(28 265)	-	-	-	57 035	(19 193)
Земельные участки	За 2025 г.	57 305	(5 637)	-	-	-	(2 032)	-	-	-	57 305	(7 669)
	За 2024 г.	51 831	(3 639)	5 474	-	-	(1 997)	-	-	-	57 305	(5 637)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	832 068	724 640	611 277
в том числе:			
Здания	533 674	535 744	440 077
Сооружения	19 257	19 961	20 349
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 947	8 400	4 838
Офисное оборудование	454	880	984
Транспортные средства	221 491	105 622	94 077
Производственный и хозяйственный инвентарь	754	1 116	1 268
Земельные участки	49 636	51 668	48 192
Другие виды основных средств	855	1 249	1 491
Неамортизируемые основные средства - всего	-	128	128
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	128	128
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	139 183	-	-	(139 183)	-	-
	За 2024 г.	-	-	77 430	-	-	(77 430)	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	139 183	-	-	(139 183)	-	-
	За 2024 г.	-	-	71 475	-	-	(71 475)	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	278	-	-	(278)	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 057	-	-	(2 057)	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	148	-	-	(148)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	234	-	-	(234)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 239	-	-	(3 239)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	65	-	-	(65)	-	-
в том числе:									
Установка в базовой комплектации: Tehnosprayer TSE-1, система рециркуляции, пистолет распылителя, об	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	60	-	-	(60)	-	-
Система ОПС (охранно-пожарной сигнализации) (1-ый Донской пр.,д.2)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	(5)	-	-

3.5. ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Инвентаризация проводится в соответствии ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. В 2025 году инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31.10.2025.

4. ЗАПАСЫ

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

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

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2025 Предприятия провело проверку на обесценение запасов по следующим критериям:

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

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

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

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

На основании бухгалтерской справки о результатах проведения обесценения резерв под снижение стоимости материальных ценностей увеличен на 4,3 тыс. руб.

4.1 НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	39 586	(267)	1 745 477	(1 740 503)	128	(132)	X X	44 559	(271)
	За 2024 г.	37 770	(431)	1 346 239	(1 344 424)	431	(267)	X X	39 585	(267)
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	19 215	(267)	156 160	(7 861)	128	(132)	(124 242) -	43 272	(271)
	За 2024 г.	36 855	(431)	220 825	(30 893)	431	(267)	(207 573) -	19 216	(267)
Готовая продукция	За 2025 г.	104	-	93	(1 028)	-	-	870 -	40	-
	За 2024 г.	782	-	125	(1 953)	-	-	1 151 -	104	-
Товары	За 2025 г.	702	-	5 392	(4 926)	-	-	79 -	1 248	-
	За 2024 г.	133	-	4 583	(4 013)	-	-	- -	702	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	19 564	-	1 583 832	(1 726 689)	-	-	123 293 -	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 120 706	(1 307 584)	-	-	206 422 -	19 564	-

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2025 на Предприятии не имелось запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

5.1 НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	261 283	(1 034)	204 149	7 996	(167 584)	(31)	(1 560)	-	305 813	(722)
	За 2024 г.	321 831	(2 816)	158 477	-	(218 977)	(94)	(1 780)	-	261 236	(1 034)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	189 404	-	114 768	-	(100 606)	(31)	-	-	203 535	-
	За 2024 г.	237 063	-	99 316	-	(146 901)	(94)	-	-	189 404	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	40 603	(1 034)	71 221	-	(40 263)	-	(1 561)	-	71 561	(722)
	За 2024 г.	42 705	(2 816)	37 557	-	(39 658)	-	(1 780)	-	40 603	(1 034)
Прочая	За 2025 г.	31 276	-	18 159	7 996	(26 715)	-	-	-	30 716	-
	За 2024 г.	42 043	-	21 604	-	(32 418)	-	-	-	31 229	-
Итого	За 2025 г.	261 283	(1 034)	204 149	7 996	(167 584)	(31)	(1 560)	X	305 813	(722)
	За 2024 г.	321 831	(2 816)	158 477	-	(218 977)	(94)	(1 780)	X	261 236	(1 034)

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

5.2 ПРОСРОЧЕННАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	722	-	1 034	-	2 816	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	722	-	1 034	-	2 816	-

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31.12 2025:

тыс. руб.

	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	38 097	95 781	217 735
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках и кассе в иностранной валюте	94 164	263 119	16 386
Денежные эквиваленты (депозит)	72 512	108 000	122 000
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**204 773**	**466 900**	**356 121**

В составе денежных средств и их эквивалентов учтены краткосрочные депозиты в сумме 72 513 тыс. руб. под 15 % годовых со сроком размещения до 12.01.2026.

По состоянию на 31.12.2025 (31.12.2024 и 31.12.2023 годов) средства в аккредитивах, открытых в пользу Предприятия, отсутствуют.

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

Продажа/покупка иностранной валюты;

Переоценка денежных средств на валютных счетах.

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

№ пп	Наименование видов прочих поступлений	2025 год
4119	**Прочие поступления от текущих операций, в т.ч.**	**25 109**
1	Возврат денежных средств от поставщиков	516
2	Возврат залоговых сумм (обеспечение исполнения контракта, гарантийные обязательства)	12 635
3	Возврат подотчётных сумм	11 242
4	Прочие	716
4310	**Денежные потоки от финансовых операций, в т.ч.**	6 408
4319	Прочие поступления - Проценты по краткосрочным депозитам	6 408

№ пп	Наименование видов прочих платежей	2025 год
4129	**Прочие платежи от текущих операций, в т.ч.**	**177 001**
1	Арендные платежи за помещения	859
2	Командировочные расходы	55 276
3	Расчеты с подрядчиком	4 572
4	Выплата в подотчет	89 858
5	Пени и штрафы	15715
6	Спонсорская помощь	283
7	Прочие	2 086
8	Приобретение авиабилетов	4 821
9	Обеспечение заявки в закрытом аукционе	3 531
4329	**Прочие платежи от финансовых операций**	**38 120**
	Арендные платежи за землю	6 066
	Лизинговые платежи	32 054

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной

валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

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

7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

7.1 НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	706 196	135 779	273	(357 787)	(27)	-	484 434
	За 2024 г.	668 706	392 351	3 104	(357 840)	(126)	-	706 196
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	26 289	9 774	-	(26 092)	(17)	-	9 954
	За 2024 г.	79 440	3 890	-	(56 915)	(126)	-	26 289
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	558 417	97 327	-	(327 873)	-	-	327 871
	За 2024 г.	453 072	321 334	-	(215 989)	-	-	558 417
Прочая	За 2025 г.	29 562	18 911	273	(3 325)	(9 809)	-	45 411
	За 2024 г.	104 420	6 753	3 104	(84 715)	-	-	29 562
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	91 927	9 767	-	(497)	-	-	101 197
	За 2024 г.	31 774	60 374	-	(221)	-	-	91 927
Итого	За 2025 г.	706 196	135 779	273	(357 787)	(27)	X	484 434
	За 2024 г.	668 706	392 351	3 104	(357 840)	(126)	X	706 196

7.1.1 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса за 2025 год представлена в расшифровке.

Наименование статьи	Сумма в тыс. руб.
Полисы страхования ОСАГО КАСКО срок погашения по которым не превышает 12 месяцев года	10 050,71

Сальдо на конец периода по счетам 46(Выполненные этапы по незавершенным работам)	59 433,31
Сальдо на конец периода по счетам 76.Н (Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет)	-5 538,52
Сальдо на конец периода по счетам 20Н (Расчетные расходы)	-9 187,22
Сальдо на конец периода по кредиту счета 94 (недостачи и потери от порчи ценностей)	98,47
ИТОГО	**54 856,75**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31.12.2024 составил:
Доллар США 101,6797₽, Евро 106,1028₽, Юань 13,4272₽

Курс ЦБ РФ на 31.12.2025 составил:
Доллар США 78,2267₽, Евро 92,0938₽, Юань 11,1595₽

Иное

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

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

7.1.2 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

тыс. руб.

	2025 год	**2024 год**	**2023 год**
Налог на прибыль	9 542	5 998	-
Налог на добавленную стоимость	58 903	59 014	10 150

Налог на имущество	1 744	1 747	1 952
Страховые взносы	22 660	17 999	14 340
Прочие	716	533	5 332
Налог на доходы физических лиц	7 795	5 752	
Итого задолженность по налогам и сборам	**101 360**	**91 023**	**31 774**

По состоянию на 31.12.2025 у Предприятия отсутствует просроченная задолженность, в том числе и по страховым взносам, налогам и сборам.

8 УСТАВНЫЙ ФОНД

Уставный фонд Предприятия по состоянию на 31.12 2025 составляет 55 178 тыс. руб., на 31.12.2024 составлял 55 178 тыс. руб.

По строке 1350 «Добавочный капитал без переоценки» отражены суммы по поступлению объектов основных средств (12 автомобилей), полученных в 2025 году в хозяйственное ведение сверх уставного фонда по распоряжению собственника имущества.

На 31.12.2025 добавочный капитал (без переоценки составляет). составляет 260 289 тыс. руб., на 31.12.2024 составлял 154 802 тыс. руб.

Показатель строки 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов» по результатам проведённой оценки вырос на 6 099 тыс. руб. и на 31.12.2025 составляет 425 079 тыс. руб., на 31.12.2024 составляет 418 980 тыс. руб.

По строке 1360 «Резервный капитал» отражены резервы в фонды, создание которых предусмотрено Уставом Предприятия, на 31.12.2025 в сумме 279,31 тыс. руб., на 31.12.2024 в сумме 102,53 тыс. руб.

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

Отчислений чистой прибыли в резервный фонд в 2025 году составили 176,78 тыс. руб.

Предприятие находится в ведомственном подчинении Министерства иностранных дел Российской Федерации.

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

Собственник	**% владения**	
	2025 год	**2024 год**
Министерство Иностранных Дел Российской Федерации	100	100

Чистая прибыль, полученная по итогам 2024 года составила 8 642,98 тыс. руб. Руководствуясь пунктом 6 Правил разработки и утверждения программ деятельности и определения подлежащей перечислению в Федеральный бюджет части прибыли

Федеральных государственных унитарных предприятий, утверждённых Постановлением Правительства РФ от 10.04.2002 № 228 и от 15.11.2022 N 2067 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» полученная за 2024 год чистая прибыль скорректирована (увеличена) на сумму курсовых разниц, в результате размер скорректированной чистой прибыли составил 1 571,77 тыс. руб., а сумма чистой прибыли, подлежащая перечислению в федеральный бюджет (не менее 50 процентов скорректированной прибыли) составит 5 107,37 тыс. руб. Данная сумма отражена по строке 3327 «Дивиденды» отчета об изменениях капитала за 2025 год

Предприятие в полном объёме перечислило часть чистой прибыли 16.05.2025.

Чистая прибыль, полученная по итогам 2023 года составила7 021 тыс. руб. Руководствуясь пунктом 6 Правил разработки и утверждения программ деятельности и определения подлежащей перечислению в Федеральный бюджет части прибыли Федеральных государственных унитарных предприятий, утверждённых Постановлением Правительства РФ от 10.04.2002 № 228 и от 15.11.2022 N 2067 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» полученная за 2023 год чистая прибыль скорректирована (увеличена) на сумму курсовых разниц, в результате размер скорректированной чистой прибыли составил 17 733,2 тыс. руб., а сумма чистой прибыли, подлежащая перечислению в федеральный бюджет (не менее 50 процентов скорректированной прибыли) составит 8 866,6 тыс. руб. Так как эта сумма превышает величину чистой прибыли, определённую по данным бухгалтерской (финансовой) отчётности предприятия, для перечисления в федеральный бюджет части прибыли использовалась нераспределённая прибыль. Данная сумма отражена по строке 3327 «Дивиденды» отчета об изменениях капитала за 2024 год

9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	71 871	88 124	73 164	5	86 826
	За 2024 г.	61 732	84 110	73 972	-	71 871
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	71 871	88 124	73 164	5	86 826
	За 2024 г.	61 732	84 110	73 972	-	71 871

9.1 РЕЗЕРВЫ НА ПРЕДСТОЯЩУЮ ОПЛАТУ ОТПУСКОВ РАБОТНИКАМ

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

Движение оценочных обязательств за 2025 год представлено оценочными обязательствами на оплату неиспользованных отпусков следующим образом:

	Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам (тыс. руб.)
31.12.2024	**71 871**
Признано в отчётном периоде	88 124
Списано в счёт отражения затрат	(73 169)
31.12.2025	**86 826**

9.2 РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

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

По состоянию на 31.12.2025 размер резерва составил 271,33 тыс. руб.

9.3 РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

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

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

Структура величины созданного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025

Наименование контрагента	Сумма, в тыс. руб.
АО «ВСК»	4,5
Межрегиональное операционное УФК (для МИД России) (л/с 05951003100	390,0
Министерство иностранных дел РФ	322,5
ФБУЗ «ЦЕНТР ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ» В ГОРОДЕ МОСКВЕ	4,0
ООО «Бест»	0,7
ИТОГО	**721,7**

10. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные – всего, в тыс. руб.	**6 373, 5**	**970, 3**	**2 576, 8**
в том числе:			
обеспечение исполнения контракта	5 622,4	219,1	2 576,8
обеспечение гарантийных обязательств	751,1	751,2	0
Выданные – всего, в тыс. руб.	**1 806,0**	**13 572, 3**	**8 250,0**
в том числе:			
обеспечение исполнения контракта	1 309,4	5 688,2	4 282,0

обеспечительный платеж	77, 2	100,0	50, 0
обеспечение гарантийных обязательств	419, 4	3 562,8	3 918,1
обеспечение заявки на участие в аукционе		4 221,3	

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	(135 151)	(211 735)
Затраты на оплату труда	(722 291)	(569 029)
Отчисления на социальные нужды	(216 862)	(173 925))
Амортизация	(38 046)	(53 296
Прочие затраты	(796 156)	(459 126)
Итого по элементам	(1 908 505)	(1 463 203)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	21 897	3 908
Итого расходы по обычным видам деятельности	(1 886 608)	(1 467 111)

11.1 СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Информация о себестоимости произведённых и реализованных в отчётном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	(135 151	(211 735)
Затраты на оплату труда	(621 681	(488 206)
Отчисления на социальные нужды	(188 192	(150 453)
Амортизация	(38 046	(53 296)
Прочие затраты	(774 205	(440 929)
Итого по элементам	(1 757 275	(1 340 711)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	21 897	3 908
Итого расходы по обычным видам деятельности	(1 735 378	(1 344 619)

11.2 УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

Управленческие расходы за 2025 и 2024 годы сформированы следующим образом:

тыс. руб.

	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	(88 131)	(70 079)
Резерв по отпускам	(12 479)	(10 744)
Страховые взносы	(28 670)	(23 472)
Прочие затраты	(21 950)	(18 197)
Итого	**(151 230)**	**(122 492)**

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

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

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

В соответствии с главой 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) в бухгалтерской отчётности отражена информация по 7 контрактам, исполнявшимся в отчетном периоде и по 11 переходящих на 2026 год:

Сумма предъявленной выручки составила 34 622,12 тыс. руб.

Сумма признанной выручки составила 15 075,71 тыс. руб.

. На 31.12.2025 в составе прочих оборотных активов не предъявленная к оплате выручка (счёт 46) за вычетом отложенного НДС (счёт 76 Н)

тыс. руб.

№ пп	Реквизиты контракта	Начисленная выручка	Выполнение	Непредъявленная выручка
1	КРИС	828,49	-	10 407,40
2	4-ФК		1 975,12	696,90
3	РС 575ОБ		5 299,92	5 299, 92
4	ВР-01		5 118, 62	
5	ФАЗ 01	3 962,40	-	3 962,40
6	РС575ИС		367, 96	-
7	ФЦ 01	2 051,97		1 180,36
8	№ 08-РПД от 18.11.2024		1 300, 87	-
9	№06-РПД от 18.11.2024		1 013, 20	-
	№ 07-КР от 28.10.2024	1 653,88	-	1 653,88

10	ГК 10/10 от 20.09.2024	18 207,80		18 207,80
11	ГК 06/106от 20.09.2024	371,50		371,50
12	ГК 1 от 12.12.2024	4 050,12		4 050,12
13	ГК 3 от 12.12.2024	1 918,49		1 918,49
14	215-ДУ2022 от 22.11.2022	1 577,08-	-	16 984,12
	ВСЕГО	**34 622,12**	**15 075,71**	**59 433,31**

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

12.2 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

12.2.1 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Показатели строки 2320 «проценты к получению»	**2025 год**	**2024 год**
Проценты к получению	6 448	9 570
Итого	6 448	**9 570**
Показатели строки 2340 «прочие доходы»	**2025 год**	**2024 год**
Амортизация ОС	10	757
Компенсация за оплату коммунальных услуг	853	924
Восстановление НДС, ранее включенного в стоимость материалов	5 307	-
Возмещение (компенсация) ущерба работниками (штрафы ПДД)	2 066	1 481
Прочие доходы	1 213	876
Резерв по сомнительным долгам, списание кредиторской задолженности	-	110
Пени, штрафы, неустойки	13 848	3 847
Реализация товарно-материальных ценностей		7 074
Возмещение средств в рамках целевого финансирования из ФСС (СИЗ, спецодежду и медосмотры)	599	187
ИТОГО	**23 895**	**15 256**

12.2.2 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Показатели строки 2330 «проценты к уплате»	**2025 год**	**2024 год**
Проценты к уплате	**(13 867)**	(13 563)
Итого	**(13 867)**	**(13 563)**
Показатели строки 2350 «прочие расходы»	**2025 год**	**2024 год**
Вознаграждение гаранта за предоставление банковской гарантии/ проценты к уплате	(3 497)	(962)
Налог на имущество	(14 757)	(6 988)

Резерв по сомнительным долгам	(359)	(1 363)
Прочие расходы	(5 242)	(2 527)
Представительские расходы	(227)	(2 276)
Расходы от операций по покупке иностранной валюты	(5 550)	(3 925)
Штрафы, пени, неустойки	(4 215)	(5 368)
Отрицательные курсовые разницы	(34 945)	(1 573)
Материальная помощь, разовые премии к юбилейным датам	(1 551)	-
Компенсация за оплату коммунальных услуг	(1 400)	(1 318)
Реализация товарно-материальных ценностей		(5 940)
Расходы прошлых лет	(18 105)	
Убытки прошлых лет	(5 271)	(2 670)
Итого	**(95 119)**	**(34 910)**

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

12.3. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 год сформирован следующим образом:

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма, тыс. руб.
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	9 527
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	84 435
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	78 038
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	94 978
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	84 898
Е	Постоянная разница за период Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	18 208
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	6 397
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	10 080
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	3 684
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-7 408
4.1	Текущий налог на прибыль (Д99.01.1 К68.04.1)	-2 401
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-6 125
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-2 382
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 25%	-4 552
8	Чистая прибыль (А) + (5)	3 402

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

12.4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Предприятие

производит операции с Предприятиями, которые являются связанными сторонами.

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

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

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

Операции по государственным контрактам с собственником за 2024-2025 гг.

тыс. руб.

Номер и дата ГК	Стоимость контракта	Оплата денежных средств	Задолженность на 31.12.2024	Задолженность на 31.12.2025	Дата погашения	Форма расчёта
2024 год						
ГК № 15-УДД/2024 от 28.05.2024	5 552	4 627	-	925	23.01.2025	Безнал. расчёт
ГК № 1-УДД/2024 от 31.01.2024	591 590	591 590	-	-	-	Безнал. расчёт
ГК № 23-УДД/2024 от 09.08.2024	295 796	269 556	-	26 240	17.01.2025	Безнал. расчёт

ГК № 24-ДБ/2024 от 24.06.2024	14 437	14 437	-	-	-	Безнал. расчёт
ГК № 3-УДД/2024 от 24.04.2024	2 301	1 918	-	383	21.01.2025	Безнал. расчёт
ГК № 31-УДД/2024 от 03.10.2024	36 781	36 781	-	-	-	Безнал. расчёт
ГК № 33-УДД/2023 от 13.12.2023	5 553	5 553	-	-	-	Безнал. расчёт
ГК № 6-ДБ/2023 от 07.08.2023	76 935	76 935	-	-	-	Безнал. расчёт
ГК № 0173100002224000070 от 11.11.2024	5 909	5 909	-	-	-	Безнал. расчёт
РФ№ 31-УДД/2022 от 11.11.2022.		384				Безнал. расчёт
№ 33-УДД/2021 от 28.12.2021.		925				Безнал. расчёт
ГК № 23-УДД/2023 от 23.11.2023	2 301	2 301	-	-	-	Безнал. расчёт
Оплата по счетам с грифом «Секретно»		6 400				Безнал. расчёт
2025 год						
ГК № 15-УДД/2024 от 28.05.2024	5 552	6478	925	-	23.01.2025	Безнал. расчёт
ГК № 23-УДД/2024 от 09.08.2024	-	26 240	26 240	-	17.01.2025	Безнал. расчёт
ГК № 3-УДД/2024 от 24.04.2024	-	383	383	-	21.01.2025	Безнал. расчёт
ГК 0173100002225000017 19.05.2025	2 199	2 199	-	-		Безнал. расчёт
ГК 0173100002225000087 от 15.12.2025	1 983	1 983	-	-		Безнал. расчёт
ГК № 17-УДД/2025 от 28.05.2025	8 661	7 578		1 083	15.01.2026	Безнал. расчёт
ГК № 19-УДД/2025 от 30.05.2025	5 499	5 233		266		Безнал. расчёт
ГК № 26-УДД/2025 от 14.07.2025	522 173	522 173				Безнал. расчёт
ГК № 44-УДД/2025 от 23.12.2025	25 980			25 980	13.01.2026	Безнал. расчёт
ГК № 50-УДД/2024 от 27.12.2024	548 570	548 570				Безнал. расчёт
Оплата по счета	760	760				Безнал. расчёт

Оплата по контрактам с грифом «Секретно»	57 625	57 625				Безнал. расчёт

Расшифровка операций в Отчёте о движении денежных средств за 2025 и 2024 год*

(тыс. руб.)

Денежные потоки от текущих операций	**код**	**2025 год**	**2024 год**
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т.ч:	4110	1 179 222	1 017 316
От продажи продукции, товаров, работ и услуг дочерним и зависимым компаниям		1 179 222	1 017 316
Прочие поступления от дочерних и зависимых компаний		-	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы услуги, в т.ч.:	4120	(30 877)	(19 214)
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы услуги дочерних и зависимых компаний		-	-
В связи с оплатой труда	4122	(30 877)	(19 214)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи-всего,	4220	-	-
В связи с приобретением долей участия дочерних и зависимых компаний		-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи-всего,	4320	(5 107)	(8 867)
В том числе На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственника	4322	(5 107)	(8 867)

В составе резерва по сомнительным долгам на конец отчётного периода начислена сумма в размере 322,5 тыс. руб., срок оплаты по которой истек.

Оплата труда основного управленческого персонала

В 2025 году произведены выплаты краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу Предприятия (генерального директора и заместителей генерального директора: заместитель генерального директора по общим вопросам, заместитель генерального директора по финансам, заместитель генерального директора по строительству) на общую сумму 30 877,23 тыс. руб., в 2024 году в сумме—19 214 тыс. руб.

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

Краткосрочные вознаграждения, тыс. руб.

Наименование показателя	**2025 (текущий год)**	**2024 (предыдущий год)**
Оплата труда за отчётный период	21 560,72	12 953,18

НДФЛ	3 125,57	2 054,54
Иные обязательные платежи, начисленные в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	4 969,25	3 527,68
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчётном периоде	1 221,69	678,68
Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Итого начислений	**30 877,23**	**19 214,08**

В 2025 году Генеральному директору было выплачено вознаграждение за 1 квартал 2025 года в размере 345 600 руб. (приказ МИД России от 28.05.2025 № 10399).

Долгосрочные вознаграждения за 2024 и 2025 годы не начислялись и не выплачивались.

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

Задолженность перед управленческим персоналом по состоянию на 31.12.2025 составляет 424,96 тыс. руб. Срок выплаты заработной платы за декабрь 2025 года – 12 января 2026 года.

По состоянию на 31.12.2025 у Предприятия нет обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

Установление бенефициарных владельцев:

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

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

По состоянию на 31.12.2025 Учредитель: Министерство иностранных дел Российской Федерации.

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

Таким образом, Предприятие освобождено от обязанности определять бенефициарных владельцев.

12.5 ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Предприятия

Условия ведения деятельности Предприятия

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

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

К Предприятию не применялись санкционные ограничения.

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

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

Федеральное государственное унитарное предприятие «Главное управление по обеспечению деятельности Министерства иностранных дел Российской Федерации» функционирует в организационно-правовой форме государственного унитарного предприятия и входит в список исключений из общего предписания закона по реорганизации или ликвидации с 01 января 2025 года (согласно п. 1 ст. 3 Федерального закона от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции» в указанной части (далее – Закон № 485-ФЗ) государственные и муниципальные унитарные предприятия, которые созданы до дня вступления в силу Закона № 485-ФЗ и осуществляют деятельность на товарных рынках в Российской Федерации, находящихся в условиях конкуренции, подлежат ликвидации или реорганизации по решению учредителя до 1 января 2025 года, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом от 26 июля 2006 года

№ 135-ФЗ «О защите конкуренции»).

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

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

Чистые активы предприятия по итогам отчётного периода 2025 года выросли к уровню начала года на 113 440 тыс. руб. (17,8%).

В связи с спецификой деятельности имеется кредиторская задолженность с длительными сроками (авансы, полученные в рамках заключённых контрактов).
Предприятие не нарушало условий договоров и сроки платежей. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно, и в полном объёме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Сокращение персонала не проводилось. Судебные разбирательства или разбирательства по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает предприятие в результате которых в случае неблагоприятного для предприятия исхода ему могут быть предъявлены требования, которое оно, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить, отсутствуют.

Руководством Предприятия выявлены некоторые события (условия), которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности Предприятия:

- неудовлетворительное значение отдельных финансовых показателей деятельности Предприятия за 2025 год:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- низкая рентабельность активов (0,2% за год);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 60% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-0,2 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение (-0,24);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Часть внеоборотных активов создана за счет кредитных средств (финансовая аренда).

Также негативно влияет то факт, что Предприятие не имеет возможности пересмотреть распределение прибыли. Предприятие обязано перечислять в федеральный бюджет часть чистой прибыли (50 % чистой прибыли, полученной за финансовый год).

Руководствуясь пунктом 6 Правил разработки и утверждения программ деятельности и определения подлежащей перечислению в Федеральный бюджет части прибыли Федеральных государственных унитарных предприятий, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 10.04.2002 № 228 и от 15.11.2022 N 2067 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» полученная за 2025 год чистая прибыль скорректирована (увеличена) на сумму курсовых разниц. В случае превышения указанной суммы величины чистой прибыли, определенной по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности такого предприятия, то для перечисления в федеральный бюджет части прибыли предприятия используется нераспределенная прибыль. Оставшуюся часть чистой прибыли Предприятие обязано распределить и использовать на свои нужды.

Так чистая прибыль, полученная по итогам 2025 года, составила 3 402 тыс. руб., в 2026 году в бюджет необходимо перечислить 19 174 тыс. руб. – 15 772 тыс. руб. убыток.

- отрицательные денежные потоки от текущей деятельности за 2025 год в сумме (193 095) тыс. руб. (стр.4100 отчета о движении денежных средств за 2025 год).

В ряде стран отсутствует возможность приобретения оборудования и строительных материалов, предусмотренных контрактами, заключенными с Российскими загранучреждениями, сложности доставки грузов и проведение специальных проверок. В частности, из-за ведения военных действий на территории Пакистана груз был возвращен в Россию и только в марте 2026 года доставлен на объект, что в свою очередь отразилось на неполном выполнении работ, предусмотренных в 2025 году.

Во избежание удорожания цен на оборудование и строительные материалы, Предприятие было вынуждено осуществить закупку оборудования и строительных конструкций в полном объеме, предусмотренном условиями контрактов, за счет полученных в 2024 году авансов (т.е. остатка денежных средств на 01.01.2025), полученных в 2025 году авансов и собственных средств.

Для нивелирования в 2026 году отрицательных денежных потоков используется утвержденный Бюджет предприятия на 2026 год. В соответствии с прогнозируемыми поступлениями и расходами кассовый разрыв возможен в 1 квартале 2026 года рофицит бюджета на 2026 год составляет 9 517 тыс. руб.

Причинами неудовлетворительных показателей финансового анализа явились:

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

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

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключённым договорам и контрактам (в том числе государственным) в 2025 году предприятие осуществляло работу в штатном режиме. В соответствии с Программой деятельности на 2026 год, которая утверждена решением Комиссией по анализу эффективности и решению других вопросов деятельности федеральных государственных унитарных предприятий, подведомственных МИД России от 16.10.2025, протокол № 28/2025 планируется рост объёмов выручки от реализации работ (услуг) более чем на 10 %. Запланирована выручка в сумме 2 176 112 тыс. руб., чистая прибыль в сумме 18 033 тыс. руб.

Предприятие не планируется прекращение или существенное сокращение объёмов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности).

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

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

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

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

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Предприятия данного законодательства применительно к операциям и деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы фокусируются на выигрыше «прецедентных» дел по налоговым правонарушениям для изменения уже существующей и установления новой налоговой практики. При этом доля судебных дел, выигранных налоговыми органами, в последнее время неуклонно растет.

Таким образом, нельзя исключать, что налоговые органы могут занять более жесткую и четко аргументированную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов по всем видам операций с участниками, кредиторами и иными контрагентами

экономических отношений Предприятия. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Предприятие в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Предприятия

Предприятие участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Предприятия, по состоянию на 31 декабря 2025 года не был создан.

№ дела	**Стороны (истец/ответчик)**	**Предмет иска, сумма иска**	**Информация о состоянии судебного процесса**	**Предполагаемый исход процесса (субъективное мнение юриста)**
02-5868/2024	Мрктчан Г.О.	Обжалование решения от 27.11.2025 уменьшение взысканной суммы ущерба 563 100 руб.	Подана апелляционная жалоба	Частично в пользу Предприятия.
АС г. Москва № А40-136237/24-110-981	ФГУП «ГУО МИД России»/ООО «ЭТАЛОН»	О взыскании пени в размере 18 646 831,37 руб. Иск удовлетворен частично в сумме 1 056 653,77 руб.	Постановлением ДААС от 09.02.2026 решение суда первой инстанции оставлено без изменения	В пользу Предприятия
А40-159684/24-67-1333	ООО «КЭСМ»/ ФГУП «ГУО МИД	По иску ООО «КЭСМ» о взыскании 17 149 406,23 руб., по встречному иску ФГУП «ГУО МИД о взыскании - денежные средства, полученные в качестве аванса в размере 28 500 000,00 рублей.; - пени в связи с просрочкой исполнения Подрядчиком обязательств в размере 7 691 200,00	Апелляционная жалоба будет подана 19.03.2026 Решение АС г. Москвы. Резолютивная часть решения оглашена 09 февраля 2026 года. Полный текст решения изготовлен 20 февраля 2026 года. О взыскании с ООО «КЭСМ» сумму неотработанного аванса по контракту № 05731000255230000 05 от 22.05.2023 г. в	В пользу Предприятия

		рублей, начисленные в соответствии с п. 5.3. Контракта и постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042; - проценты за пользование коммерческим кредитом на сумму аванса в размере 10 153 600,00 рублей, начисленные в соответствии с п. 2.10. Контракта, рассчитанных по 16.07.2024; - проценты за пользование авансом за период с 17.07.2024 по день фактического исполнения обязательств; - штрафы, начисленные в соответствии с п. 5.6. Контракта и постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042, в общей сумме 250 000,00 рублей. - госпошлину в размере 200 000,00 рублей, уплаченную ФГУП «ГУО МИД России» за подачу встречного искового заявления.	размере 4 660 851 (четыре миллиона шестьсот шестьдесят тысяч восемьсот пятьдесят один) руб. 39 коп., пени размере 500 000 (пятьсот тысяч) руб. 00 коп., проценты за пользование коммерческим кредитом на сумму аванса в размере 10 153 600 (десять миллионов сто пятьдесят три тысячи шестьсот) руб. 00 коп., проценты за пользование коммерческим кредитом в размере одной сто пятидесятой ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации, действующей на день уплаты процентов, начисляемых на сумму 28 500 000 руб. за период с 17.07.2024 по день фактической оплаты суммы неотработанного аванса, штраф в размере 50 000 (пятьдесят тысяч) руб. 00 коп., расходы по уплате госпошлины в размере 97 674 (девяносто семь тысяч шестьсот семьдесят четыре) руб. 64 коп. В удовлетворении остальной части встречный исковых требований отказать.	
А40-159683/24-143-1186	ООО «КЭСМ»/ ФГУП «ГУО МИД	По иску ООО «КЭСМ» о взыскании 13 497 703,10 руб., По встречному иску ФГУП «ГУО МИД о взыскании аванса в	Решение АС г. Москвы. Резолютивная часть решения объявлена 29.01.2026, Мотивированное решение	В пользу Предприятия

		размере 16 750 000 руб., пени в размере 4 520 266 руб. 67 коп. пени, 5 628 000руб. 00коп. процентов за пользование коммерческим кредитом с последующим начислением по дату фактического исполнения обязательства, штрафа в размере 70 000 руб.	изготовлено 24.02.2026: Взыскать с ООО "КЭСМ" (ОГРН: 1162375050606, ИНН: 2308239211) в пользу ФГУП "ГУО МИД РОССИИ" 16 750 000руб. 00коп. аванса, 4 520 266 руб. 67 коп. пени, 5 628 000 руб. 00коп. процентов за пользование коммерческим кредитом, а так же проценты за пользование коммерческим кредитом за период с 17.07.2024г. по день фактического исполнения обязательств, 70 000руб. 00коп. штрафа и 158 000руб. 00коп. расходов по уплате госпошлины.	

12.6 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

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

В целом Предприятие не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Предприятие осуществляет свою деятельность,

Предприятие предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия.

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

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

Риск ликвидности

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

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

Кредитный риск

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

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

Валютный риск

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

12.7 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период с 31 декабря 2025 г. по дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, не возникло никаких событий, требующих внесения существенных корректировок в данную отчетность или раскрытия соответствующей информации в настоящих Пояснениях.

12.8 ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ

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

руб.

Наименование энергетических ресурсов	**Затраты за 2025 год**	**Затраты за 2024 год**
Электроэнергия	5 046 410,06	4 389 491,86
Тепловая энергия	6 209 180,24	4 230 481,45
Газ	132 145,26	631 155,62

Генеральный директор
ФГУП «ГУО МИД России» Н.А. Степаненков

04 марта 2026 года