

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

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	91 321	(80 586)	11 452	-	-	(3 801)	-	-	102 773	(84 387)
	5210	за 2019г.	85 322	(79 941)	7 648	(1 649)	1 437	(2 083)	-	-	91 321	(80 586)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2020г.	80 022	(72 966)	4 167	-	-	(2 080)	-	-	84 189	(75 046)
	5211	за 2019г.	74 374	(71 926)	5 826	(179)	61	(1 101)	-	-	80 022	(72 966)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2020г.	2 357	(2 229)	6 183	-	-	(673)	-	-	8 540	(2 902)
	5212	за 2019г.	2 350	(2 199)	56	(49)	18	(48)	-	-	2 357	(2 229)
Офисное оборудование	5203	за 2020г.	4 545	(3 950)	736	-	-	(564)	-	-	5 281	(4 514)
	5213	за 2019г.	4 822	(3 814)	141	(418)	355	(491)	-	-	4 545	(3 950)
Транспортные средства	5204	за 2020г.	4 397	(1 441)	-	-	-	(467)	-	-	4 397	(1 908)
	5214	за 2019г.	3 776	(2 002)	1 625	(1 003)	1 003	(443)	-	-	4 397	(1 441)
Сооружения	5205	за 2020г.	-	-	366	-	-	(17)	-	-	366	(17)
	5215	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	333	333	327
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель

Сальников Александр
Анатольевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

15 февраля 2021 г.



Лавр

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	6 133	(170)	393 435	-	(390 744)	-	-	-	-	-	8 824	(170)
	5530	за 2019г.	5 427	(76)	355 169	-	(354 463)	-	(5)	-	-	-	6 133	(170)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	3 305	(4)	210 650	-	(208 989)	-	-	-	-	-	4 966	(4)
	5531	за 2019г.	2 968	(9)	196 155	-	(195 818)	-	(5)	-	-	-	3 305	(4)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	424	(99)	26 249	-	(25 912)	-	-	-	-	-	761	(99)
	5532	за 2019г.	163	-	20 343	-	(20 082)	-	-	-	-	-	424	(99)
Прочая	5513	за 2020г.	2 404	(67)	156 536	-	(155 843)	-	-	-	-	-	3 097	(67)
	5533	за 2019г.	2 296	(67)	138 671	-	(138 563)	-	-	-	-	-	2 404	(67)
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	6 133	(170)	393 435	-	(390 744)	-	-	X	X	X	8 824	(170)
	5520	за 2019г.	5 427	(76)	355 169	-	(354 463)	-	(5)	X	X	X	6 133	(170)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	9 069	108 089	-	(105 300)	-	-	-	-	11 858
	5580	за 2019г.	15 789	92 286	-	(99 006)	-	-	-	-	9 069
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	476	59 254	-	(57 001)	-	-	-	-	2 729
	5581	за 2019г.	9 300	48 286	-	(57 110)	-	-	-	-	476
авансы полученные	5562	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	8 551	47 365	-	(46 790)	-	-	-	-	9 126
	5583	за 2019г.	6 448	41 548	-	(39 445)	-	-	-	-	8 551
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	42	1 470	-	(1 509)	-	-	-	-	3
	5586	за 2019г.	41	2 452	-	2 451	-	-	-	-	42
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	9 069	108 089	-	(105 300)	-	X	X	X	11 858
	5570	за 2019г.	15 789	92 286	-	(99 006)	-	X	X	X	9 069

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Сальников Александр
Анатолевич

(расшифровка подписи)

15 февраля 2021 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	31 193	35 383
Расходы на оплату труда	5620	95 898	87 915
Отчисления на социальные нужды	5630	24 461	23 192
Амортизация	5640	3 200	2 083
Прочие затраты	5650	11 167	4 068
Итого по элементам	5660	165 919	152 641
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	165 919	152 641

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

Руководитель

(подпись)

Сальников Александр
Анатольевич

(расшифровка подписи)

15 февраля 2021 г.



Подпись

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 919	14 755	(12 552)	(815)	7 307
в том числе:						
Резервы	5701	5 919	14 755	(12 552)	(815)	7 307

Руководитель

(подпись)

Сальников Александр
Анатольевич

(расшифровка подписи)

15 февраля 2021 г.



Подпись

**Пояснения ФГУП «ЦТСПИ при МИД России»
к годовому бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах за 2020 год**

1. Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование: Федеральное государственное унитарное предприятие «Центр технических систем передачи информации при Министерстве иностранных дел Российской Федерации».

Сокращенное наименование - ФГУП «ЦТСПИ при МИД России».

Форма собственности: государственная.

Предприятие создано на основании Приказа Министерства иностранных дел СССР № 2054 от 17 апреля 1990 года.

Дата государственной регистрации 30 января 1992 года № 007.955.

ОГРН: 1037739379677

ИНН: 7704115900

КПП: 770401001

Предприятие зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве 03 февраля 2003 года.

Юридический адрес: 119200, г. Москва, Смоленская-Сенная пл., 32/34.

Фактический адрес: 119200, г. Москва, Смоленская-Сенная пл., 32/34.

Обособленных подразделений предприятие не имеет.

Основным видом деятельности предприятия является:
деятельность по предоставлению услуг телефонной связи (61.10.1).

Дополнительными видами деятельности предприятия являются:

- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (62.09);
- деятельность в области документальной электросвязи (61.10.4);
- деятельность в области телевизионного вещания (60.20);

- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (63.11.1);
- производство электромонтажных работ (43.21);
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (62.02);
- разработка компьютерного программного обеспечения (62.01);
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (63.11);
- ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования (95.11);
- деятельность в области связи на базе проводных технологий прочая (61.10.9);
- деятельность монтажно-компоновочная в области производства кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (59.12);
- деятельность информационных агентств (63.91);
- деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (82.99);
- ремонт коммуникационного оборудования (95.12).

Уставный капитал предприятия на 31.12.2020 года составляет **4 000 тыс. руб.**

Предприятие имеет следующие лицензии:

1. Лицензия № 145412 от 01.09.2016 г. на оказание услуг местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа.
2. Лицензия № 164307 от 18.05.2018 г. на оказание услуг связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации.
3. Лицензия № 164306 от 18.05.2018 г. на оказание телематических услуг связи.
4. Лицензия № 0110072 от 28.03.2019 г. на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну.

Численность работающих на предприятии по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 93 человека.

Руководство текущей деятельностью предприятия осуществляет единоличный исполнительный орган – директор, который назначается Приказом МИД России на основании протокола Комиссии по проведению конкурсов на замещение должностей руководителей федеральных государственных унитарных предприятий, подведомственных МИД России.

В 2020 году лицом, ответственным за руководство текущей деятельностью предприятия являлся Директор - Сальников Александр Анатольевич (с 01.01.2020 г. по 20.11.2020 г. на основании Приказа МИД России № 22714 от 22 ноября 2017 г., протокол Комиссии №21/3 от 16.11.2017 г., трудовой договор от 20.11.2017 г.; с 21.11.2020 г. на основании Приказа МИД России № 20777 от 20.11.2020 г., протокол Комиссии №23/3 от 19.11.2020г., трудовой договор от 20.11.2020 г.).

Контролирующими органами предприятия являются:

- МИД России;
- Комиссия по анализу эффективности и решению других вопросов деятельности ФГУП, подведомственных МИД России.

Место нахождения контролирующего органа: 119200, г. Москва, Смоленская-Сенная площадь, д.32/34, тел. (499) 244-16-06.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 году нет.

В целях выполнения распоряжения Правительства Российской Федерации от 18.03.2019 г. № 455-р о реорганизации федеральных государственных унитарных предприятий, подведомственных МИД России, в форме преобразования в федеральные государственные бюджетные

учреждения, 09 апреля 2019 года внесена запись в ЕГРЮЛ о начале процедуры реорганизации юридического лица в форме преобразования.

Деятельность осуществлялась предприятием на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. В 2021 году Предприятие планирует осуществлять деятельность в соответствии с Программой деятельности на 2021 год, утвержденной решением Комиссии по анализу эффективности и решению других вопросов деятельности ФГУП, находящихся в ведомственном подчинении МИД России, протокол от 28.09.2020 г. № 32/2020, приказ МИД России от 01.10.2020 г. № 17330.

Активы и обязательства предприятия существуют обособленно от активов и обязательств собственника и других организаций.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы учитываются методом начисления в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от поступления денежных средств, и считаются доходами от обычных видов деятельности (ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2020 году составили **175 541** тыс. руб. (без учета НДС), 2019 году - **163 238** тыс. руб. (без учета НДС).

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходы учитываются методом начисления в полном объеме в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Расходы, связанные с основным производством предприятия отражаются на 20 счете «Основное производство» и являются прямыми.

Управленческие расходы предприятия отражаются на 26 счете «Общехозяйственные расходы» и являются косвенными.

В отчете о финансовых результатах расходы связанные с основным производством отражаются в строке 2120 «Себестоимость продаж», а

общехозяйственные расходы отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы».

По данным бухгалтерского учета расходы, связанные с реализацией в 2020 году, составили – 165 919 тыс. руб., в том числе:

- расходы связанные с основным производством – 122 824 тыс. руб.:

Наименование расходов связанных с основным производством	Сумма (тыс. руб.)
Амортизация	3 182
Материальные расходы	15 404
Оплата труда и страховые взносы	70 270
Услуги сторонних организаций (услуги связи, техническое обслуживание, ремонт и поддержка работоспособности оборудования, переключение телефонной станции, работы по организации возможности проведения телеконференций и видеоконференций и т.п.)	23 430
Резерв по предстоящим отпускам	6 711
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	2 884
Командировочные расходы	627
Содержание служебного автотранспорта	220
Прочие затраты (неисключительные права на программные продукты, прочие)	96
Итого	122 824

- общехозяйственные расходы – 43 095 тыс. руб.:

Наименование общехозяйственных расходов	Сумма (тыс. руб.)
Амортизация	19
Материальные расходы	941
Оплата труда и страховые взносы	35 334
Резерв по предстоящим отпускам	2 196
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	2 965
Информационное обслуживание, аудит, юридические и нотариальные услуги	227
Аренда и содержание помещений	354
Повышение квалификации и обучение сотрудников	263
Служебная подписка и почтовые расходы	25
Имущественные налоги	6
Прочие затраты (неисключительные права на программные продукты, сдача отчетности через ТКС, расходы на охрану труда прочие)	765
Итого	43 095

По данным бухгалтерского учета расходы, связанные с реализацией в 2019 году, составили – 152 641 тыс. руб., в том числе:

- расходы связанные с основным производством – 117 997 тыс. руб.:

Наименование расходов связанных с основным производством	Сумма (тыс. руб.)
Амортизация	2 078
Материальные расходы	16 300
Оплата труда и страховые взносы	68 853
Услуги сторонних организаций (услуги связи, техническое обслуживание, ремонт и поддержка работоспособности оборудования, обслуживание оргтехники и т.п.)	18 086
Резерв по предстоящим отпускам	6 872
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	2 941
Командировочные расходы	2 463
Содержание служебного автотранспорта	167
Прочие затраты (неисключительные права на программные продукты, работы по спецпроверке технических средств, прочие)	237
Итого	117 997

- общехозяйственные расходы – 34 644 тыс. руб.:

Наименование общехозяйственных расходов	Сумма (тыс. руб.)
Амортизация	5
Материальные расходы	998
Оплата труда и страховые взносы	29 078
Резерв по предстоящим отпускам	2 474
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	888
Информационное обслуживание, аудит, юридические и нотариальные услуги	544
Аренда и содержание помещений	350
Повышение квалификации и обучение сотрудников	108
Служебная подписка и почтовые расходы	26
Имущественные налоги	6
Прочие налоги и сборы	14
Прочие затраты (неисключительные права на программные продукты, сдача отчетности через ТКС, специальная оценка условий труда, прочие)	153
Итого	34 644

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, за 2020 г. составила – 161 092 тыс. руб.

4. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила **846** тыс. руб.:

Наименование прочих расходов	Сумма (тыс. руб.)
Вознаграждение за предоставление банковской гарантии	555
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	115
Прочие расходы	148
Списание выделенного НДС	27
Реализация прочего имущества	1
Итого	846

Сумма прочих расходов в 2019 году составила **2 064** тыс. руб.:

Наименование прочих расходов	Сумма (тыс. руб.)
Вознаграждение за предоставление банковской гарантии	1 504
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	107
Резерв по сомнительным долгам	99
Прочие расходы	29
Списание выделенного НДС	81
Списание основных средств	244
Итого	2 064

Для целей налогового учета в 2020 г. сумма внереализационных расходов составила **671** тыс. руб.

Возникшие разницы между бухгалтерским и налоговым учетом образовались в связи с различным порядком признания доходов и расходов, предусмотренных законодательством по бухгалтерскому учету и Налоговым кодексом Российской Федерации.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Валовая прибыль, полученная от основных видов деятельности в 2020 году, составила **52 717** тыс. руб.

6. Прочие доходы

Прочие доходы в 2020 году – **1 555** тыс. руб.:

- от реализации прочего имущества - 1 тыс. руб.;
- проценты, начисленные банком на неснижаемый остаток денежных средств на расчетном счете - 739 тыс. руб.;
- от восстановления неиспользованной суммы оценочного обязательства - 815 тыс. руб.;

Прочие доходы в 2019 году – **1 698** тыс. руб.:

- от продажи прочего имущества - 224 тыс. руб.;
- проценты, начисленные банком на неснижаемый остаток денежных средств на расчетном счете - 1 458 тыс. руб.;
- от восстановления неиспользованной суммы оценочного обязательства - 15 тыс. руб.;
- прочие доходы - 1 тыс. руб.

Для целей налогового учета в 2020 г. сумма внереализационных доходов составляет – 739 тыс. руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Предприятие раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **14 517** тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила **2 903** тыс. руб.

Балансовая прибыль до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила **10 331** тыс. руб.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила $10\,331 \times 20\% = 2\,066$ тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет:

$2\ 066 + 332 + 505 = 2\ 903$ тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) формируется как разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами бухгалтерских счетов 09 и 77 и составляет **(-332) тыс. рублей.**

Расшифровка Отложенных налоговых активов (ОНА), отраженных по строке 1180 бухгалтерского баланса, приведена в таблице:

Виды активов и обязательств	Сальдо по состоянию на 31.12.2020 г. в бухгалтерском учете (тыс. руб.)	Сальдо по состоянию на 31.12.2020 г. в налоговом учете (тыс. руб.)	ОНА (т.руб.) (стр.2-стр.3)*20%
1	2	3	4
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	5 708	0	1 142
Резервы ежегодных отпусков	1 599	0	320
Резервы по сомнительным долгам	170	0	34
ИТОГО	х	0	1 496

Расшифровка Отложенных налоговых обязательств (ОНО), отраженных по строке 1420 бухгалтерского баланса, приведена в таблице:

Виды активов и обязательств	Сальдо по состоянию на 31.12.2020г. в бухгалтерском учете (тыс.руб.)	Сальдо по состоянию на 31.12.2020г. в налоговом учете (тыс.руб.)	ОНО (т.руб.) (стр.2-стр.3)*20%
1	2	3	4
Остаточная стоимость основных средств, формирующих разницы	12 900	10 082	564

Постоянные разницы рассчитываются по формуле:

Постоянный налоговый расход/доход (ПНР/ПНД) (тыс.руб.)	=	Расход(доход) по налогу на прибыль (строка 2410 ОФР) (тыс.руб.)	-	Условный расход(доход) по налогу на прибыль (строка 2300 ОФР*20%) (тыс.руб.)
505	=	2 571	-	10 331 * 20% = 2 066

Постоянные разницы, сложились из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

Наименование расходов для формирования постоянных разниц	Сумма (тыс.руб.)
1. ПНР	
Премия непроизводственного характера	2 366
Материальные расходы	314
Нотариальные услуги	6
Амортизация	19
Списание выделенного НДС	27
Прочие расходы	147
ИТОГО	2 879
Постоянный налоговый расход (ПНР)	576 (2 879 x 20%)
2. ПНД	
Страховые взносы на дополнительный отпуск текущего периода	281
ИТОГО	281
Постоянный налоговый доход (ПНД)	56 (281 x 20%)
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с переходом на балансовый метод отражения постоянных и временных разниц	75
ИТОГО	15 (75 x 20%)
ПНР/ПНД/перерасчет разниц (свернуто)	505

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный в 2020 году, составил 7 760 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой предприятием, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика применяется последовательно от одного учетного периода к другому. Учетная политика предприятия утверждена Приказом № 59-0 от «31» декабря 2019 года.

Учетная политика предприятия в 2020 году существенно не менялась.

Учет основных средств.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости с учетом фактических затрат на их приобретение, с указанием срока полезного использования, выраженного в месяцах.

В составе объектов основных средств учитывается имущество, которое одновременно соответствует условиям, установленным требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

К таким условиям относятся:

- а) использование имущества в качестве средств труда при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд предприятия;
- б) использование имущества в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;

в) предприятие не осуществляет приобретение объектов основных средств в целях перепродажи;

г) объект способен приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

Расходы на ремонт объектов основных средств (текущий, средний и капитальный) полностью включаются в расходы текущего месяца в размере фактически произведенных затрат по мере выполнения ремонтных работ.

Расходы на модернизацию и реконструкцию ОС после окончания работ увеличивают первоначальную стоимость объекта, если в результате происходит изменение технологического или служебного назначения и улучшаются первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность и др. новые качества).

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств предполагает приносить экономические выгоды. Срок полезного использования ОС устанавливается в соответствии с Классификацией, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно по каждому объекту линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и срока полезного использования.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год не ранее 01 октября и не позднее 31 декабря отчетного года.

Объектов недвижимости и земельных участков на балансе нет.

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» отражается нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, Смоленская-Сенная площадь, д.32-34/57/23 стр. 2, арендуемое у ФГБУ «УЭЗ МИД России» по договору № 6А/2016 от 01.11.2016г.

Учет материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы (материалы, комплектующие изделия, конструкции и детали, спецодежда, хозяйственные принадлежности, топливо, запчасти и т.п.) принимаются к учету с учетом расходов на их приобретение. Отпуск в производство МПЗ производится по средней себестоимости каждого вида (ПБУ 5/01).

Малоценные активы с учетом расходов на их приобретение принимаются к учету общей стоимостью не более 40 000 руб.

При передаче объектов в производство или в эксплуатацию стоимость единовременно списывается на затраты, принимаемые для целей налогообложения. Для обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации учет ведется в количественном выражении на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Предприятием не создавался резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, выданных работникам для осуществления производственной деятельности и не переходящей в их собственность, учитывается следующим образом:

- стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на материальные расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам;

- стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, в течение срока полезного использования, предусмотренного в типовых отраслевых нормах и Нормах выдачи специальной одежды работникам ФГУП «ЦТСПИ при МИД России» (Приложение №1 к Распоряжению №2 от 09.01.2014г.)

Инвентаризация МПЗ производится 1 раз в год не ранее 01 октября и не позднее 31 декабря отчетного года.

Резервы по сомнительным долгам создаются по расчетам с другими организациями с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резерв сомнительных долгов по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет **170** тыс. руб.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается методом начисления в том отчетном периоде, в котором она имела место, независимо от поступления денежных средств, в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются методом начисления в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического перечисления денежных средств.

Затраты учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам затрат на производство.

Управленческие расходы предприятия отражаются на 26 счете «Общехозяйственные расходы».

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются на затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся, в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней.

Резервы предстоящих расходов на выплаты сотрудникам признаются оценочными обязательствами и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Ежемесячные отчисления в резерв на выплату отпускных определяются согласно расчету, который утверждает руководитель. Сумма фактических расходов на выплату отпускных с учетом страховых взносов уменьшает начисленный резерв. Остаток резерва на конец года уточняется на основании проведенной инвентаризации.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма резервов на предстоящие выплаты сотрудникам составила **7 307** тыс. руб., в т. ч.:

- резерв на выплату отпусков - **1 599** тыс. руб.;

- резерв на выплату вознаграждения по итогам года составил - **5 708** тыс. руб.

В 2019 резерв на выплаты сотрудникам на 31 декабря 2019 года составлял **5 919** тыс. руб.

Займы и кредиты в 2020 году предприятие не получало.

Способы оценки финансовых вложений.

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовых вложений в 2020 году не было.

Налоги.

1) НДС (Федеральный бюджет).

Налоговая база по НДС определяется по мере отгрузки ежемесячно.

НДС с авансов, полученных в счет предстоящего выполнения работ (оказания услуг), начисляется в том месяце, в котором имело место поступление аванса на расчетный счет.

При выполнении работ (оказании услуг) по полученным авансам производится зачет НДС.

Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, не используется.

Право на освобождение отдельных операций от обложения НДС не используется.

2) Налог на прибыль (Федеральный и городской бюджеты).

Авансовые платежи исчисляются и уплачиваются организацией ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.

3) Транспортный налог начисляется и уплачивается в городской бюджет в соответствии с главой 28 НК РФ.

Нематериальных активов на балансе нет.

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не проводятся.

По состоянию на 31.12.2020 года обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных отсутствуют.

10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток на валютном счете составляет 0,00 EUR.

Курс валюты на 31.12.2020г. 1 EUR= 90,6824 руб.

11. Информация о связанных сторонах:

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого стороны являются связанными
МИД России	Осуществляет полномочия собственника, доля участия 100%
Сальников Александр Анатольевич	Директор

Операции со связанными сторонами:

№	Наименований связанной стороны	Операции со связанными сторонами	Сумма (тыс. руб.)
1	МИД России	Заказчик (за оказанные услуги по Государственным контрактам и поручениям),	206 694

		В Т.Ч.:	
		- выручка за оказанные услуги по государственному контракту № 0173100002219000080 от 24.12.2019 г.	22 454
		- выручка за оказанные услуги по государственному контракту № 0173100002219000082 от 24.12.2019г.	113 286
		- выручка за оказанные услуги по государственному контракту № 0173100002219000083 от 24.12.2019 г.	12 000
		- выручка за оказанные услуги по государственному контракту № 0173100002220000016 от 30.06.2020 г.	1 975
		- выручка за оказанные услуги по государственному контракту № 0173100002220000031 от 07.09.2020 г.	451
		- выручка за оказанные услуги по государственному контракту № 0173100002220000043 от 06.10.2020 г.	16 354
		- выручка за оказанные услуги по государственному контракту №4-УДД/2019 от 31.01.2019г.	39 150
		- выручка за оказанные услуги по поручениям МИД России	1 024
		Перечислены денежные средства для обеспечения исполнения государственного контракта, в т.ч.:	2 340
		- перечислены денежные средства для обеспечения исполнения государственного контракта № 0173100002220000016 от 30.06.2020 г.	500
		- перечислены денежные средства для обеспечения исполнения государственного контракта № 0173100002220000031 от 07.09.2020 г.	205
		- перечислены денежные средства для обеспечения исполнения государственного контракта № 0173100002220000043 от 06.10.2020 г.	1 635
		Перечислена часть прибыли, подлежащая перечислению в федеральный бюджет	3 894

2	Сальников Александр Анатольевич	Вознаграждение по трудовому договору за 2020 год	4 727
---	---------------------------------------	--	-------

Вознаграждение основному управленческому персоналу (заместители руководителя, главный бухгалтер) в 2020 году составило 11 070 тыс. руб.

Бенефициарные владельцы отсутствуют.

12. Отчет о движении денежных средств.

При формировании Отчета о движении денежных средств применены следующие принципы представления денежных потоков:

1. Обороты по 71 счету «Расчеты с подотчетными лицами» показаны свернуто.

2. Платежи в связи с оплатой труда работников (код 4122) помимо перечисленной оплаты труда (70 счет) включают также перечисленный НДФЛ (68 счет) и уплаченные страховые взносы (69 счет).

3. В разделе Денежные потоки от финансовых операций по строке 4322 отражаются выплаты в пользу учредителя (МИД России) в виде части прибыли, подлежащей перечислению в федеральный бюджет на основании постановления Правительства Российской Федерации от 10.04.2002 г. №228.

4. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

13. Отчет об изменениях капитала.

В составе строк 3223 и 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» отражаются расходы за счет чистой прибыли, а также платежи по распределению части прибыли в пользу собственников (за

2020 год: 10 493 тыс. руб. и 3 894 тыс. руб.; за 2019 год: 3 708 тыс. руб. и 3 709 тыс. руб. соответственно).

14. Программа деятельности федерального государственного унитарного предприятия

В целях повышения эффективности использования федерального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении федеральных государственных унитарных предприятий, ежегодно разрабатывается предприятием, и утверждается Министерством иностранных дел Программа деятельности унитарного предприятия. Основными показателями экономической эффективности деятельности предприятия являются:

- выручка;
- чистая прибыль;
- чистые активы;
- часть прибыли, подлежащая перечислению в федеральный бюджет, за пользование федеральным имуществом.

В 2020 году установлены и выполнены показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Утвержденный (в тыс. руб.)	Выполнен- ный (в тыс. руб.)
1	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и других обязательных платежей)	171 392	175 541
2	Чистая прибыль (убыток)	6 000	7 760
3	Чистые активы	37 373	39 274
4	Часть прибыли, подлежащая перечислению в федеральный бюджет	3 894	3 894
5	Динамика производительности труда (%)	100,1	104

6	Наличие (отсутствие) задолженности по заработной плате перед работниками	отсутств.	отсутств.
7	Отношение объема совокупного долга к прибыли до вычета налоговых и процентных платежей и амортизации	2	1,47

15. Влияние пандемии коронавируса COVID-19.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила, что распространение нового коронавируса COVID-19 приняло характер пандемии. Правительство России включило коронавирус в перечень опасных заболеваний. На предприятии проводились меры, рекомендованные Роспотребнадзором (ограничение количества лиц, находящихся на рабочих местах, самоизоляция работников возраста 65+, перевод на удаленную работу сотрудников, чьи должностные обязанности позволяют это сделать, проведение санитарно-противоэпидемиологических (профилактических) мероприятий).

Работа в период пандемии не приостанавливалась.

Ситуация, сложившаяся в 2020 году и обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, не отразилась существенным образом на объемах оказываемых услуг, на выручке и финансовых результатах за 2020 год.

Предприятие не осуществляет деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Предприятие оценивает ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную и считает, что в ближайшее время вероятность возникновения негативных изменений минимальная.

16. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

Директор

Главный бухгалтер

«15» февраля 2021 года



А.А. Сальников

Н.А. Подолина