

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 30 сентября 2023 года

Организация	Акционерное общество "Предприятие уголовно-исполнительной системы "Главное промышленно-строительное управление"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	30	09	2023
Вид экономической деятельности	Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования	по ОКПО	59101498		
Организационно-правовая форма/форма собственности	акционерное общество	ИНН	2464157703		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД 2	71.12		
Местонахождение (адрес)	660079, г. Красноярск, ул.60 лет Октября, д.119Д	по ОКОПФ/ОКФС	12267	12	
		по ОКЕИ	384 (385)		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 30 сентября 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5100	Нематериальные активы (сч.04-сч.05)	1110	184		
5140	Результаты исследований и разработок (сч. 04)	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
5200	Основные средства (сч. 01-сч.02)	1150	222 203	224 926	200 711
5220	Доходные вложения в материальные ценности (сч. 03)	1160			
5300	Финансовые вложения (сч. 55, 58, 59)	1170			
	Отложенные налоговые активы (сч. 09)	1180	19 003	10 954	11 260
5240	Прочие внеоборотные активы (сч. 07, 08, 15, 16, 97, 01)	1190	740	551	5 257
	Итого по разделу I	1100	242 130	236 431	217 228
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400, 5420	Запасы (сч. 10, 11, 14, 15, 16, 20, 21, 23, 29, 41, 43, 44, 45, 46, 97)	1210	342 316	425 723	434 477
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (сч. 19)	1220		2	
5500	Дебиторская задолженность (сч. 60, 62, 68, 69*, 70, 71, 73, 75, 76)	1230	449 829	301 966	189 141
5300	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (сч. 55.3, 58)	1240			
4500	Денежные средства и денежные эквиваленты (сч. 50, 51, 55, 57)	1250	337 158	209 260	84 856
	Прочие оборотные активы (сч. 45, 46, 62, 68, 76, 94)	1260	5 226	5 661	5 697
	Итого по разделу II	1200	1 134 529	942 612	714 171
	БАЛАНС	1600	1 376 659	1 179 043	931 399

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 30 сентября 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)(сч.80)	1310	556 271	556 271	556 271
	Собственные акции, выкупленные у акционеров (сч. 81)	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов(сч.83)	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки) (сч. 83)	1350			
	Резервный капитал (сч. 82)	1360	4 412	4 412	1 279
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (сч. 84, 99)	1370	164 831	79 867	8 625
	Итого по разделу III	1300	725 514	640 550	566 175
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства (сч. 67)	1410			
	Отложенные налоговые обязательства (сч. 77)	1420	4 387	4 706	1 925
5700	Оценочные обязательства (сч. 96)	1430	13 446	11 185	10 006
	Прочие обязательства (сч. 60, 62, 68, 69, 76, 86)	1450			
	Итого по разделу IV	1400	17 833	15 891	11 931
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства (сч. 66)	1510			
5550	Кредиторская задолженность (сч. 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76)	1520	371 802	298 652	298 246
	Доходы будущих периодов (сч. 98)	1530			28
	Оценочные обязательства (сч. 96)	1540	261 510	223 950	55 019
	Прочие обязательства (сч. 76, 86)	1550			
	Итого по разделу V	1500	633 312	522 602	353 293
	БАЛАНС	1700	1 376 659	1 179 043	931 399

Генеральный директор _____ М.А. Анашкин

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Н.Ю. Халдеева

(подпись)

(расшифровка подписи)

12 октября 2023 г

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

9 месяцев 2023 года

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Акционерное общество "Предприятие уголовно-исполнительной системы "Главное промышленно-строительное управление"

по ОКПО

Организация

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической

Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического

деятельности

проектирования

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

акционерное общество

по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

Коды

0710002

30 09 2023

59101498

2464157703

71.12

12267

12

384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 9 месяцев 2023	за 9 месяцев 2022
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	2 499 879	2 408 965
	Себестоимость продаж	2120	(1 742 635)	(1 792 712)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	757 244	616 253
	Коммерческие расходы	2210	(203 495)	(184 801)
	Управленческие расходы	2220	(349 064)	(328 704)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	204 685	102 748
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	14 327	6 152
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	28 033	6 616
	Прочие расходы	2350	(94 507)	(47 278)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	152 538	68 238
	Налог на прибыль	2410	(36 246)	(20 665)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(44 614)	(16 182)
	отложенный налог на прибыль	2412	8 368	(4 483)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	116 292	47 573

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 9 месяцев 2023	за 9 месяцев 2022
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	116 292	47 573
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Справочно:			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Генеральный директор

(подпись)

Главный бухгалтер

(подпись)

М.А. Анашкин

(расшифровка подписи)

Н.Ю. Халдеева

(расшифровка подписи)

12 октября 2023 г.

5

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «Предприятие уголовно-исполнительной системы
«Главное промышленно-строительное управление»
за 9 месяцев 2023 года

1. Общие сведения

Акционерное общество «Предприятие уголовно-исполнительной системы «Главное промышленно-строительное управление» (далее – Общество), создано путем преобразования из ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» Федеральной службы исполнения наказаний» на основании Распоряжения Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 15.09.2021 № 07-749р «Об условиях приватизации федерального государственного унитарного предприятия «Главное промышленно-строительное управление» Федеральной службы исполнения наказаний», с местонахождением по адресу:
г Красноярск,
ул. 60 лет Октября д. 119 «Д».

Общество поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по Красноярскому краю 30.12.2021.

Организована работа 2 (двух) филиалов:

- Торговое управление АО «Предприятие УИС «ГПСУ»;
- Филиал по г. Норильску АО «Предприятие УИС «ГПСУ».

2. Информация об учетной системе

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н. При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все числовые значения в бухгалтерском отчете представлены в тысячах рублей.

Учет финансово хозяйственной деятельности Общества ведется в программе «1С: Предприятие 8.3» конфигурация «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0». В связи с территориальной удаленностью филиалов друг от друга и наличием низкоскоростного интернет соединения работа каждого филиала осуществляется в своих информационных базах, объединенных с главной базой по технологии РИБ (Распределенные информационные базы).

2.2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества за 9 месяцев 2023 года подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом от 30.12.2022 № 342.

Учетная политика Общества сформирована с учетом допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008. Допущения, отличные от предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008, не допускались.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелась значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Учет доходов ведется методом начисления - по моменту отгрузки продукции и предъявления первичных документов покупателю (заказчику).

Выручка по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, определяется Обществом по мере готовности работ, услуг.

Расходы на продажу отражаются по счету 44 «Расходы на продажу» и подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом (управленческие расходы) учитываются в составе общехозяйственных расходов Общества по счету 26 «Общехозяйственные расходы», признаются косвенными расходами и не включаются в себестоимость выпущенной продукции в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Аналитический учет общехозяйственных расходов ведется Обществом и его филиалами (за исключением филиала Торговое управление) на счете учета 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат. Однородные по экономическому содержанию расходы группируются на счете по калькуляционным статьям.

По истечении месяца общехозяйственные расходы списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы», формируя себестоимость реализованной продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Административно-управленческие расходы филиала Торговое управление отражаются по счету 44.08 «Расходы на продажу к распределению», по истечении отчетного месяца распределяются на затраты каждого обособленного подразделения филиала пропорционально доле соответствующего дохода обособленного подразделения в суммарном объеме всех доходов.

Расходы на продажу филиала Торговое управление отражаются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» в разрезе розничных сетей по регионам, в которых открыты обособленные подразделения филиала Общества, статей издержек обращения.

Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам на производство.

Себестоимость объектов незавершенного строительства (НЗП) оценивается по состоянию на последний день отчетного месяца по сумме прямых затрат, числящихся на дебетовом сальдо счета 20 «Основное производство» на соответствующую дату.

Приобретение (заготовление) и текущий учет материально-производственных запасов отражается по счету 10 «Материалы» с оценкой по фактической себестоимости приобретения. При списании (выбытии) материально-производственных запасов их оценка осуществляется способом ФИФО (в хронологическом порядке их поступления и списания).

Товары, приобретенные для продажи в розницу, общественном питании учитываются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

Учет основных средств.

К основным средствам Общество относит материальные объекты имущества, стоимостью выше 100 000 рублей, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общество либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Не признаются в качестве основных средств активы, в отношении которых при принятии к учету принято решение об их отчуждении в пользу других юридических и физических лиц – предполагается продажа, мена и тому подобное. В этом случае активы отражаются в бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов как товары.

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

При приобретении за плату, сооружении или изготовлении объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется по фактическим вложениям Общества, без учета сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации на объекты основных средств, числящихся на учете Общества, а также оприходованных в процессе деятельности в течение отчетного года, производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности Общества объекта в тех целях, ради которых он был приобретен, создан или получен.

Срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г.

№

1

«О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее - Постановление № 1).

Срок полезного использования основных средств определяется по наименьшему сроку, установленному внутри группы Постановления № 1.

Объекты амортизируемого имущества, бывшие в эксплуатации включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника или балансодержателя.

Для основных средств, которые не указаны в амортизационных группах Постановления № 1, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей либо комиссионно с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; гарантийного срока использования объекта.

Приобретение объектов основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в отчетном периоде Обществом не осуществлялось.

Активы, отвечающие признакам основных средств, стоимостью до 100 000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов и единовременно списываются на расходы по мере их отпуска в производство и эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности данных объектов контроль за их движением осуществляется на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественной и стоимостной оценке.

Учет объектов малоценных основных средств осуществляется по местам их хранения (эксплуатации) в разрезе материально-ответственных лиц.

Учет специальной одежды, специальной оснастки, специальных приспособлений и специального инвентаря.

Под специальной одеждой понимаются средства индивидуальной защиты сотрудников Общества.

Под специальной оснасткой (специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование) понимаются:

- специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Приобретенная специальная одежда и специальная оснастка учитывается до передачи в эксплуатацию на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Специальная одежда, и специальная оснастка принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Стоимость специальной одежды, специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, а также стоимость специальной оснастки единовременно списывается на затраты в момент ее передачи в эксплуатацию (отпуска работникам) Общества.

Стоимость специальной одежды, специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования сроком эксплуатации свыше 12 месяцев единовременно списывать на затраты в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества на основании п.9 Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».

Списание спецодежды в утиль производится на основании Акта о списании непригодной к дальнейшей эксплуатации спецодежды вследствие ее износа.

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки, специальной одежды, ее количество и стоимость при передаче из мест хранения Общества в производство (эксплуатацию) учитываются на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации», счете МЦ.03 «Спецоснастка в эксплуатации». С учета снимаются по истечении сроков эксплуатации малоценных ТМЦ, либо полном износе (поломке).

Списание инвентаря, непригодного для дальнейшего использования (в связи с полным износом, порчей, поломкой) осуществляется на основании комиссионного решения с оформлением соответствующих актов.

Погашение стоимости специальной оснастки в течение срока ее полезного использования осуществляется линейным способом.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с разделом II ПБУ 14/2007.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка нематериальных активов, и проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производятся.

Стоимость нематериальных активов погашается Обществом посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизацию Общество не начисляет.

По нематериальным активам Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Под сроком полезного использования Общество понимает выраженный в месяцах период, в течение которого оно предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономических выгод.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Обществом исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Обществом в отношении нематериальных активов с определенным сроком полезного использования проверяются на необходимость их уточнения:

- сроки полезного использования;
- способы определения амортизации.

Дополнительные затраты по займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов тех периодах, к которым относятся данные начисления.

В случае приобретения ценных бумаг (финансового векселя) проценты, начисленные векселедателем, учитываются в составе прочих расходов.

Затраты на научные исследования или опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента. Если в результате произведенных расходов на научные исследования или опытно-конструкторские разработки Общество получит исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем, вклады в уставные (складочные)).

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Последующая оценка финансовых вложений.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

11

К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»

Внеоборотные активы

Общая стоимость внеоборотных активов (**раздел 1 бухгалтерского баланса**) по сравнению с началом 2023 года увеличилась на 5 700 тыс. рублей и составила 242 130 тыс. рублей.

Нематериальные активы (стр. 1110) на 30.09.2023 отражены затраты на формирование нематериального актива – Интернет-сайта в размере 184 тыс. рублей.

Основные средства (стр. 1150) По состоянию на 31.12.2022 стоимость основных средств составляла **224 926 тыс. рублей**, в том числе первоначальная стоимость основных средств **429 827 тыс. рублей**, накопленная амортизация **204 901 тыс. рублей**.

В 9 месяцев 2023 года произведена корректировка оценки элементов амортизации с учетом новых сроков полезного использования на сумму 4 351 тыс. рублей.

Всего за 9 месяцев 2023 года приобретены, собственными силами Общества, объекты основных средств первоначальной стоимостью **11 551 тыс. рублей**, в том числе:

- **7 736 тыс. рублей** рабочие и силовые машины и оборудование (машина стирально-отжимная, сварочное оборудование, экструдер, станок дисковый, молот ковочный, компрессор винтовой) для деятельности филиала по г. Норильску на сумму **7 578 тыс. рублей** и для деятельности Общества на сумму **158 тыс. рублей**;
- **115 тыс. рублей** офисное оборудование для филиала по г. Норильску;
- **3 700 тыс. рублей** транспортное средство (фургон Sollers Atlant изотермический для доставки товаров по торговым точкам) для деятельности Общества.

Также Обществом изготовлены собственными силами основные средства на сумму **3 196 тыс. рублей** (вагончики бытовые и сооружение (место для курения)).

За отчетный период проведено 2 заседания комиссии по списанию основных средств АО «Предприятие УИС «ГПСУ», на основании решений этой комиссии было (списано) основных средств всего на сумму 1 888 тыс. рублей, в том числе амортизация – 1 888 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 0 рублей, в том числе:

- автомобиль ГАЗ 3302 первоначальной стоимостью 552 тыс. рублей;
- автомобиль грузовой тягач седельный МАЗ 6422А8-330 первоначальной стоимостью 806 тыс. рублей;
- автомобиль УАЗ Патриот первоначальной стоимостью 530 тыс. рублей.

Кроме того, за 9 месяцев 2023 год начислена амортизация на объекты основных средств в размере 21 821 тыс. рублей.

162

В результате по состоянию на **30.09.2023** стоимость основных средств составила **222 203 тыс. рублей**, в том числе первоначальная стоимость основных средств **442 686 тыс. рублей**, накопленная амортизация **220 483 тыс. рублей**.

Размер отложенных налоговых активов (стр. 1180) увеличился по сравнению с началом года на 8 049 тыс. рублей. Изменение в основном за счет увеличения ОНА, начисленным на оценочные обязательства (+6 805 тыс. рублей) и на резервы сомнительных долгов (+1 239 тыс. рублей).

Остаток ОНА по состоянию на 30.09.2023 составил 19 003 тыс. рублей, из них:

- 9 225 тыс. рублей – ОНА, начисленные по оценочным обязательствам;
- 7 814 тыс. рублей – ОНА, в оценке резервов по сомнительным долгам;
- 1 702 тыс. рублей – ОНА, начисленные в составе остатков не реализованной готовой продукции;
- 185 тыс. рублей – ОНА, начисленные по разнице бухгалтерского и налогового учета в оценке основных средств;
- 77 тыс. рублей – ОНА, начисленные в составе остатков материальных запасов.

Прочие внеоборотные активы (стр. 1190) по сравнению с началом 2023 года увеличились на 189 тыс. рублей и составили 740 тыс. рублей – расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев.

Оборотные активы

Запасы (стр.1210) По состоянию на 30.09.2023 стоимость запасов составила 342 316 тыс. рублей (снижение по сравнению с началом отчетного года на 83 407 тыс. рублей)

Остаток сырья и материалов по сравнению с началом года уменьшился на 102 540 тыс. рублей и по состоянию на 30.09.2023 составил 267 704 тыс. рублей, со снижением на 13 626 тыс. рублей за счет резерва под снижение стоимости материалов, что составляет 254 078 тыс. рублей.

Остаток затрат в незавершенном производстве по состоянию на 30.09.2023 снизился на 5 673 тыс. руб. и составил 481 тыс. рублей.

Остаток готовой продукции и товаров на складах по сравнению с началом года увеличился на 3 036 тыс. рублей и по состоянию на 30.09.2023 составил 86 522 тыс. рублей.

Остаток расходов будущих периодов со сроком списания расходов менее 12 месяцев увеличился на 593 тыс. рублей, и по состоянию на 30.09.2023 составил 1 235 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (стр. 1230) по сравнению с началом 2023 года увеличилась на 154 008 тыс. рублей и по состоянию на 30.09.2023 года составила 488 720 тыс. рублей, из них расчеты с покупателями 396 234 тыс. рублей, расчеты с поставщиками и подрядчиками 16 865 тыс. рублей, расчеты по налогам и взносам 7 687 тыс. рублей, расчеты с разными дебиторами 67 771 тыс. рублей, резервы по сомнительным долгам 38 891 тыс. рублей, **итого по строке 1230**

бухгалтерского баланса дебиторская задолженность составила **449 720 тыс. рублей.**

По состоянию на 30.09.2023 дебиторская задолженность составила 488 720 тыс. рублей, без учета резерва по сомнительным долгам, из неё наибольшая задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками – 396 234 тыс. рублей (81 %).

Таблица – Структура текущей дебиторской задолженности Общества по видам расчетов на 30.09.2023.тыс. рублей.

Показатель	на 01.01.2023	Уд. вес, %	на 30.09.2023	Уд. вес, %	Отклонение
Дебиторская задолженность, в том числе:	334 712	100,00	488 720	100,00	154 008
Расчеты с покупателями и заказчиками	286 522	86	396 234	81	109 712
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	17 273	5	16 865	3	- 408
Расчеты по налогам и взносам	93	0	7 687	2	7 594
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	163	0	163
Расчеты с прочими дебиторами	30 824	9	67 771	14	36 947

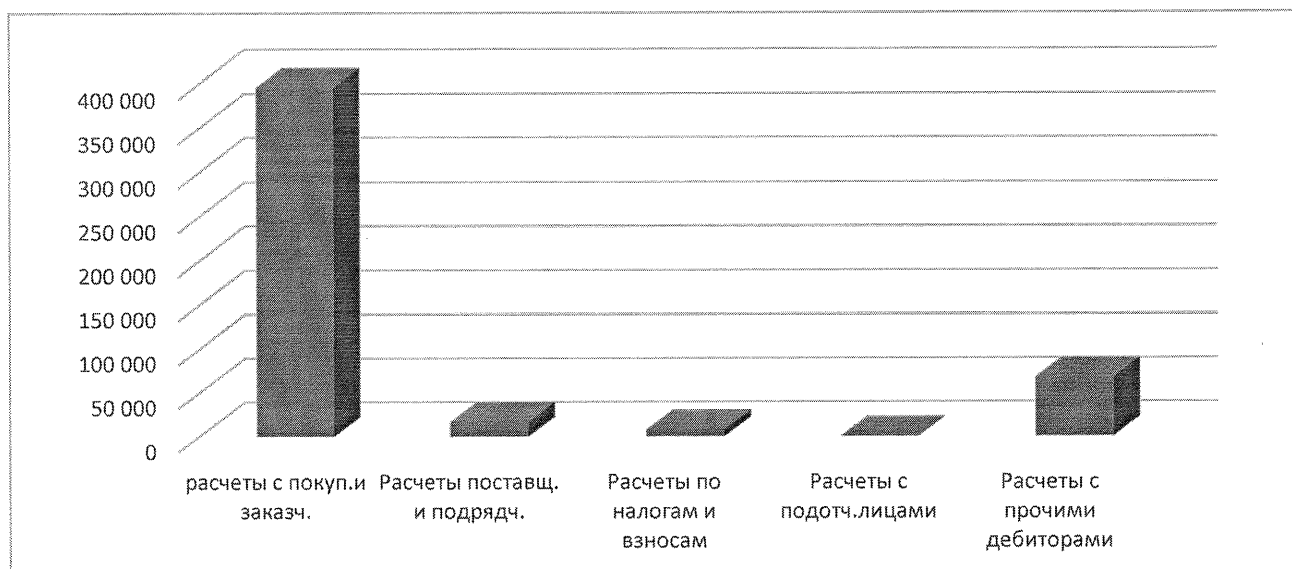


Рисунок – Структура краткосрочной дебиторской задолженности Общества по видам расчетов на 30.09.2023 года.

По счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебиторская задолженность составила **396 234 тыс. рублей**, из них наиболее крупные:
- ПАО ГМК «Норильский никель» в сумме 203 694 тыс. рублей;

- ООО «Норильсникельремонт» - 15 448 тыс. рублей;
 - ООО «Норильский Обеспечивающий Комплекс» - 11 575 тыс. рублей;
 - ООО «Медвежий ручей» - 9 833 тыс. рублей;
 - ОАО «Заполярная строительная компания» - 10 567 тыс. рублей;
 - РЕГИОНАЛЬНЫЙ ФОНД КРМДКК - 56 091 тыс. рублей (капитальный ремонт многоквартирных домов);
 - УФСИН РОССИИ ПО ЕВРЕЙСКОЙ АВТОНОМНОЙ ОБЛАСТИ - 2 968 тыс. рублей (проектно-изыскательские работы).
- Вся задолженность является текущей.

Рост задолженности по покупателям и заказчикам обусловлен реализацией в 3 квартале 2023 года работ по капитальным ремонтам многоквартирных домов (+24 985 тыс. рублей), реализацией в сентябре 2023 года большого объема готовой продукции и услуг промышленного характера (+66 786 тыс. рублей) и реализацией товаров первой необходимости спецконтингенту (+17 941 тыс. рублей).

Размер дебиторской задолженности по покупателям находится в пределах среднемесячного объема продаж. Задолженность образовалась в сентябре 2023 года, в связи с непрерывностью технологического процесса выпуска готовой продукции, выполнения работ, услуг.

По счету 60.02 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам» дебиторская задолженность составила **16 865** тыс. рублей, из них наиболее крупные:

- ООО «Сибирский строительный холдинг» - 3 700 тыс. рублей,
- ООО «Енисей-Изыскания» - 1 863 тыс. рублей,
- ООО «Землеустройство-ДВ» - 1 800 тыс. рублей,
- ГЛАВГОСЭКСПЕРТИЗА России ФАУ - 1 123 тыс. рублей,
- ФКУ ИК-15 ГУФСИН России по Красноярскому краю - 5 500 тыс. рублей.

Задолженность перед разными дебиторами и кредиторами составила **67 934** тыс. рублей, в том числе:

По сч.71. «Расчеты с подотчетными лицами» - 163 тыс. рублей,
 по сч.73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - 1 438 тыс. рублей,
 по сч. 76.01 «Расчеты по страховым взносам» - 587 тыс. рублей,
 по сч.76.02 «Расчеты по претензиям» - 3 939 тыс. рублей,
 по сч.76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» - 52 303 тыс. рублей, в том числе задолженность, принятая от ФГУП «УС №24» ФСИН России в сумме 15 000 тыс. рублей, задолженность ФГУП «Заполярное» ФСИН России в сумме 1 100 тыс. рублей, задолженность Регионального фонда КРМДК по обеспечениям договоров в сумме 34 963 тыс. рублей.

по сч.76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 9 504 тыс. рублей, в том числе задолженность ООО «СтройТех» в сумме 5 340 тыс. рублей, задолженность ООО «АБ Систем- Групп» в сумме 4 118 тыс. рублей.

Задолженность по налогам и взносам составила **7 687** тыс. рублей, в том числе:

- налог на доходы физических лиц (сч.68.01.) составил 20 тыс. рублей (пени);
- налог на прибыль (сч.68.04.) - 7 571 тыс. рублей (за счет авансовых платежей на 3

квартал 2023 года),

- транспортный налог- 53 тыс. рублей,
- расчеты по социальному страхованию (сч.69.01)- 28 тыс. рублей,
- расчеты по пенсионному фонду (сч. 69.02) - 12 тыс. рублей,
- расчёты по обязательному мед. страхованию (сч. 69.03) – 3 тыс. рублей.

В связи с переходом ИФНС на новую систему учета и перечисления налогов во избежание образования недоимки оплата налогов на единый налоговый счет произведена в большем размере. Переплата будет учтена в счет будущих платежей в 4 квартале 2023 года.

Просроченная дебиторская задолженность

По состоянию на 30.09.2023 просроченная дебиторская задолженность составила **33 833** тыс. рублей, дата возникновения 2022 -2016 годы.

Просроченная дебиторская задолженность

Показатель	тыс. рублей		
	на 01.01.2023	на 30.09.2023	отклонение
Просроченная дебиторская задолженность, в том числе:	33 883	33 833	- 50
Расчеты поставщиками и подрядчиками	13 812	9 542	- 4 270
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	20 071	24 291	4 220

Просроченная задолженность по авансам выданным поставщикам и подрядчикам составила **9 542** тыс. рублей, в том числе:

- ООО «Строительные технологии» задолженность в размере 5 340 тыс. рублей, по договору субподряда от 31.10.2018 № 308-р заключенному между Обществом и ООО «Строительные технологии» был предусмотрен авансовый платеж, , в рамках исполнения государственного контракта по завершению комплекса работ по строительству и вводу в эксплуатацию объекта «Колония-поселение № 11 (с. Усть-Золиха Саратовская область) строительство бани – санпропускника с прачечной».

Общество в одностороннем порядке отказалось от исполнения договора субподряда, в адрес ООО «Строительные технологии» направлено соответствующее извещение и требование о возврате авансового платежа, в связи с невозвратом авансового платежа ООО «Строительные технологии» в добровольном порядке, Обществом подано исковое заявление в Арбитражный суд Красноярского края (судебное дело № А33-20293/2020).

Решением Арбитражного суда Красноярского края от 16.06.2022 исковые требования удовлетворены частично.

Постановлением Третьего арбитражного апелляционного суда от 05.09.2022 Решение Арбитражного суда Красноярского края от 16.06.2022 оставлено без изменения, апелляционная жалоба ООО «Строительные технологии» без удовлетворения. Кассационная жалоба оставлена без изменения

Исполнительный лист для взыскания задолженности в принудительном порядке направлен службу судебных приставов, возбуждено исполнительное

производство.

- ООО «Сибирский строительный холдинг» в размере 3 700 тыс. рублей, авансовый платеж по договору субподряда от 11.03.2019 №57-р, заключенному в рамках государственного контракта капитального строительства «Жилой дом на 60 квартир г. Воронеж».

Обществом подано исковое заявление в Арбитражный суд Красноярского края о взыскании задолженности, процентов за пользование чужими денежными средствами. Решением Арбитражного суда Красноярского края 14.10.2021 иски требования Общества удовлетворены в полном объеме.

Постановление Третьего Арбитражного апелляционного суда от 01.12.2021 апелляционная жалоба ООО «Сибирский строительный холдинг» оставлена без удовлетворения, решения суда первой инстанции без изменения.

Исполнительный лист для взыскания задолженности в принудительном порядке направлен в службу судебных приставов, возбуждено исполнительное производство.

15.09.2022 вынесено постановление об обращении взыскания на денежные средства должника, находящиеся в банке или иной кредитной организации.

- ООО «ИГИТ» в сумме 492 тыс. рублей, задолженность образована в результате перечисления авансового платежа согласно условиям договора от 22.01.2021 № 1-р на выполнение инженерных изысканий, заключенному в рамках государственного контракта капитального строительства «Строительство блочно-модульной котельной ФКУ ИК-8 УФСИН по Воронежской области г. Россошь».

Согласно условиям договора задолженность будет погашена после подписания акта сдачи-приемки выполненных работ и получения положительного заключения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий.

- ПАО МРСК СИБИРИ в сумме 10 тыс. рублей, задолженность образована в результате перечисления авансового платежа согласно условиям договора и фактической невозможностью исполнения договора со стороны ПАО МРСК СИБИРИ с связи с отсутствием возможности по техническому присоединению по обстоятельствам, не зависящим от сторон.

Претензионные требования Общества по возврату авансового платежа удовлетворены, в настоящее время в адрес контрагента направлено соглашение о расторжении с указанием срока возврата авансового платежа.

Просроченная задолженность по прочим дебиторам и кредиторам, перешедшая в ходе реорганизации в порядке универсального правопреемства от ФГУПов составила **16 100** тыс. рублей, из них наиболее крупные:

1. Переданная задолженность по займам от ФГУП «УС № 24» ФСИН России на сумму 15 000 тыс. рублей:

Решением Арбитражного суда Свердловской области от 27.03.2019 по делу № А60-19560/2017 ФГУП СМУ-38 ФСИН России признано несостоятельным (банкротом), в отношении него введена процедура – конкурсное производство. Общество определением Арбитражного суда Свердловской области от 15.11.2017 по делу № А60-19560/2017 включено в реестр требований кредиторов в состав третьей очереди на сумму 15 000 тысяч рублей.

Протоколом торгов от 21.02.2020 торги о реализации имущества признаны недействительными в виду непредставления заявок на участие в торгах.

Кроме того, в настоящее время, конкурсным управляющим предъявлены

17

требования к третьим лицам о взыскании задолженности на общую сумму 13 445 тысяч рублей.

Согласно представленному Конкурсным управляющим реестром кредиторов на 21.11.2019 Общество является 29 кредитором по реестру и 78 по требованию из числа кредиторов Третьей очереди.

Определением от 27.06.2023 срок конкурсного производства в отношении ФГУП «СМУ-38» ФСИН России продлен на три месяца. Судебное заседание назначено на 18.10.2023

В настоящее время сумма займа не возвращена.

2. ФГУП «Заполярье» ФСИН России задолженность в размере 1 100 тыс. рублей. Согласно договору денежного займа от 14.10.2016 № 427 Общество передало в собственность ФГУП «Заполярье» ФСИН России вексель общей номинальной стоимостью 1 100 тыс. рублей. Срок предоставления займа 36 месяцев с момента получения векселя.

В связи с тем, что ФГУП «Заполярье» ФСИН России в установленный договором срок возврат займа не осуществлен, Обществом подано исковое заявление в Арбитражный суд Красноярского края с требованием о взыскании задолженности.

Решением Арбитражного суда Красноярского края от 29.06.2021 по делу № А33-3242/2021 требования Общества удовлетворены в полном объеме. 20.09.2021 исх. № 137/2-2144 исполнительный лист направлен в службу судебных приставов для принудительного взыскания задолженности.

Решением Арбитражного суда города Москвы от 26.10.2021 по делу № А40-145227/21-157-379 ФГУП «Заполярье» ФСИН России признано несостоятельным (банкротом) по упрощенной процедуре ликвидируемого должника, открыто конкурсное производство сроком на шесть месяцев.

Определением Арбитражного суда г. Москвы срок конкурсного производства в отношении должника продлен до 26.04.2024 г

3. Дебиторская задолженность по недостаткам к работникам (продавцам) на сумму **3 262 тыс. рублей**, возбуждены исполнительные производства, по которым осуществляются выплаты.

4. Задолженность по неустойкам и пени, предъявленным контрагентам в сумме **4 265 тыс. рублей**, из них:

- ООО «АБ Систем -Групп» в сумме 4 067 тыс. рублей, задолженность по договору от 12.08.2019 № 301-р на поставку программного обеспечения.

ООО «АБ Систем-групп» обратилось в Арбитражный суд Красноярского края с иском к Обществу о взыскании задолженности по оплате оказанных услуг по договору № 301- р/2019.297108 от 12.08.2019 в размере 11 526 тыс. рублей. Исковое заявление принято к производству суда (дело № А33-34497/2020). Определением от 02 декабря 2020 года возбуждено производство по делу.

Обществом подано встречное исковое заявление к ООО «АБ Систем-групп» о взыскании 5 424 тыс. рублей неосновательного обогащения. Определением от 25.12.2020 встречное исковое заявление принято к производству арбитражного суда.

Решением Арбитражного суда Красноярского края от 14.09.2022 в удовлетворении исковых требований ООО «АБ Систем-групп» отказано в полном объеме. Встречное исковое заявление Общества удовлетворено. Третьим арбитражным апелляционным судом апелляционная жалоба ООО «АБ Систем-

групп» оставлена без удовлетворения, решение суда первой инстанции без изменения, Постановлением Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа судебные акты по делу оставлены без изменения, кассационная жалоба ООО «АБ Систем-групп» без удовлетворения. Определением Арбитражного суда Красноярского края от 15.06.2023 ООО «АБ Систем-групп» предоставлена рассрочка по погашению задолженности. Осуществляется погашение задолженности согласно графика, утвержденного судом.

- ООО «КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА ОВЕЧКИН И ПАРТНЕРЫ» в сумме 15 тыс. рублей штраф за неисполнение обязательств по договорам поставки. Решением Арбитражного суда по делу №А33-10940/2020 от 02.09.2020 Обществу исковые требования удовлетворены полностью, часть ущерба взыскана.

- ИП Катышев Игорь Леонидович в сумме 183 тыс. рублей. Решение Арбитражного суда по делу № А33-33889/2019 от 06.02.2020, неустойка за неисполнение обязательств по договору поставки.

5. Прочая дебиторская задолженность в сумме **664 тыс. рублей**, в том числе:

- задолженность УФК по Красноярскому краю (Арбитражный суд Красноярского края) в сумме 549 тыс. рублей по проведению судебной экспертизы по делам №А33-34497/2020, № А33-31627/2017;

- задолженность Отдела судебных приставов по Свердловскому району г. Красноярска УФССП России в сумме 105 тыс. рублей, по взысканным с Общества денежным средствам, которые остаются не выясненными;

- взысканная дважды отделом судебных приставов по Свердловскому району г. Красноярска по и/п/делу 166246/20/24029-ИП от 27.11.2020 в пользу Стрелковой Надежды Георгиевны в сумме 10 тыс. рублей (моральный вред).

По состоянию на 01.01.2023 размер **резерва по сомнительным долгам** составлял 32 746 тыс. рублей, учет которого ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

За 9 месяцев 2023 года сумма восстановленного (списанного) резерва по оплаченной должниками дебиторской задолженности составила 4 659 тыс. рублей, в том числе в части оплаченных недостач ТМЦ работниками-продавцами в сумме 152 тыс. рублей).

По состоянию на 30.09.2023 остаток по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» составил **38 891 тыс. рублей**.

Денежные средства

Остаток денежных средств (стр. 1250) на начало 2023 года составлял 209 260 тыс. рублей, на 30.09.2023 – 337 158 тыс. рублей.

В том числе:

Остаток денежных средств в кассе на начало 2023 года – 1 846 тыс. рублей, на 30.09.2023 – 3 625 тыс. рублей.

Для проведения расчетных операций у головного подразделения Общества открыт расчетный счет № 40502810131000000017 в Красноярском отделении № 8646 ПАО «Сбербанк» по которому остаток денежных средств на начало 2023 года составлял 148 741 тыс. рублей, на 30.09.2023 года составил 27 784 тыс. рублей.

Для осуществления расчетных операций открыты расчетные счета в том же банке в филиалах предприятия:

№ 40502810731000000019 - Филиал по г. Норильск, на начало 2023 года остаток денежных средств 35 тыс. рублей, на 30.09.2023 года – 125 тыс. рублей;

№ 40502810031000000023 - Филиал Торговое управление, на начало 2023 года остаток денежных средств 16 472 тыс. рублей, на 30.09.2023 года - 3 460 тыс. рублей;

Для осуществления расчетных операций открыт расчетный счет № 40502810623590000003 в филиале «Новосибирский» АО «Альфа-банк» по которому остаток денежных средств на начало 2023 года отсутствует, на 30.09.2023 года - 4 тыс. рублей.

Для обеспечения казначейского сопровождения государственных контрактов, заключенных в рамках государственного оборонного заказа головным подразделением Общества в 2023 году открыт 1 лицевой счет в УФК по Алтайскому краю расчетный счет № 40501810250041000003. На расчетном счете остаток денежных средств на начало 2023 года и на 30.09.2023 года составляет 30 488 тыс. рублей.

Переводы в пути (розничная выручка от реализации товаров первой необходимости, в магазинах открытых при УИС) на начало 2023 года составляли 1 177 тыс. рублей, на 30.09.2023 – 1 114 тыс. рублей.

Остаток денежных средств Общества на специальных счетах в банке (депозит) на начало 2023 года остаток денежных средств 10 500 тыс. рублей, на 30.09.2023 года - 270 558 тыс. рублей.

Прочие оборотные активы (стр. 1260) по сравнению с началом 2023 года сократились на 435 тыс. рублей (за счет погашения НДС, начисленного с авансов), и по состоянию на 30.09.2023 составили 5 226 тыс. рублей, в том числе НДС с авансов полученных – 4 626 тыс. рублей, стоимость денежных документов – 456 тыс. рублей, сумма выявленных недостач – 144 тыс. рублей.

Капитал и резервы

Уставный капитал (стр.1310) Размер Уставного фонда Общества 556 271 тыс. рублей, состоящий из 556 271 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций.

Добавочный капитал (стр. 1350) отсутствует.

Резервный капитал (стр.1360) на отчетную дату по сравнению с началом года не изменился и составил 4 412 тыс. рублей. Резервный капитал формируется в соответствии с уставом Общества путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера 5 процентов от уставного капитала или 27 813 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль (стр.1370) по сравнению с началом года возросла на 84 964 тыс. рублей (за счет чистой прибыли, полученной за 9 месяцев 2023 года в размере 116 292 тыс. рублей) и начисления дивидендов в размере 31 328 тыс. рублей и составила 164 831 тыс. рублей.

Дивиденды в установленные сроки перечислены акционерам.

К моменту составления промежуточной отчетности за 9 месяцев 2023 года общее собрание акционеров (участников) не проводилось, решение о распределении чистой прибыли отчетного периода не принималось.

Долгосрочные обязательства

По состоянию на 30.09.2023 года сумма займов и долгосрочных кредитов отсутствует.

Отложенные налоговые обязательства (стр.1420). Размер отложенных налоговых обязательств по сравнению с началом года в целом сократился на 319 тыс. рублей и по состоянию на 30.09.2023 составил 4 387 тыс. рублей, из них:

- 3 693 тыс. рублей – ОНО, начисленные по разнице бухгалтерского и налогового учета в оценке основных средств;
- 579 тыс. рублей – ОНО, начисленные в составе остатков не реализованной готовой продукции;
- 79 тыс. рублей – ОНО, начисленные в составе остатков материальных запасов;
- 36 тыс. рублей - ОНО, признанные в 2021 году в оценке резервов по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (стр.1520) Общества по состоянию на 30.09.2023 составила 371 802 тыс. рублей (на начало 2023 – 298 652 тыс. рублей).

По сравнению с началом 2023 года кредиторская задолженность увеличилась на 73 150 тыс. рублей.

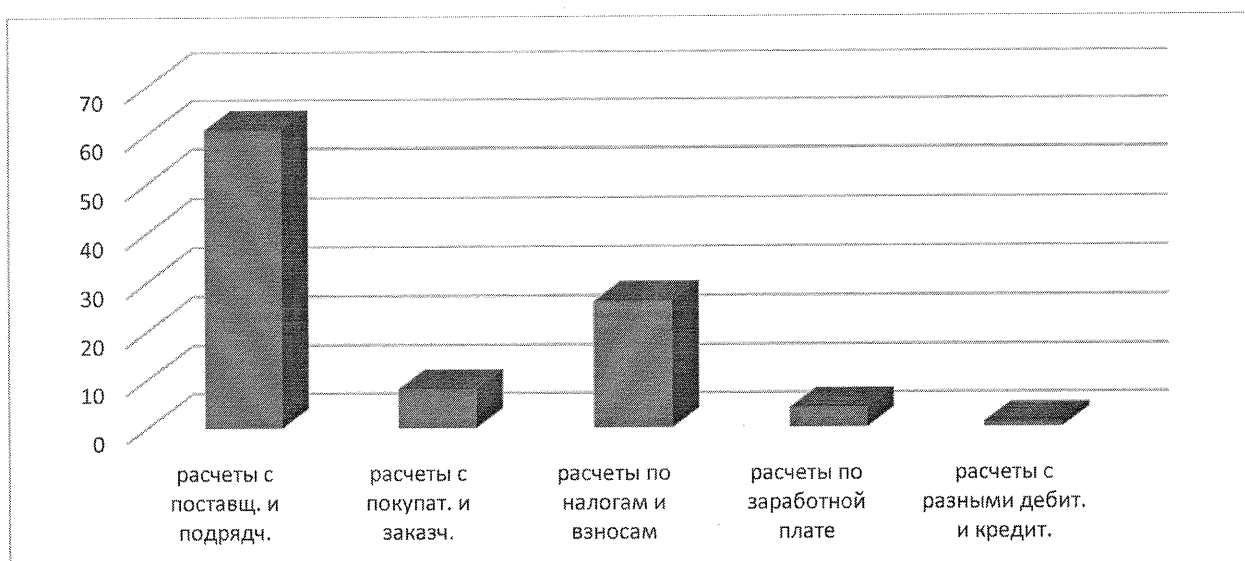
Рост кредиторской задолженности обусловлен объемом выпуска готовой продукции, работ, услуг в сентябре 2023. Погашение задолженности осуществляется согласно сроков по условиям договоров в октябре 2023года.

Таблица – Структура кредиторской задолженности Общества по видам расчетов на 30.09.2023г.

Показатели	на 01.01.2023		на 30.09.2023		Отклонение тыс. рублей
	тыс. рублей	удельны й вес, %	тыс. рублей	удельн ый вес, %	
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	298 652	100	371 802	100	73 150
расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч 60), в	202 255	67	227 295	61	25 040

Т.ч.					
- расчеты с комитентами (сч 76)	93 954	46	102 935	45	8 981
расчеты с покупателями и заказчиками (сч 62)	32 248	11	29 950	8	- 2 298
расчеты по налогам и взносам (сч 68,69)	64 006	21	97 383	26	33 377
расчеты по заработной плате (сч 70)	0	0	16 410	4	16 410
расчеты с разными кредиторами	143	1	764	1	621

На рисунке представлена структура кредиторской задолженности Общества в разрезе расчетов на 30.09.2023г.



Данные из таблицы показывают, что наибольшая кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками увеличилась на 25 040 тыс. рублей и составила 227 295 рублей (61%) (на начало 2023 года - 202 255 тыс. рублей (67%)), из них задолженность по расчетам с комитентами составила 102 935 тыс. рублей (удельный вес 45% от задолженности с поставщиками).

Увеличение задолженности произошло в результате изменения структуры направления торговой деятельности реализации табачных изделий. Переход реализации табачных изделий по договорам комиссии повлек увеличение задолженности за реализованный товар комиссионеру, срок оплаты по условиям договоров комиссионной торговли - 25 число месяца следующего за отчетным.

Сумма кредиторской задолженности крупных контрагентов по итогам каждого квартала изменяется в сторону уменьшения или увеличения в зависимости от сезонности продаваемого товара, от природных факторов поставки товара (ледовые переправы, распутица и прочие погодные условия).

Вся задолженность является текущей, наиболее крупная:

Счет 76.08.2 «Расчеты с комитентами (за реализованный товар)»:

- dd
- ООО «СНС-ХОЛДИНГ»- 37 067 тыс. рублей,
 - ООО «УСМ»- 10 600 тыс. рублей,
 - ИП Базяка Олег Алексеевич – 7 961 тыс. рублей.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

- ПАО ГМК «Норильский Никель» в сумме – 62 856 тыс. рублей (кредиторская задолженность обусловлена сроками документооборота между ПАО «ГМК Норильский Никель» и группой дочерних предприятий (от 30 до 45 дней), согласно условиям договора),
- ФКУ ИК-15 ГУФСИН по Красноярскому краю в сумме – 18 028 тыс. рублей,
- ООО «ЦПИСРР ВЕСТЛАЙН» в сумме 7 341 тыс. рублей (выполнение работ по инженерно-изыскательским работам по объектам строительства, исполнение которых согласно договора предусмотрено до конца 2023 года).

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (сч. 62), составили 29 950 тыс. рублей или 8 % (на начало 2023 года - 32 248 тыс. рублей), из них наиболее крупные:

- ГУФСИН России по Приморскому краю в сумме 25 879 тыс. рублей за выполнение проектно-изыскательных работ. Авансовый платеж согласно, договора от 2018 года.
- УФСИН России по Забайкальскому краю в сумме 3 902 тыс. рублей за выполнение проектно-изыскательных работ. Авансовый платеж согласно, договора от 2019 года.

Задолженность по налогам (сч. 68) составила 88 647 тыс. рублей, в т.ч.:

- НДФЛ исчисленный налоговым агентом (сч. 68.01) составил 2 868 тыс. рублей;
- по налогу на добавленную стоимость (сч. 68.02), начисленного за 3 квартал 2023 года в размере 78 127 тыс. рублей;
- по транспортному налогу (сч. 68.07) составила 5 тыс. рублей;
- по налогу на имущество (сч. 68.08) составила 497 тыс. рублей.
- по земельному налогу (сч. 68.06) составила 150 тыс. рублей.

Задолженность по страховым взносам (сч. 69) составила 15 736 тыс. рублей, в том числе:

- Страховые взносы по единому тарифу (сч.69.09) – 15 294 тыс. рублей;
- взносы в Фонд социального страхования (сч. 69.11) – 442 тыс. рублей;

Остаток по **заработной плате** работникам Предприятия (сч. 70) составил 16 410 тыс. рублей, который перечислен в октябре 2023 года, согласно сроков установленных учетной политикой Общества.

Прочая кредиторская задолженность составила 764 тыс. рублей, в т.ч:

- 31 тыс. рублей по счёту 71 «Расчёты с подотчётными лицами»;
- 97 тыс. рублей по счёту 76.50 «Денежные средства осужденных»;
- 1 тыс. рублей по счёту 76.04 «Депонированная заработная плата»;

- 6 тыс. рублей по счёту 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» (Обеспечение договора);
- 629 тыс. рублей по счёту 76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников»;

Просроченная кредиторская задолженность Общества по состоянию на 30.09.2023 составила 14 тыс. рублей, подлежит списанию в 4 квартале 2023 года по истечению срока исковой давности.

Краткая характеристика и структура доходов Общества.

За 9 месяцев 2023 года Общество осуществляло деятельность в соответствии со Стратегией развития, Долгосрочной программой деятельности, Положением о ключевых показателях эффективности и функциональных ключевых показателях эффективности деятельности Общества по основным направлениям: строительство жилых и нежилых зданий, проектно-изыскательские работы, промышленное производство, розничная торговля в неспециализированных магазинах, прочие виды деятельности.

Динамика доходов АО «Предприятие УИС ГПСУ» за 9 месяцев 2023 года

(Тысяч рублей)

Показатель	АППГ	9 месяцев 2023 года		Отклонение от		Темп выполнения, %	
		план	факт	плана	АППГ	плана	АППГ
Доходы	2408964	2498340	2499879	1539	90915	100,1	103,8

Выручка от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) за 9 месяцев 2023 года (**стр. 2110 отчета о финансовых результатах**) составила 2 499 879 тыс. рублей, относительно АППГ выручка возросла на 3,8% или 90 915 тыс. рублей; (план выполнен на 0,1% или на 1539 тыс. рублей).

Анализ себестоимости реализованной продукции, работ, услуг

Формирование и распределение расходов осуществляется в соответствии с учетной политикой Общества. Основным видом расходов Общества является себестоимость продаж, которая формируется по направлениям деятельности, осуществляемых Обществом (**стр. 2120 отчета о финансовых результатах**).

Динамика выполнения плана себестоимости
АО «Предприятие УИС ГПСУ» за 9 месяцев 2023 года

Показатель	АППГ	9 месяцев 2023 года		Отклонение от		Темп выполнения, %	
		план	факт	плана	АППГ	плана	АППГ
Себестоимость	1792712	1715636	1742635	26999	50077	101,6	97,2
Уровень к выручке, %	74,42	68,67	69,67	+1,0	- 4,75	-	-

24

Себестоимость за 9 месяцев 2023 года сложилась в размере 1 742 635 тыс. рублей, что ниже суммы АППГ на 1,6% (или 50 077 тыс. рублей). По сравнению с плановым значением произошел перерасход в размере 26 999 тыс. рублей (+1,6%), что объясняется увеличением объемов деятельности (рост производства в филиале г. Норильск).

Фактический уровень себестоимости по отношению к выручке составил 69,67% снизился по сравнению с АППГ на 4,75%, по сравнению с запланированным значением увеличился на 1%.

В ходе анализа состава и структуры себестоимости были выделены основные структурные статьи затрат. Основную доля в обоих периодах анализа занимает статья «Материалы», что отвечает специфике деятельности Общества. За 9 месяцев 2022 года – 74%, за 9 месяцев 2023 года – 73%. Понижение доли обусловлено снижением стоимости материалов за 9 месяцев 2023 года на 3,7% (темп роста – 96,3%) и объясняется заключением договоров конкурентным способом по минимальной закупочной цене контракта.

**Динамика себестоимости по составу и структуре
АО «Предприятие УИС ГПСУ» за 9 месяцев 2022-2023 года**

Показатель	9 месяцев 2022 года		9 месяцев 2023 года		Отклонение по		Темп изменения, %
	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумме, тыс. руб.	удел. весу, %	
Амортизация	11507	0,64	12 175	0,70	668	0,06	105,8
Оплата труда	65 230	3,64	88274	5,07	23 044	1,43	135,3
Страховые взносы	14 856	0,83	17 126	0,98	2 270	0,15	115,3
Услуги по предоставлению рабочей силы из числа спецконтингента	151938	8,48	165 185	9,48	13 247	1,00	108,7
Материалы	1327121	74,03	1277383	73,30	-49 738	-0,73	96,3
Услуги сторонних организаций	3175	0,18	3 428	0,20	253	0,02	108,0
Расходы вспомогательного производства	81021	4,52	67 408	3,87	-13 613	-0,65	83,2
Коммунальные услуги	30149	1,68	29 848	1,71	-301	0,03	99,0
Прочие расходы	107715	6,01	81 808	4,69	-25 907	-1,31	75,9
Итого себестоимость	1792712	100,00	1742635	100,00	-50 077	-	97,2
Уровень к выручке, %	74,42	-	69,97	-	-4,75	-	-

В отчетном периоде происходит увеличение расходов на оплату труда и страховым взносам на 31,6% или на +25 314 тыс. рублей, что связано с проведенной индексацией окладов в октябре 2022 года (в течение 9 месяцев 2023 года начисления производились по индексированным окладам).

За 9 месяцев 2023 года рост расходов по статье «Услуги по предоставлению рабочей силы из числа спецконтингента» на 8,7% или на + 13 247 тыс. рублей, в связи с увеличением МРОТ с 01.01.2023 года на 6,3% до 16242 рублей.

Возросли отчисления по статье «Расходы на амортизацию» на 5,8% или на + 668 тыс. рублей, что связано с увеличением стоимости амортизируемого

имущества.

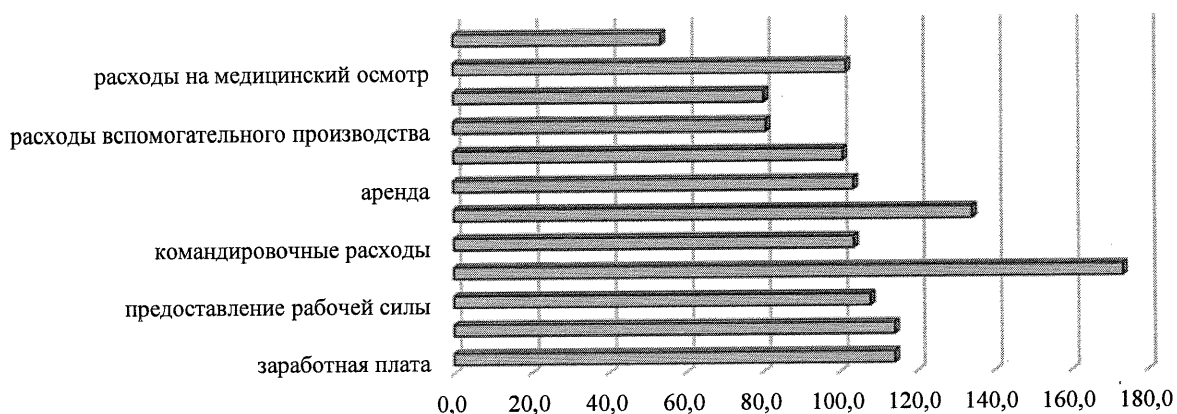
Рост расходов по статье «Услуги сторонних организаций» на 8% или на +253 тыс. рублей, практически на уровне прошлого года.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы (стр. 2210 отчета о финансовых результатах) за 9 месяцев 2023 года составили 203 495 тыс. рублей (АППГ – 184 801 тыс. рублей), показатель АППГ превышен на 10,1% или на + 18 694 тыс. рублей.

Динамика состава и структуры коммерческих расходов
(стр. 2210 отчета о финансовых результатах) АО «Предприятие УИС «ГПСУ»
за 9 месяцев 2023 года

Показатель	АППГ		9 месяцев 2023 года		Отклонение по		Темп выполнения, %
	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумме, тыс. руб.	удел. весу, %	
Заработная плата	105 899	57,3	120 788	59,4	14 889	2,1	114,1
Налоги и страховые взносы	31 847	17,2	36 308	17,8	4 461	0,6	114,0
Предоставление рабочей силы	15 248	8,3	16 421	8,1	1 173	-0,2	107,7
Коммунальные услуги	3 358	1,8	5 820	2,9	2 462	1,0	173,3
Командировочные расходы	1 161	0,6	1 201	0,6	40	0,0	103,4
Материалы	2 518	1,4	3 381	1,7	863	0,3	134,3
Аренда	2 631	1,4	2 721	1,3	90	-0,1	103,4
Услуги связи (интернет)	1 864	1,0	1 876	0,9	12	-0,1	100,6
Расходы вспомогательного производства	9 722	5,3	7 846	3,9	-1 876	-1,4	80,7
Ремонты, тех. обслуживание	3 970	2,1	3 181	1,6	-789	-0,6	80,1
Расходы на медицинский осмотр	898	0,5	912	0,4	14	0,0	101,6
Прочие услуги	5 685	3,1	3 040	1,5	-2 645	-1,6	53,5
Всего	184 801	100	203 495	100	18 694	-	110,1
Уровень к выручке, %	7,67	-	8,14	-	0,47	-	-



Динамика коммерческих расходов АО «Предприятие УИС «ГПСУ» за 9 месяцев 2023 год, %

Уровень коммерческих расходов к выручке за 9 месяцев 2023 года возрос на 0,47%, составив 8,14%, причины: рост тарифов, стоимости расходных материалов, величины МРОТ и др.

Наибольший рост происходит по статье «Коммунальные услуги», что связано с изменением тарифов с 1 декабря 2022 года и с 01.07.2023 года и представлением обновленных актуальных расчет-калькуляций за коммунальные услуги (расчет стоимости к оплате электроэнергии по отдельным магазинам производится ежемесячно по факту потребленной электроэнергии).

Рост коммерческих расходов в сравнении с АППГ по статьям «расходы по заработной плате и страховым взносам» на 14% объясняется закрытием вакансий продавцов в торговых отделениях, а также индексацией окладов работников.

Возросли расходы по статье «Расходы на медицинский осмотр» – на 1% (с 898 тыс. рублей до 912 тыс. рублей), что объясняется приемом на работу продавцов на вакантные места и удорожанием стоимости медицинских услуг (индекс цен на услуги 111,05% относительно августа 2022 года).

Рост расходов по статье «Услуги по предоставлению рабочей силы» на 7,7% или на +1 173 тыс. рублей связан с увеличением МРОТ с 01.01.2023 года.

По статье «Расходы на ремонт и техническое обслуживание» сложилась экономия относительно АППГ в размере 789 тыс. рублей или на 19,9% (основной объем ремонтных работ был проведен в 2022 году).

Экономия сформирована и по статье «Расходы вспомогательного производства», величина составила – 7 846 тыс. рублей (по сравнению с АППГ экономия по статье - 19,3%), что объясняется заключением выгодных контрактов на приобретение топлива и прочих смазочных материалов на начало 2023 года.

В целом расходы Общества относительно АППГ как по общей величине, так и по уровню снижаются: так величина расходов Общества за 9 месяцев 2023 года составила – 2 389 701 тыс. рублей (при уровне к выручке – 95,6%) против 2 353 495 тыс. рублей за 9 месяцев 2022 года (уровень к выручке – 97,7%), т.е. происходит как абсолютная, так и относительная экономия расходов Общества.

Анализ показателей деловой активности и финансовой устойчивости

За 9 месяцев 2023 года АО «Предприятие УИС «ГПСУ» в процессе осуществления деятельности улучшило показатели деловой активности и финансовой устойчивости (рентабельность, затраты на 1 рубль продаж, показатели

платежеспособности и финансовой устойчивости), что объясняется соблюдением режима экономии в соответствии с долгосрочной программой деятельности и директивами Правительства Российской Федерации.

**Динамика показателей оценки финансового состояния
АО «Предприятие УИС ГПСУ» за 9 месяцев 2023 года в сравнении с АППГ**

Показатели	АППГ	9 месяцев 2023 года	Отклонение	Темп изменения, %
Выручка (без НДС), тыс. руб.	2 408 965	2 499 879	90 914	103,8
Себестоимость (включая коммерческие и управленческие расходы), тыс. руб.	2 306 217	2 295 194	-11 023	99,5
Уровень операционных расходов, %	95,7	91,8	-3,9	x
Прибыль от продаж, тыс. руб.	102 748	204 685	101 937	199,2
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	68 238	152 538	84 300	223,5
Чистая прибыль, тыс. руб.	47573	116292	68 719	244,4
Стоимость внеоборотных средств (активов), тыс. руб.	236431	242130	5 699	102,4
Стоимость оборотных средств (активов), тыс. руб.	942612	1134529	191 917	120,4
Стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	301966	449829	147 863	149,0
Стоимость денежных средств и денежных эквивалентов, финансовых вложений тыс. руб.	209260	337158	127 898	161,1
Стоимость собственного капитала, тыс. руб.	640550	725514	84 964	113,3
Стоимость краткосрочных обязательств, тыс. руб.	522602	633312	110 710	121,2
Стоимость совокупных обязательств, тыс. руб.	538493	647107	108 614	120,2
Стоимость активов, тыс. руб.	1179043	1376659	197 616	116,8
Средняя наполняемость за месяц, чел.	94 266	80 203	-14 063,00	85,1
Среднемесячные продажи на 1 покупателя (спецконтингент), руб.	2228,0	2651,5	423,5	119,0
Среднесписочная численность привлеченных к труду осужденных, чел.	798,0	651,2	-146,8	81,6
Рентабельность по прибыли от продаж, %	4,3	8,2	3,9	x
Рентабельность прибыли от продаж (по себестоимости), %	4,5	8,9	4,5	x
Рентабельность продаж по «Прибыли до вычета», %	3,6	6,7	3,2	x
Рентабельность по чистой прибыли, %	2,0	4,7	2,7	x
Рентабельность собственного капитала, %	7,4	16,0	8,6	x
Рентабельность активов, %	5,8	11,1	5,3	x
Затраты на 1 руб., руб.	0,96	0,92	-0,04	95,9
Оборачиваемость оборотных средств (активов), руб./руб.	2,6	2,2	-0,4	x
Коэффициент абсолютной ликвидности, ед.	0,4	0,5	0,1	x
Коэффициент текущей ликвидности, ед.	1,8	1,8	0,0	x
Показатель обеспеченности обязательств активами, ед.	0,8	0,9	0,1	x
Степень платежеспособности по текущим обязательствам, дни	829,7	710,5	-119,2	85,6

28

Степень платежеспособности, дни	805,2	695,4	-109,9	86,4
Коэффициент автономии, ед.	0,5	0,5	0,0	х
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, ед.	0,4	0,4	-	х
Показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам, %	0,3	0,3	0,0	х

Уровень операционных расходов составил 92%, что ниже показателя АППГ на 4%. Затраты на 1 рубль реализованной продукции (товаров, работ, услуг) составили 0,92 рубля, что ниже показателя АППГ на 0,04 рубля (или на - 4,1%).

Величина среднемесячных продаж (средний размер чека) увеличилась на 19% с 2228 до 2651,5 рублей.

Показатели рентабельности относительно АППГ в динамике растут: рентабельность по прибыли от продаж к выручке за 9 месяцев 2023 года составила 8,2%, что на 3,9% превышает значение показателя АППГ. Рентабельность по прибыли от продаж по отношению к величине себестоимости (включает себестоимость, коммерческие расходы и управленческие расходы) увеличилась с 4,5% (АППГ) до 8,9% (9 месяцев 2023 года) на +4,5%, что характеризует эффективность деятельности Общества, рентабельность собственного капитала составила 16%, превысив показатель АППГ на +8,6%, рентабельность активов возросла с 5,8% до 11,1% (на +5,3%).

Улучшились по сравнению со значениями прошлого периода показатели платежеспособности и финансовой устойчивости, нормативные значения соблюдены.

Коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,5 ед. (возрос на 0,4 ед. к 9 месяцам 2022 года). Коэффициент текущей ликвидности составил за 9 месяцев 2023 года 1,8 ед. (в динамике не изменился по сравнению с 9 месяцами 2022 года), нормативное значение от 1,5 ед. до 2 ед. выполняется.

Показатель обеспеченности обязательств активами за 9 месяцев 2023 года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 0,1 ед., составив 0,9 ед. (т.е. активы полностью обеспечивают погашение совокупных обязательств Общества, превышение практически в 2 раза).

Период погашения общей платежеспособности и платежеспособности по текущим обязательствам в динамике сокращается, т.е. уменьшается количество дней погашения текущих (с 829 дней до 710 дней) и совокупных обязательств (с 805 дней до 695 дней) Общества.

Коэффициент автономии находится на оптимальном уровне – 50% (0,5 ед.) за оба анализируемых периода. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (0,4 ед. – соответствует оптимальному значению), показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам в динамике не изменился (составляет 0,3 ед. за оба периода).

Динамика показателей свидетельствует о стабильно устойчивом финансовом положении Общества. Признаки несостоятельности отсутствуют.

Анализ ключевых показателей деятельности АО «Предприятие УИС «ГПСУ» за 9 месяцев 2023 года

АО «Предприятие УИС «ГПСУ» на постоянной основе осуществляет контроль за выполнением ключевых показателей эффективности и

Динамика АО «Предприятие уголовно-исполнительной системы "Главное промышленно-строительное управление»
по КПЭ за 9 месяцев 2023 года

№ п/п	Перечень ключевых показателей эффективности в соответствии с Методическими рекомендациями, утвержденным Распоряжением Правительства РФ от 28.12.2020 N 3579-р	Направление (Указ Президента РФ от 21.07.2020 N 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года")	Наименование показателя	Единицы измерений	Фактически достигнутые целевые значения и прогнозные целевые значения за 9 месяцев 2023 года			
					Удельный вес, %	План	Факт 9 месяцев 2023 года	Отклонение
1	Отраслевые ключевые показатели эффективности	АО не участвует в достижении национальных целей развития	Созданные и сохраненные рабочие места (из числа осужденных)	чел.	20,00	790	793	+ 3
2			Увеличение объема реализации выпускаемой продукции, выполненных работ, оказанных услуг	тыс. руб.	15,00	89 376	90 914	1 538
3			Инвестиции в основной капитал	%	15,00	75%	78%	+ 3
4	Финансово-экономические ключевые показатели эффективности		Рентабельность активов в сравнении со среднеотраслевым уровнем рентабельности	%	25,00	100,00	480	+380
5			Рентабельность продаж в сравнении со среднеотраслевым уровнем рентабельности	%	25,00	100,00	120	+ 20
6	Показатель депримирувания		Наличие (отсутствие) задолженности по заработной плате перед работниками Общества	0/1	100,00	0,00	0,00	-
7			Наличие (отсутствие) просроченной задолженности по расчетам с бюджетной системой по налогам	0/1	100,00	0,00	0,00	-

Динамика АО «Предприятие уголовно-исполнительной системы "Главное промышленно-строительное управление»
по ФКПЭ за 9 месяцев 2023 года

Состав ФКПЭ на 2023 год											
№ п/п	Национальная цель, государственная программа, поручение Президента / Правительства РФ	Целевые показатели	Наименование показателя	Должностное (-ые) лицо (-а), ответственное (-ые) за достижение целевого значения			Единицы измерений	План 9 месяцев 2023 года	Факт 9 месяцев 2023 года	Отклон ение	
				ФИО	Должность	Компетенция					
1	АО не участвует в достижении национальных целей развития	Функциональные ключевые показатели эффективности	Увеличение объемов реализации внутрисистемной продукции УИС	Анашкин Михаил Анатольевич	Генеральный директор	Текущее руководство деятельностью общества	тыс. руб.	1 414	2 043	+629	
2			Увеличение объемов производства	Невмержицкий Игорь Анатольевич	Заместитель генерального директора	Курирование производственной деятельности	тыс. руб.	73 832	138 915	+65 083	
3			Количество заблаговременно размещенных на МВ-Портале квартальных и годовых финансовых отчетностей Общества	Халдеева Наталья Юрьевна	Главный бухгалтер	Бухгалтерский учет и отчетность	штук	3	3	-	

36

функциональных ключевых показателей эффективности деятельности, утвержденных Советом директоров Общества.

За 9 месяцев 2023 года все ключевые показатели эффективности и функциональные показатели эффективности деятельности выполнены.

Ключевые показатели эффективности деятельности: показатель «Созданные и сохраненные рабочие места (из числа осужденных)» 793 человек (100,4% выполнение утвержденных показателей); «Увеличение объема реализации выпускаемой продукции, выполненных работ, оказанных услуг» – 90914 тыс. рублей (превышение +1 538 тыс. рублей); «Инвестиции в основной капитал» – 78 % (плановое значение – 75%).

В силу того, что Общество осуществляет несколько видов деятельности при расчете ключевых показателей эффективности «Рентабельность активов в сравнении со среднеотраслевым уровнем рентабельности» и «Рентабельность продаж в сравнении со среднеотраслевым уровнем рентабельности» применялись среднеотраслевые показатели ЕМИСС, рассчитанные по формуле средневзвешенной средней в разрезе видов деятельности с учетом их долевого соотношения при формировании объемов деятельности.

«Рентабельность активов в сравнении со среднеотраслевым уровнем рентабельности» процент выполнения составил 480%; «Рентабельность продаж в сравнении со среднеотраслевым уровнем рентабельности» выполнен на 120%.

Функциональные ключевые показатели эффективности, установленные для ответственных лиц за достижение целевого значения, выполнены в полном объеме. Показатель «Увеличение объемов реализации внутрисистемной продукции УИС» превысил утвержденное значение (утвержденное – 1 414 тыс. рублей) на 629 тыс. рублей и составил 2 043 тыс. рублей; «Увеличение объемов производства» составил 138 915 тыс. рублей (превышение утвержденного планового значения (73 832 тыс. рублей) на 88%). Показатель «Количество заблаговременно размещенных на МВ-Портале квартальных и годовых финансовых отчетностей Общества» – выполнен.

Прочие доходы и расходы

Внереализационные доходы за 9 месяцев 2023 года составили 42 360 тыс. рублей (АППГ – 12 768 тыс. рублей), из них проценты банка за размещение денежных средств 14 327 тыс. рублей.

Прочие доходы (*стр. 2340*) отчета о финансовых результатах составили 28 033 тыс. рублей (АППГ – 6 616 тыс. рублей), в том числе:

Доходы от реализации и оприходования товарно-материальных ценностей составили 449 тыс. рублей (АППГ – 234 тыс. рублей) – реализация лома стального и отходов черных металлов.

Получение безвозмездной помощи от работников Общества для приобретения и последующей передачи материальных ценностей для нужд СВО – 1 322 тыс. рублей.

Доходы по возмещению банковского обслуживания – 16 тыс. рублей (АППГ – 14 тыс. рублей).

Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году, составили 9 456 тыс. рублей (АППГ – 45 тыс. рублей), из них наибольшее - корректировка оценки элементов амортизации объектов основных средств в размере

4 351 тыс. рублей, суммы не основанного обогащения ООО «АБ Систем Групп» в размере 4 950 тыс. рублей по гос. контракту 2019 года.

Доходы от возмещения ранее понесенных расходов составили 130 тыс. рублей (АППГ – 51 тыс. рублей) – из них наибольшие возмещение недостачи материально-ответственными лицами – 98 тыс. рублей, возмещение расходов работниками по оплате взносов на капитальный ремонт по служебным квартирам – 20 тыс. рублей.

Доходы по взысканным штрафам, пени, неустойкам составили 1 801 тыс. рублей (АППГ – 563 тыс. рублей).

Из них наибольшие: ФКУ ОКС ГУФСИН России по Кемеровской области – 838 тыс. рублей (выполнение СМР), ООО «Стройтех» - 392 тыс. рублей (выполнение субподрядных работ), ООО «Алтайпром» - 318 тыс. рублей, УФСИН России по Хабаровскому краю – 102 тыс. рублей, ГУФСИН России по Красноярскому краю – 78 тыс. рублей.

Списание не использованных оценочных резервов составило 14 097 тыс. рублей (АППГ – 4 884 тыс. рублей), из них списанные резервы сомнительных долгов – 4 659 тыс. рублей (3 151 тыс. рублей уменьшен резерв ООО «Стройтех» по решению Арбитражного суда, списание резерва на 1 508 тыс. рублей по факту получения оплаты от дебиторов), списание резерва на уплату исков и претензий – 7 691 тыс. рублей, списание резерва под снижение стоимости ТМЦ на сумму 1 411 тыс. рублей, на резерв на оплату отпусков при увольнении (с учетом страховых взносов) – 336 тыс. рублей.

Прочие доходы составили 762 тыс. рублей (АППГ – 816 тыс. рублей), из них наибольшие:

доходы по перерасчету транспортного налога за 2022 год на основании уведомлений ИФНС – 241 тыс. рублей,

оприходование излишков в результате проведенных инвентаризаций 210 тыс. рублей (АППГ – 323 тыс. рублей),

восстановление стоимости ранее списанного на забалансовый учет имущества, выданного в эксплуатацию – 172 тыс. рублей,

доходы по возврату судебных расходов, экспертиз 93 тыс. рублей (АППГ – 2 тыс. рублей),

возмещение штрафов надзорных органов – 33 тыс. рублей,

доходы по возврату ранее оплаченных госпошлин 13 тыс. рублей (АППГ – 55 тыс. рублей).

Прочие расходы (*стр. 2350*) отчета о финансовых результатах составили **94 507 тыс. рублей** (АППГ – 47 278 тыс. рублей), в том числе:

Расходы от реализации товарно-материальных ценностей (лома) на 138 тыс. рублей.

Амортизация основных средств составила 377 тыс. рублей (АППГ – 192 тыс. рублей).

Безвозмездное перечисление денежных средств в Фонд «Ветеран ФСИН» - 99 тыс. рублей.

Передача безвозмездной помощи в виде материальных ценностей, полученной от работников Общества, для нужд СВО – 1 317 тыс. рублей.

Расходы на содержание предприятия составили 34 тыс. рублей.

Расходы на социальную сферу составили 12 824 тыс. рублей (АППГ – 9 512 тыс. рублей), в том числе наибольшие:

23

- материальная помощь и премии работникам Общества, выплаченные на основании коллективного договора – 3 785 тыс. рублей (АППГ – 3 150 тыс. рублей), из них – материальная помощь – 1 066 тыс. рублей (АППГ – 918 тыс. рублей), премии, выплаченные к юбилейным и праздничным датам – 2 719 тыс. рублей (АППГ – 2 232 тыс. рублей),

- культурно-спортивные мероприятия – 945 тыс. рублей (АППГ – 225 тыс. рублей),

- подарки и сувенирная продукция – 1 144 тыс. рублей (АППГ – 811 тыс. рублей),

- выплаты отпускных за выслугу лет, предусмотренных коллективным договором – 6 307 тыс. рублей (АППГ – 4 965 тыс. рублей),

- оплата санаторно-курортного лечения – 345 тыс. рублей (АППГ – 361 тыс. рублей),

- возмещение расходов по проезду в отпуск, предусмотренных коллективным договором – 198 тыс. рублей,

- компенсация найма жилья работника – 100 тыс. рублей.

Расходы на оплату банковских услуг составили 3 327 тыс. рублей (АППГ – 1 538 тыс. рублей).

Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, составили 4 958 тыс. рублей (АППГ – 4 317 тыс. рублей), из них наибольшие: признаны работы ООО «СтройТех» по договору субподряда от 31.10.2018 №308-р в рамках Арбитражного суда по делу А33-20293/2020 в размере 3 465 тыс. рублей, за счет принятия к учету расходов за прошлые периоды (в связи с поздним поступлением первичных документов) – 1 493 тыс. рублей.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров составили 1 189 тыс. рублей (АППГ – 158 тыс. рублей), из них наибольшие – неустойки в пользу УФСИН России по Воронежской области 598 тыс. рублей, Регионального фонда ремонта многоквартирных домов Красноярского края в размере 358 тыс. рублей, в пользу УФСИН России по Хабаровскому краю – 101 тыс. рублей, ГУФСИН России по Красноярскому краю – 80 тыс. рублей, УФСИН России по Республике Хакасия – 51 тыс. рублей.

Отчисления в оценочные резервы составили 61 855 тыс. рублей (АППГ – 2 976 тыс. рублей), из них резерв на предполагаемые выплаты по исковым требованиям и претензиям – 50 335 тыс. рублей, резерв сомнительных долгов – 10 805 тыс. рублей, резерв на гарантийный ремонт и обслуживание (дисконтирование по уровню цен, инфляции) 715 тыс. рублей.

Прочие расходы составили 8 389 тыс. рублей (АППГ – 28 028 тыс. рублей), из их:

- расходы по осуществлению деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств – 4 251 тыс. рублей (АППГ – 4 047 тыс. рублей),

- текущие расходы, относящиеся к прошлым периодам – 1 706 тыс. рублей (АППГ – 21 550 тыс. рублей),

- расходы, не покрытые доходами – 1 398 тыс. рублей

- расходы в виде оплаты судебных издержек, экспертиз 446 тыс. рублей (АППГ – 810 тыс. рублей),

- выплаты членам ревизионной комиссии – 200 тыс. рублей,

- списание строительных материалов по доп. актам – 121 тыс. рублей,

- оплата гос.пошлин – 114 тыс. рублей,

прочее – 153 тыс. рублей.

Текущий налог на прибыль за 9 месяцев 2023 года составил 44 614 тыс. рублей (*стр. 2411* отчета о финансовых результатах).

Отложенный налог на прибыль за 9 месяцев 2023 года составил - 8 368 тыс. рублей (*стр. 2412* отчета о финансовых результатах) за счет динамики изменения показателей отложенных налоговых активов (сч. 09) на 8 049 тыс. рублей и отложенных налоговых обязательств (сч. 77) на 319 тыс. рублей.

Чистая прибыль Общества за 9 месяцев 2023 года (*стр. 2400*) составила 116 292 тыс. рублей (АППГ – 47 573 тыс. рублей).

Базовая прибыль на акцию за 9 месяцев 2023 года составила 209,06 рублей, рост по сравнению с АППГ на 123,54 рублей. Так как размер базовой прибыли на акцию меньше 1 тыс. рублей, в отчете о финансовых результатах показатель не отражен.

Оплата труда

Штатное расписание АО «Предприятие УИС «ГПСУ» (далее – Предприятие) по состоянию на 01.01.2023 утверждено на 760 единиц, на 30.09.2023 – 742 единиц, фактическая численность на конец отчетного периода – 647 человек.

Таблица – Численность работников

Подразделения	По штату, ед.		Фактическая, чел.	
	На начало года	На конец отчетного периода	На начало года	На конец отчетного периода
Всего по Предприятию:	760	742	643	647
в том числе:				
Аппарат управления	212	204	165	175
Филиал по г. Норильску	165	164	132	131
Филиал Торговое управление	383	374	346	341

Среднесписочная численность работников Предприятия за 9 месяцев 2023 года составила 622.3 человек (АППГ – 640,8 человек) уменьшение численности на 18.5 человек.

Таблица – Среднесписочная численность работников

Подразделения	Среднесписочная численность, чел.		откл. к АППГ (+; -)
	9 месяцев 2023 года	АППГ	
Всего по Предприятию:	622,3	640,8	-18,5
в том числе:			
Аппарат управления	160,9	176,1	-15,2
Филиал по г. Норильску	128,3	127,7	0,6
Филиал Торговое управление	333,1	337,0	-3,9

Оплата труда работников Предприятия производилась в соответствии с окладами, установленными штатным расписанием.

Среднемесячная заработная плата работников Предприятия за 9 месяцев 2023 года составила 81 782 рубля, увеличение к АППГ на 12 947 рублей (АППГ 68 835 рублей).

Таблица – Среднемесячная заработная плата работников

Подразделения	Среднемесячная заработная плата, руб.		откл. к АППГ (+; -)
	9 месяцев 2023 года	АППГ	
Всего по Предприятию:	81 782	68 835	+12 947
в том числе:			
Аппарат управления	90 578	70 840	+19 738
Филиал по г. Норильску	157 512	140 923	+16 589
Филиал Торговое управление	48 364	40 939	+7 425

Привлечение осужденных на объектах Предприятия по договорам предоставления услуг рабочей силы

Привлечение осужденных на объекты Предприятия (хозяйственные работы, производство, строительный профиль, торговля) осуществляется согласно договорам по предоставлению услуг рабочей силы из числа осужденных, заключенным между Предприятием и учреждениями территориальных органов ФСИН России.

Списочная численность осужденных на конец отчетного периода составила 705 чел., снижение численности к АППГ на 121 чел. (АППГ – 826 чел.). К АППГ снижение списочной численности обусловлено: снижением вывода фактической численности осужденных, за счет уменьшенной численности осужденных, содержащихся в ФКУ ИК-15 ГУФСИН России по Красноярскому краю филиала по г. Норильску на 189 чел. (9 месяцев 2022 года численность осужденных 1012 чел., 9 месяцев 2023 года 823 чел.), а также из-за отсутствия потребности вывода осужденных на строительные объекты Предприятия.

Среднесписочная численность осужденных за 9 месяцев 2023 года составила 792,9 чел., снижение численности к АППГ на 64,1 чел. (АППГ – 857 чел.). В разрезе филиалов (профилей) имеется снижение среднесписочной численности:

- в АО «Предприятие УИС «ГПСУ» снижение на 4,3 чел. за счет отсутствия потребности вывода осужденных на строительные объекты Предприятия;
- в филиале по г. Норильску снижение на 56,9 чел. за счет уменьшения численности осужденных, содержащихся в ИК-15 ГУФСИН России по Красноярскому краю;
- в филиале Торговое управление снижение на 2,9 чел. за счет отсутствия потребности вывода подобных рабочих на торговые точки согласно заключенным договорам по услугам рабочей силы.

Таблица - Численность осужденных

Наименование объекта/профиль/контрагент	Списочная численность на конец отчетного периода, чел			Среднесписочная численность		
	9 мес. 2023	АППГ	Откл. +,-	9 мес. 2023	АППГ	Откл. +,-
Всего по Предприятию:	705	826	-121	792,9	857	-64,1
АО «Предприятие УИС «ГПСУ»: - хозяйственные работы (ФКУ КП-19 ГУФСИН России по Красноярскому краю)	23	22	1	19,7	24	-4,3
Филиал по г. Норильску: -производство (ФКУ ИК-15 ГУФСИН России по Красноярскому краю)	566	690	-124	656,1	713	-56,9
Филиал Торговое управление: -торговля (Учреждения территориальных органов ФСИН России)	116	114	2	117,1	120	-2,9

Среднемесячная заработная плата на одного осужденного за 9 месяцев 2023 года составила 22 613 руб., увеличение к АППГ на 5 900 руб. (АППГ 16 713 руб.).

Таблица - Среднесписочная заработная плата осужденных

Наименование объекта/профиль/контрагент	Среднемесячная заработная плата, руб.		Откл. +,-
	9 мес. 2023	АППГ	
Всего по Предприятию:	22 613	16 713	5 900
АО «Предприятие УИС «ГПСУ»: - хозяйственные работы (ФКУ КП-19 ГУФСИН России по Красноярскому краю)	16 247	14 528	1 719
Филиал по г. Норильску: -производство (ФКУ ИК-15 ГУФСИН России по Красноярскому краю)	23 732	17 052	6 680
Филиал Торговое управление: -торговля (Учреждения территориальных органов ФСИН России)	16 316	14 528	1 788

Рост среднемесячной заработной платы обусловлен увеличением минимального размера оплаты труда (МРОТ в 2022 г. – до 1 июня – 13 890 руб., с 1 июня 15 279 руб., среднемесячный МРОТ за 12 месяцев 2022 года – 14 700 руб.; в 2023 г. – 16 242 руб.).

Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

На счете **001** «Арендованные основные средства» по состоянию на 30.09.2023 отражено **34 277 тыс. рублей.**

Аренда недвижимого имущества на сумму **34 199** тыс. рублей по филиалу Торговое управление, из них:

- 5 624 тыс. рублей стоимость 12 нежилых помещений, арендованных на возмездной основе у сторонних организаций, общей площадью 347,4 кв.м.;
- 27 929 тыс. рублей стоимость 165 помещений, арендованных на безвозмездной основе общей площадью 3 004,48 кв.м.;
- 646 тыс. рублей стоимость 2-х помещений модульного типа арендованных на безвозмездной основе у ФКУ ИК-11 ГУФСИН России по Иркутской области, общей площадью 42,92 кв.м.

Аренда движимого имущества на сумму **78** тыс. рублей:

- 13 тыс. рублей по филиалу Торговое управление принято в безвозмездное пользование оборудование для торговых точек от ФКУ Томская ВК-2 УФСИН России по Томской области.
- 65 тыс. рублей по управлению Строительства, взятые в аренду туалетные мобильные кабинки для строительных участков.

По счету **002** «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» отражено **1 540** тыс. рублей по подразделению филиал Торговое управление (оборудование в магазинах).

По сч. **004** «Товары принятые на комиссию» отражено **185 630** тыс. рублей по подразделению филиал Торговое управление.

По сч. **006** «Бланки строгой отчетности» отражено **9** тыс. рублей, в том числе бланки трудовых книжек и вкладыши в трудовую книжку на сумму 7 тыс. рублей и пломба номерная самоклеящаяся на сумму 2 тыс. рублей.

По сч. **007** «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» отражено **6 618** тыс. рублей из них:

- по ФГУП «Торговое управление» на сумму 3 771 тыс. рублей;
- по подразделению Управление строительства на сумму 291 тыс. рублей;
- по ФГУП «Сибирское» на сумму 1 313 тыс. рублей;
- по ФГУП «Кемеровское» на сумму 655 тыс. рублей;
- по подразделению Продовольствие на сумму 588 тыс. рублей.

По сч. **008** «Обеспечения обязательств и платежей полученные» отражено 6 тыс. рублей, получено обеспечение за исполнения договора от контрагента ООО «АФ ПРОФИ».

По сч. **009** «Обеспечения обязательств и платежей выданные» отражено 34 963 тыс. рублей, выплачено обеспечение обязательств по договору капитального ремонта многоквартирных жилых домов контрагенту РЕГИОНАЛЬНЫЙ ФОНД КРМДКК.

Прочие забалансовые счета отражено **118 541** тыс. рублей из них: спецодежда в эксплуатации 2 391 тыс. рублей, инвентарь и хозяйственные принадлежности 109 137 тыс. рублей, запасные части в эксплуатации 7 013 тыс. рублей.

Недостачи, хищения и потери товарно-материальных ценностей и денежных средств

По состоянию на 01.01.2023 остаток невзысканных недостач и потерь от порчи ценностей составил 8 тыс. рублей.

По результатам проведения инвентаризаций, наличия, хранения и состояния ТМЦ за отчетный период 2023 год выявлено 383 случая недостач и потерь на 2 352 тыс. рублей, из них:

- 2 158 тыс. рублей - по филиалу Торговое управление, из них 2 147 тыс. рублей недостача товаров, 6 тыс. рублей денежные средства, 5 тыс. рублей порча продуктов;

- 194 тыс. рублей по головному подразделению.

Общая сумма недостач товарно-материальных ценностей взысканных за счет виновных лиц за отчетный период составила 2 211 тыс. рублей.

Остаток на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по состоянию на 30.09.2023 составил 144 тыс. рублей (хищение товарно-материальных ценностей на строительных объектах, материалы переданы в следственные органы)

Меры по предотвращению недостач:

Разъяснительная работа с материально-ответственными лицами:

- об обязательной приемке товаров по количеству и качеству;
- о соблюдении сроков реализации получаемых товаров;
- о соблюдении ведомственного порядка оформления товарных отчетов и приложенных к ним приходных и расходных документов;
- предупреждение о невступлении в неслужебные связи с осужденными, лицами, содержащимися под стражей и их родственниками и иными лицами;
- предупреждение о запрете продажи товаров в долг без документального оформления ведомостей продажи и оплаты денежными средствами.

Генеральный директор



М.А. Анашкин

Главный бухгалтер



Н.Ю. Халдеева

12 октября 2023г.