

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 30 сентября 2024 года

Организация	Акционерное общество "Главное промышленно-строительное управление"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	30	09	2024
Вид экономической деятельности	Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах	по ОКПО	59101498		
		ИНН	2464157703		
Организационно-правовая форма/форма собственности	акционерное общество	по ОКВЭД 2	47.11		
		по ОКОПФ/ОКФС	12267	12	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384 (385)		
Местонахождение (адрес)	660079, г. Красноярск, ул.60 лет Октября, д.119Д				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

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

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

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 30 сентября 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5100	Нематериальные активы (сч.04-сч.05)	1110	1379		
5140	Результаты исследований и разработок (сч. 04)	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
5200	Основные средства (сч. 01-сч.02)	1150	225 466	218 235	224 926
5220	Доходные вложения в материальные ценности (сч. 03)	1160			
5300	Финансовые вложения (сч. 55, 58, 59)	1170			
	Отложенные налоговые активы (сч. 09)	1180	8 339	12 269	10 954
5240	Прочие внеоборотные активы (сч. 07, 08, 15, 16, 97, 01)	1190	11 119	12 128	551
	Итого по разделу I	1100	246 303	242 632	236 431
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400, 5420	Запасы (сч. 10, 11, 14, 15, 16, 20, 21, 23, 29, 41, 43, 44, 45, 46, 97)	1210	493 622	558 194	425 723
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (сч. 19)	1220	4	1	2
5500	Дебиторская задолженность (сч. 60, 62, 68, 69*, 70, 71, 73, 75, 76)	1230	469 035	380 333	301 966
5300	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (сч. 55.3, 58)	1240			
4500	Денежные средства и денежные эквиваленты (сч. 50, 51, 55, 57)	1250	474 431	253 747	209 260
	Прочие оборотные активы (сч. 45, 46, 62, 68, 76, 94)	1260	2 169	1 202	5 661
	Итого по разделу II	1200	1 439 261	1 193 477	942 612
	БАЛАНС	1600	1 685 564	1 436 109	1 179 043

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 30 сентября 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
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	12 992	12 992	4 412
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (сч. 84, 99)	1370	309 461	211 569	79 867
	Итого по разделу III	1300	878 724	780 832	640 550
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства (сч. 67)	1410			
	Отложенные налоговые обязательства (сч. 77)	1420	2 609	3 976	4 706
5700	Оценочные обязательства (сч. 96)	1430	11 842	8 611	11 185
	Прочие обязательства (сч. 60, 62, 68, 69, 76, 86)	1450			
	Итого по разделу IV	1400	14 451	12 587	15 891
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства (сч. 66)	1510			
	Кредиторская задолженность (сч. 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76)	1520	428 019	258 874	298 652
5550	Доходы будущих периодов (сч. 98)	1530			
	Оценочные обязательства (сч. 96)	1540	364 370	383 816	223 950
	Прочие обязательства (сч. 76, 86)	1550			
	Итого по разделу V	1500	792 389	642 690	522 602
	БАЛАНС	1700	1 685 564	1 436 109	1 179 043

Генеральный директор

М.А. Анашкин

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Н.Ю. Халдеева

(расшифровка подписи)

" 14 " октября 2024 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

январь-сентябрь 2024 года

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация **Акционерное общество "Главное промышленно-строительное управление"** по ОКПО **59101498**
Идентификационный номер налогоплательщика **торговля розничная преимущественно** ИНН **2464157703**
Вид экономической деятельности **пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах** по ОКВЭД 2 **47.11**
Организационно-правовая форма/форма собственности **акционерное общество** по ОКОПФ/ОКФС **12267** по ОКЕИ **12**
Единица измерения: **тыс. руб.** **384**

Коды		
0710002		
30	09	2024
59101498		
2464157703		
47.11		
12267	12	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за январь-сентябрь 2024	за январь-сентябрь 2023
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	2 982 415	2 499 879
	Себестоимость продаж	2120	(2 040 708)	(1 742 635)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	941 707	757 244
	Коммерческие расходы	2210	(230 223)	(203 495)
	Управленческие расходы	2220	(407 531)	(349 064)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	303 953	204 685
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	37 235	14 327
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	31 292	28 033
	Прочие расходы	2350	(133 933)	(94 507)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	238 547	152 538
	Налог на прибыль	2410	(54 564)	(36 246)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(52 001)	(44 614)
	отложенный налог на прибыль	2412	(2 563)	8 368
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	183 983	116 292

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
акционерного общества «Главное промышленно-строительное управление»
за 9 месяцев 2024 года

1. Общие сведения

Акционерное общество «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».

На основании распоряжения Межрегионального территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Красноярском крае, Республике Хакасия и Республике Тыва от 11.03.2024 № 07-140-р в 2024 году Общество переименовано, о чем внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц, получено свидетельство о постановке на учет в налоговом органе.

До 21.03.2024 наименование: **Акционерное общество «Предприятие уголовно-исполнительной системы «Главное промышленно-строительное управление»**.

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 «ГПСУ»;
- Филиал по г. Норильску АО «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 2024 года подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом от 29.12.2023 № 324.

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 подразделениям и 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,

4

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 Общества 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.

9

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 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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. 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 2024 года увеличилась на 3 671 тыс. рублей и составила 246 303 тыс. рублей.

Нематериальные активы (стр. 1110) на 30.09.2024 отражены нематериальные активы стоимостью **1 379 тыс. рублей**, из них:

- Интернет-сайт стоимостью 1 237 тыс. рублей (свидетельство о гос. регистрации программы для ЭВМ №2024614607),

- программное обеспечение Scad Office SProMax стоимостью 142 тыс. рублей, которое в соответствии с вступившим в силу с 01.01.2024 новым ФСБУ 14/2022 был переквалифицирован из расходов будущих периодов в нематериальный актив.

Основные средства (стр. 1150) По состоянию на 31.12.2023 стоимость основных средств составила **218 235 тыс. рублей**, в том числе первоначальная стоимость основных средств **443 582 тыс. рублей**, накопленная амортизация **225 347 тыс. рублей**.

В течение 9 месяцев 2024 года были приобретены собственными силами Общества объекты основных средств первоначальной стоимостью **27 754 тыс. рублей** в том числе:

- **15 195 тыс. рублей** рабочие и силовые машины и оборудование (аппараты воздушно-плазменной резки, компрессора винтовые, ножницы гильотинные, прессы гидравлические, станки радиально-сверлильные) для деятельности филиала по г. Норильску на сумму 14 690 тыс. рублей и для деятельности Общества на сумму 505 тыс. рублей;

- **375 тыс. рублей** офисное оборудование для нужд Общества;

- **12 184 тыс. рублей** транспортные средства (автомобиль самосвал КАМАЗ 65201 для деятельности филиала г. Норильска и автомобиль самосвал ГАЗ-САЗ 2507 для деятельности Общества).

Также Обществом изготовлены и смонтированы собственными силами основные средства на сумму **2 379 тыс. рублей** (система пожарной сигнализации).

За отчетный период проведено 1 заседание комиссии по списанию основных средств АО «ГПСУ», на основании решения этой комиссии выбыло (списано) основных средств на сумму 410 тыс. рублей, в том числе амортизация – 410 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 0 рублей

За 9 месяцев 2024 года начислена амортизация на объекты основных средств в размере 22 492 тыс. рублей.

В результате по состоянию на **30.09.2024** стоимость основных средств составила **225 466 тыс. рублей**, в том числе первоначальная стоимость основных средств **473 305 тыс. рублей**, накопленная амортизация **247 839 тыс. рублей**.

Размер отложенных налоговых активов (стр. 1180) сократился по сравнению с началом года на 3 930 тыс. рублей и составил 8 339 тыс. рублей. Изменение в основном за счет сокращения ОНА, начисленным на остатки готовой

продукции (-1 704 тыс. рублей) и на сумму резерва по сомнительным долгам (- 2 434 тыс. рублей).

Наибольший остаток ОНА по состоянию на 30.09.2024 в разрезе по видам отложенных активов:

- 5 202 тыс. рублей – ОНА, в оценке резервов по сомнительным долгам;
- 2 792 тыс. рублей – ОНА, начисленные по оценочным обязательствам;
- 224 тыс. рублей – ОНА, исчисленные в оценке объектов основных средств.

Прочие внеоборотные активы (стр. 1190) Прочие внеоборотные активы по сравнению с началом года сократились на 1 009 тыс. рублей и составили 11 119 тыс. рублей.

Из них: 10 241 тыс. рублей - оборудование, требующее монтажа (подстанция комплектная двухтрансформаторная проходная КТП-1000/6/0,4-УХЛ1), 697 тыс. рублей - вложения во внеоборотные активы (станок ножовочный отрезной), расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев -181 тыс. рублей (приобретение лицензий и неисключительных прав на программное обеспечение).

Оборотные активы

Запасы (стр.1210) По состоянию на 30.09.2024 стоимость запасов составила 493 622 тыс. рублей. Запасы по сравнению с началом отчетного года уменьшились на 64 059 тыс. рублей.

Остаток сырья и материалов на 30.09.2024 составил 338 566 тыс. рублей (в том числе величина резерва под снижение стоимости составила 55 969 тыс. рублей), снижение по сравнению с началом года на 64 059 тыс. рублей. Наибольшее снижение сырья и материалов в филиале по г. Норильск связано с тем, что основной навигационный завоз будет осуществлен в октябре текущего года.

Остаток затрат в незавершенном производстве по состоянию на 30.09.2024 увеличился на 17 064 тыс. рублей и составил 69 009 тыс. рублей, где наибольшие затраты составили проектно-изыскательские работы – 67 218 тыс. рублей.

Остаток готовой продукции и товаров на складах по сравнению с началом года уменьшился на 18 226 тыс. рублей и по состоянию на 30.09.2024 составил 84 432 тыс. рублей. Основная причина уменьшения собственных товаров для перепродажи – увеличение поставок и реализации табачных изделий по договорам комиссии и, как следствие этого, уменьшение закупа и реализации собственных табачных изделий. Также запасы уменьшаются в результате закрытия магазинов филиала.

Остаток расходов будущих периодов со сроком списания расходов менее 12 месяцев уменьшился на 649 тыс. рублей, и по состоянию на 30.09.2024 составил 1 615 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (стр. 1230) по сравнению с началом 2024 года увеличилась на 117 894 тыс. рублей и по состоянию на 30.09.2024 года составила 536 187 тыс. рублей, из них расчеты с покупателями 406 436 тыс. рублей, авансы выданные поставщикам и подрядчикам 17 197 тыс. рублей, расчеты по налогам и взносам 21 383 тыс. рублей, расчеты с разными дебиторами 91 171 тыс.

рублей, резервы по сомнительным долгам 67 152 тыс. рублей, **итого по строке 1230** бухгалтерского баланса дебиторская задолженность составила **469 035 тыс. рублей**.

В общей структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес занимает задолженность филиала по г. Норильску – 311 130 тыс. рублей или 58 %. Структура дебиторской задолженности АО «ГПСУ» в разрезе филиалов представлена в таблице.

Таблица - Структура дебиторской задолженности Общества в разрезе филиалов на 30.09.2024.

Показатели	тыс. рублей				
	на 01.01.2024	Уд. вес %	на 30.09.2024	Уд. вес %	Отклонение
Дебиторская задолженность, всего, в т. ч.	418 293	100	536 187	100	117 894
АО «ГПСУ»	122 900	29	109 529	20	- 13 371
Филиал по г. Норильску	222 842	53	311 130	58	88 288
Филиал Торговое управление	69 354	17	94 145	18	24 791
Задолженность по налогам и взносам	3 197	1	21 383	4	18 186
Резервы по сомнительным долгам	37 960	100	67 152	100	29 192
Итого дебиторская задолженность по стр. 1230:	380 333	100	469 035	100	88 702

По состоянию на 30.09.2024 дебиторская задолженность составила 536 187 тыс. рублей, без учета резерва по сомнительным долгам, из неё наибольшая задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками – 406 436 тыс. рублей (76 %).

Таблица – Структура текущей дебиторской задолженности Общества по видам расчетов на 30.09.2024, тыс. рублей.

Показатель	на 01.01.2024	Уд. вес, %	на 30.09.2024	Уд. вес, %	Отклонение
Дебиторская задолженность, в том числе:	418 293	100,00	536 187	100,00	117 894
Расчеты с покупателями и заказчиками	305 947	73	406 436	76	100 489
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	23 681	6	17 197	3	- 6 484
Расчеты по налогам и взносам	3 197	1	21 383	4	18 186

Расчеты с подотчетными лицами	109	0	422	0	313
Расчеты с прочими дебиторами	85 359	20	90 749	17	5 390



Структура краткосрочной дебиторской задолженности Общества
по видам расчетов на 30.09.2024 года

По счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебиторская задолженность составила **406 436 тыс. рублей**, из них:

по филиалу г. Норильска задолженность покупателей и заказчиков составила 298 271 тыс. рублей, в том числе:

- ПАО ГМК «Норильский никель» в сумме 270 124 тыс. рублей;
- ООО «Медвежий ручей» - 10 750 тыс. рублей;
- ООО «Норильсникельремонт» - 7 612 тыс. рублей;
- ОАО «Заполярная строительная компания» – 6 696 тыс. рублей;
- ООО «Норильский Обеспечивающий Комплекс»- 2 654 тыс. рублей.

Задолженность филиала по г. Норильску образовалась в сентябре 2024 года, в связи с непрерывностью технологического процесса (при ежедневной отгрузке готовой продукции для нужд комбината), оплата в соответствии с условиями договора осуществляется в течение 30-45 дней после отгрузки.

Рост задолженности в сравнении с началом года на 87 381 тыс. рублей в связи с увеличением реализованной продукции деревообработки и металлообработки, задолженность погашена в октябре 2024 года.

По филиалу Торговое управление дебиторская задолженность покупателей составила 90 702 тыс. рублей (162 учреждений УИС). Задолженность образована в сентябре 2024 года за реализованный товар для нужд осужденных, со сроком погашения до 5 числа месяца следующего за отчетным, согласно, условий заключенных соглашений о взаимодействии.

Увеличение дебиторской задолженности Филиала по сравнению с началом года на 25 696 тыс. рублей, в связи с увеличением объема реализованного товара. Задолженность учреждениями погашена в октябре 2024 года.

По головному подразделению Общества дебиторская задолженность покупателей составила 17 463 тыс. рублей, в том числе:

- РЕГИОНАЛЬНЫЙ ФОНД КРМДКК – 16 714 тыс. рублей (капитальный ремонт многоквартирных домов),

По счету 60.02 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам» дебиторская задолженность составила **17 197 тыс. рублей**, из них наиболее крупные:

- ООО «Енисей-Изыскания» - 2 186 тыс. рублей,
- ООО «А-Климат» - 1 122 тыс. рублей,
- ФКУ ИК-15 ГУФСИН России по Красноярскому краю- 11 000 тыс. рублей.

Задолженность по налогам и взносам составила **21 383 тыс. рублей**, в том числе:

- налог на прибыль – 12 207 тыс. рублей (сч.68.04.), за счет авансовых платежей на 2 квартал 2024 года,
- единый налоговый счет- 9 176 тыс. рублей (сч.68.90).

Задолженность по расчетам с подотчетными лицами (сч.71) составила **422 тыс. рублей**.

Задолженность по расчетам с разными дебиторами составила **90 749 тыс. рублей**, в том числе:

- по сч. 76.01 «Расчеты по страховым взносам» - 684 тыс. рублей;
- по сч.76.02 «Расчеты по претензиям» - 2 069 тыс. рублей;
- по сч.76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» - 75 199 тыс. рублей, из них 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, обеспечения обязательств по договорам капитального ремонта многоквартирных домов в сумме 57 982 тыс. рублей;
- по сч.76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 11 273 тыс. рублей;
- по сч.76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников» - 8 тыс. рублей;
- по сч. 76.50 «Денежные средства осужденных» - 71 тыс. рублей;
- по сч.73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» -1 445 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность

По состоянию на 30.09.2024 просроченная дебиторская задолженность составила **25 854** тыс. рублей, дата возникновения 2023 -2016 годы.

Просроченная дебиторская задолженность

Показатель	тыс. рублей		
	на 01.01.2024	на 30.09.2024	отклонение
Просроченная дебиторская задолженность, в том числе:	35 037	25 854	- 9 183
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 968	0	- 2 968

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 405	7 851	- 3 554
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	20 664	18 003	- 2 661

Просроченная задолженность по авансам выданным поставщикам и подрядчикам составила **7 851 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 иски 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. В настоящее время задолженность не погашена.

- 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. Обществом повторно направлено письмо и соглашение о расторжении договора контрагенту. В настоящее время задолженность не погашена.

- ООО «Енисей-Изыскания» в сумме 1 863 тыс. рублей, авансовые платежи по договорам № 306-р от 16.12.2021 и 340-р от 24.12.2021 на выполнение проектно-изыскательских работ по объекту строительства: «Строительство режимного корпуса ФКУ Тюрма ГУФСИН по Красноярскому краю, г. Минусинск».

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.

18

Просроченная задолженность по прочим дебиторам и кредиторам **18 003 тыс. рублей**, из них:

1. Перешедшая в ходе реорганизации в порядке универсального правопреемства от ФГУПов составила **16 100 тыс. рублей**:

- 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 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.

Судебное заседание назначено на 07.10.2024г.

В настоящее время сумма займа не возвращена.

- ФГУП «Заполярное» ФСИН России задолженность в размере 1 100 тыс. рублей. Согласно договору денежного займа от 14.10.2016 № 427 Общество передало в собственность ФГУП «Заполярное» 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 «Заполярное» 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 «Заполярное» 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 26.10.2024.

В настоящее время сумма займа не возвращена.

2. Дебиторская задолженность по недостаткам к работникам (продавцам) на сумму **862 тыс. рублей**, возбуждены исполнительные производства, взыскание осуществляется судебными приставами в соответствии с Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

3. Задолженность по неустойкам и пени, предъявленным контрагентам в сумме **183 тыс. рублей**, из них:

- 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.

4. Прочая просроченная дебиторская задолженность в сумме **858 тыс. рублей**, в том числе:

- задолженность УФК по Красноярскому краю (Арбитражный суд Красноярского края) в сумме 842 тыс. рублей по проведению судебной экспертизы по делам № А33-24787/2022, № А33-31627/2017;

- задолженность Красноштанова Александра Андреевича (осужденный) в сумме 8 тыс. рублей, за кражу в магазине при ФКУ ИК-40 ГУФСИН России по Иркутской области, исполнительный лист в отношении Красноштанова А.А. направлен судебным приставам.

По состоянию на 01.01.2024 размер **резерва по сомнительным долгам** составлял 37 960 тыс. рублей, учет которого ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

За 9 месяцев 2024 года сумма восстановленного (списанного) резерва по оплаченной должниками дебиторской задолженности составила 6 315 тыс. рублей (в том числе в части оплаченных недостач ТМЦ работниками-продавцами в сумме 187 тыс. рублей).

По состоянию на 30.09.2024 остаток по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» составил **67 152 тыс. рублей**.

Денежные средства

Остаток денежных средств (стр. 1250) на начало 2024 года составлял 253 747 тыс. рублей, на 30.09.2024 – 474 431 тыс. рублей.

В том числе:

Остаток денежных средств в кассе на начало 2024 года – 3 089 тыс. рублей, на 30.09.2024 – 2 473 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 2024 года составлял 125 947 тыс. рублей, на 30.09.2024 года составил 77 288 тыс. рублей.

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

№ 40502810731000000019 - Филиал по г. Норильск, на начало 2024 года остаток денежных средств 29 тыс. рублей, на 30.09.2024 года – 286 тыс. рублей;

№ 40502810031000000023 - Филиал Торговое управление, на начало 2024 года остаток денежных средств 4 909 тыс. рублей, на 30.09.2024 года - 27 702 тыс. рублей;

Для осуществления расчетных операций открыт расчетный счет № 40502810623590000003 в филиале «Новосибирский» АО «Альфа-банк» по которому остаток денежных средств на начало 2024 года – 480 тыс. рублей, на 30.09.2024 года - 3 610 тыс. рублей.

Для обеспечения казначейского сопровождения государственных контрактов, заключенных в рамках государственного оборонного заказа головным

подразделением Общества в 2024 году открыт 1 лицевой счет в УФК по Алтайскому краю расчетный счет № 40501810250041000003. На расчетном счете остаток денежных средств на начало 2024 года и на 30.09.2024 года составляет 4 609 тыс. рублей.

Переводы в пути (розничная выручка от реализации товаров первой необходимости магазинов открытых при УИС) на начало 2024 года составляли 484 тыс. рублей, на 30.09.2024 – 1 763 тыс. рублей.

Остаток денежных средств Общества на спец. счетах в банке (депозит) на начало 2024 года 114 200 тыс. рублей, на 30.09.2024 года - 356 700 тыс. рублей.

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы (стр. 1260) по сравнению с началом 2024 года увеличились на 967 тыс. рублей (наибольшее увеличение за счет НДС, начисленного с авансов +545 тыс. рублей), и по состоянию на 30.09.2024 составили 2 169 тыс. рублей, в том числе НДС с авансов полученных – 1 320 тыс. рублей, стоимость денежных документов – 350 тыс. рублей, сумма выявленных недостач – 499 тыс. рублей (отражены по сч. 94 до установления виновных лиц).

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 12 992 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 в целом возросла на 97 892 тыс. рублей.

Увеличение нераспределенной прибыли за счет чистой прибыли, полученной за 9 месяцев 2024 года в размере 183 983 тыс. рублей.

Уменьшение нераспределенной прибыли на 85 805 тыс. рублей за счет выплаты дивидендов за 2023 год согласно Распоряжению Росимущества от 25.06.2024 № 07-492р.

На размер нераспределенной прибыли повлияло проведение в межотчетный период операций по сч. 84 - принятие к забалансовому учету малоценных нематериальных активов, перераспределенных из состава расходов будущих периодов (программное обеспечение со сроком использования свыше 12 месяцев), проведенных в связи со вступлением в действие с 01.01.2024 ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы». Сумма корректировки в межотчетный период составила 286 тыс. рублей.

С учетом всех операций размер нераспределенной прибыли по состоянию на 30.09.2024 составил 309 461 тыс. рублей.

20

К моменту составления промежуточной отчетности за 9 месяцев 2024 года общее собрание акционеров (участников) не проводилось, решение о распределении чистой прибыли 2024 года не принималось.

Долгосрочные обязательства

По состоянию на 30.09.2024 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 1 367 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения ОНО, начисленного на остатки не реализованной готовой продукции (сокращение на 572 тыс. рублей) и ОНО в оценке основных средств (сокращение на 1 143 тыс. рублей).

Остаток ОНО по состоянию на 30.09.2024 составил 2 609 тыс. рублей, из них:

- 2 134 тыс. рублей – ОНО, начисленное по разнице бухгалтерского и налогового учета в оценке основных средств;
- 298 тыс. рублей - ОНО, признанное в оценке обязательств и резервов;
- 79 тыс. рублей – ОНО, начисленное в составе остатков материальных запасов;
- 66 тыс. рублей - ОНО, признанное в оценке резервов по сомнительным долгам;
- 32 тыс. рублей – прочие ОНО.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (стр.1520) Общества по состоянию на 30.09.2024 составила 428 019 тыс. рублей (на начало 2024 – 258 874 тыс. рублей).

По сравнению с началом 2024 года кредиторская задолженность увеличилась на 169 145 тыс. рублей.

Таблица – Структура кредиторской задолженности Общества по видам расчетов на 30.09.2024.

Показатели	на 01.01.2024		на 30.09.2024		Откл. тыс. рублей
	тыс. рублей	удельны й вес, %	тыс. рублей	удельны й вес, %	
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	258 874	100	428 019	100	169 145
расчеты с поставщиками и подрядчиками	166 831	63	249 220	58	82 389
расчеты с покупателями и заказчиками	4 652	2	7 920	2	3 268

расчеты по налогам и взносам	87 280	34	129 358	30	42 078
расчеты по заработной плате	0	0	40 225	9	40 225
расчеты с разными кредиторами	111	1	1 296	1	1 185

Данные из таблицы показывают, что наибольшая кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками увеличилась на 82 382 тыс. рублей и составила 249 220 тыс. рублей (58%) (на начало 2024- 166 831 тыс. рублей (63%).

В течение 9 месяцев 2024 года кредиторская задолженность увеличилась на 169 145 тыс. рублей, из них увеличение задолженности перед поставщиками на 82 389 тыс. рублей, обусловлено повышением стоимости приобретаемого сырья для производства продукции и выполнения услуг металло- и деревообработки, а также увеличением стоимости приобретенных товаров для реализации спецконтингенту через розничную сеть при учреждениях уголовно-исполнительной системы РФ.

Задолженность по налогам и сборам увеличилась по сравнению с началом года на 42 078 тыс. рублей и составила 129 358 тыс. рублей, наибольшее - по налогу на добавленную стоимость (НДС) на 34 675 тыс. рублей за счет того, что в 4 квартале 2023 года Обществом был осуществлен большой закуп товаров и сырья, что позволило принять к вычету входной НДС.

Уплата НДС будет производиться равными ежемесячными платежами в течение 4 квартала 2024 года.

Остаток по **заработной плате** работникам Общества (сч. 70) составил 40 225 тыс. рублей, который перечислен в октябре 2024 года, согласно срокам, установленным учетной политикой Общества.

Структура кредиторской задолженности АО «ГПСУ» в разрезе филиалов представлена в таблице.

Таблица - Структура кредиторской задолженности Общества в разрезе филиалов на 30.09.2024 г.

Показатели	на 01.01.2024		на 30.09.2024		Отклонен. тыс. рублей
	тыс. рублей	удельны й вес, %	тыс. рублей	удельн ый вес, %	
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	258 874	100	428 019	100	169 145
АО «ГПСУ»	13 529	5	16 402	4	2 873
Филиал Торговое управление	63 661	25	139 023	33	75 362
Филиал по г. Норильску	94 404	36	103 011	24	8 607

Налоги и взносы	87 280	34	129 358	30	42 078
Заработная плата	0	0	40 225	9	40 225

В общей структуре кредиторской задолженности по состоянию на 30.09.2024 сформировалась наибольшая сумма по филиалу Торговое управление, что составляет 139 023 тыс. рублей (33%).

По филиалу Торговое управление кредиторская задолженность перед поставщиками и комитентами по сравнению с началом 2024 года увеличилась на 75 362 тыс. рублей и составила 139 023 рублей (на начало 2024 - 63 661 тыс. рублей).

Наибольшая задолженность перед комитентами – 107 080 тыс. рублей (уровень задолженности по сравнению с началом года увеличился на 54 142 тыс. рублей в общей сумме задолженности) и задолженность перед поставщиками за большие объёмы поставки товаров – 31 921 тыс. рублей (по сравнению с началом года увеличилась на 21 232 тыс. рублей).

Рост показателя задолженности на отчетную дату объясняется тем, что в декабре 2023 года были перечислены денежные средства комиссионерам за проданный товар с опережением сроков по условиям заключенных договоров. Срок перечисления 25-е число месяца, следующего за отчетным, поэтому на 31.12.2023 большая часть задолженности за проданный товар была погашена в декабре 2023. За 9 месяцев 2024 года оплата за проданный товар была произведена согласно действующих договоров комиссии и осуществлена по условиям договоров 25-го числа месяца за отчетным;

Наиболее крупная задолженность:

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

- ООО «СНС-ХОЛДИНГ» - 30 939 тыс. рублей.
- ООО Байкал ТДЛ – 15 797 рублей,
- ООО «УСМ» - 8 834 тыс. рублей.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за поставку продовольственных товаров, услуг:

- ООО Резерв - 4 990 тыс. рублей.
- ООО ТК Омега - 4 795 тыс. рублей,
- ООО «ГОМ» - 3 683 тыс. рублей.

Вся сумма задолженности погашена в октябре 2024 года, согласно условий договора.

По Филиалу г. Норильска кредиторская задолженность по поставщикам и заказчикам увеличилась на 8 607 тыс. рублей и составила 103 011 тыс. рублей (на начало 2024 - 94 404 тыс. рублей), что обусловлено завозом и приобретением материалов в навигационный период, а также сроками документооборота между ПАО «ГМК Норильский Никель» и группой дочерних предприятий (от 30 до 45 дней), согласно условиям договора. Наиболее крупные поставщики по счёту 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

- ПАО ГМК «Норильский Никель» в сумме 71 240 тыс. руб.;

- ФКУ ИК-15 ГУФСИН России по Красноярскому краю в сумме 21 886 тыс. руб.

По **головному подразделению** Общества кредиторская задолженность увеличилась на 2 873 тыс. рублей и составила 16 402 тыс. рублей (на начало 2024 – 13 529 тыс. рублей).

Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками снизилась на 490 тыс. рублей и составила 9 058 тыс. рублей (на начало 2024 - 9 548 тыс. рублей), из них - выполнение работ по инженерно-изыскательским работам по объектам строительства, исполнение работ которых согласно договора в 2024 году составила 7 782 тыс. рублей (ООО «ЦПИСРР ВЕСТЛАЙН»).

Задолженность по **авансам, полученным от покупателей и заказчиков** (сч. 62), составили 7 920 тыс. рублей (2 %), на начало 2024 - 4 652 тыс. рублей, наиболее крупный - УФСИН России по Забайкальскому краю в сумме 3 902 тыс. рублей на выполнение проектно-изыскательных работ. Авансовый платеж согласно договора от 2019 года. Исполнение договора планируется до конца 2024г.

Задолженность по налогам (сч. 68) составила 107 271 тыс. рублей, в т.ч.:
 - 8 722 тыс. рублей по НДС (сч. 68.01), начисленному за сентябрь 2024 года;
 - 97 732 тыс. рублей по налогу на добавленную стоимость (сч. 68.02), начисленному за 3 квартал 2024 года;
 - 150 тыс. рублей по земельному налогу (сч. 68.06);
 - 190 тыс. рублей по транспортному налогу (сч. 68.07);
 - 477 тыс. рублей по налогу на имущество (сч. 68.08).

Задолженность по страховым взносам (сч. 69) составила 22 087 тыс. рублей, в т.ч.:
 - 21 428 тыс. рублей - страховые взносы по единому тарифу 69.09);
 - 659 тыс. рублей - взносы в Фонд социального страхования (сч. 69.11).
 Просроченной задолженности по налогам и взносам не допускается.

Задолженность прочих кредиторов составила 1 296 тыс. рублей, в т.ч.:
 - 59 тыс. рублей - денежные средства, принятые по авансовым отчетам работников (сч. 71),
 - 6 тыс. рублей - обеспечение договора по проведению обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ГПСУ» за 2024 год (сч. 76.05),
 - 115 тыс. рублей - денежные средства осужденных (сч. 76.50),
 - 1 103 тыс. рублей - сумма алиментов, удержанных из доходов работников, которая будет перечислена взыскателям в день выплаты заработной платы работникам Общества (сч. 76.41),
 - 13 тыс. рублей – сумма удержаний из заработной платы осужденного за коммунально-бытовые услуги (сч. 76.49).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.Краткая характеристика и структура доходов Общества

За 9 месяцев 2024 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 и капитальный ремонт жилых и нежилых зданий, проектно-изыскательские работы, промышленное производство, розничная торговля в неспециализированных магазинах, прочие виды деятельности.

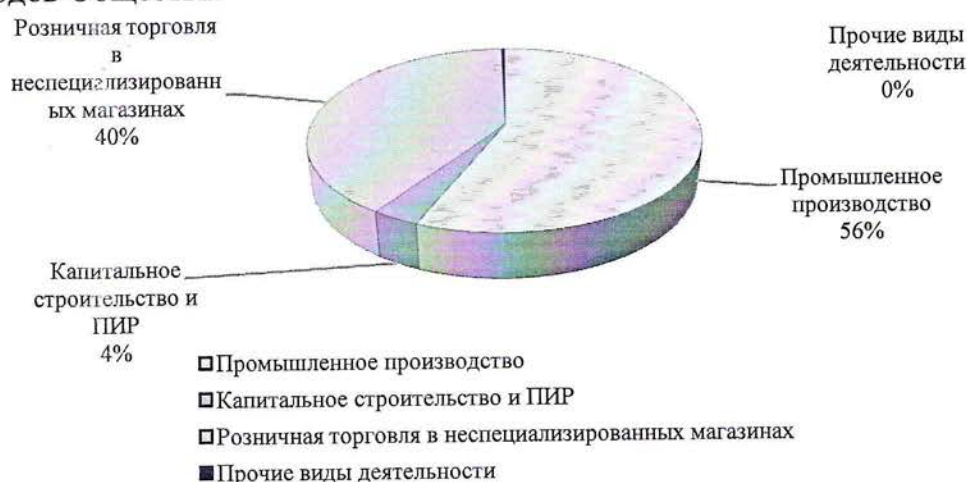
Выручка от продажи готовой продукции (товаров, работ, услуг) за 9 месяцев 2024 года (*стр. 2110 отчета о финансовых результатах*) составила 2 982 415 тыс. рублей, что превысило показатель АППГ на 19% или 482 536 тыс. рублей (план перевыполнен на 14%), в т.ч. по направлениям:

- промышленное производство – 1 676 099 тыс. рублей;
- строительство и капитальный ремонт, ПИР – 100 170 тыс. рублей;
- розничная торговля в неспециализированных магазинах – 1 196 524 тыс. рублей;
- прочая деятельность – 9 622 тыс. рублей.

В структуре доходов наибольший удельный вес занимают следующие виды деятельности: промышленное производство – 56% (АППГ – 60%) и розничная торговля по реализации товаров спецконтингенту – 40% (АППГ – 37%).

Рост выручки от продаж к АППГ по данным видам деятельности составляет +12% и +28% соответственно.

Доля выручки в области капитального строительства, по проектно-изыскательским работам, прочей деятельности за 9 месяцев 2024 года составила 4% всех доходов Общества.



Структура видов деятельности по АО «ГПСУ» за 9 месяцев 2024 года в сравнении с планом и АППГ, %

Фактический объем выручки по направлению «Промышленное производство» составил 1 676 099 тыс. рублей, план перевыполнен на 6% или на 96 299 тыс. рублей,

Динамика доходов по основным видам деятельности по составу и структуре АО «ГПСУ»
за 9 месяцев 2024 года в сравнении с АППГ и плановыми значениями

Вид деятельности	АППГ			9 месяцев 2024 года						Отклонение по				Темп выполнения, %	
				План			Факт			плана			АППГ		плана
	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %		сумма, тыс. руб.	удел. вес, %		сумма, тыс. руб.	удел. вес, %		сумма, тыс. руб.	удел. вес, %		сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	
Промышленное производство	1 498 789	60,0		1 579 800	60,4		1 676 099	56,2		962 999	-4,25		1 773 10	-3,8	106
Капитальное строительство и ремонты, ПИР	56 209	2,2		70 800	2,7		100 170	3,4		293 70	0,65		439 61	1,1	141
Розничная торговля в неспециализированных магазинах	938 238	37,5		956 010	36,6		1 196 524	40,1		240 514	3,54		258 286	2,6	125
Прочие виды деятельности	6643	0,3		6800	0,3		9622	0,3		2822	0,06		2979	0,1	142
Итого	2499879	100,0		2 613 410	100,0		2 982 415	100,0		369005	-		482536,0	-	114
															119

25

АППГ превышены на 177 310 тыс. рублей (+12%) за счет увеличения объемных значений по выпуску и реализации договорной продукции для ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель», рост заявок на продукцию металлообрабатывающих и деревообрабатывающих цехов (формируется на основании ежемесячных заявок ПАО «ГМК «Норильский никель» и дочерних зависимых организаций, заключения разовых договоров с покупателями продукции дерево- и металлообработки).



Темп изменения выручки по направлениям деятельности АО «ГПСУ» за 9 месяцев 2024 года в сравнении с планом и АППГ, %

Темп роста выручки по направлению «Розничная торговля в неспециализированных магазинах» относительно АППГ за 9 месяцев 2024 года составил 128% (+258 286 тыс. рублей), план перевыполнен на 25% (+ 240 514 тыс. рублей), что объясняется установлением фиксированных торговых наценок (надбавок) по всем торговым отделениям Общества и увеличением спроса со стороны потребителей (осужденных и лиц, находящихся под стражей).

По направлению «Строительство, капитальный ремонт и ПИР» за 9 месяцев 2024 года полностью завершено 17 объектов г. Красноярска и Красноярского края на общую сумму 100 170 тыс. рублей (проведение капитального ремонта помещений и отдельных элементов зданий; подвальных помещений, крыш, систем водоснабжения, теплоснабжения и электроснабжения; проектирование фасадов).

По прочим видам деятельности выручка деятельности составила 9 622 тыс. рублей, возросла относительно АППГ на 45% (+ 2 979 тыс. рублей).

В целом, деятельность Общества по формированию доходов характеризуется положительно, т.к. объемы плановых показателей достигнуты, относительно АППГ произошел рост.

Анализ доходов за 9 месяцев 2024 года по филиалам Общества

Анализ доходов по филиалу Торговое управление

По результатам деятельности филиала Торговое управление за 9 месяцев

2024 года выручка от продаж (форма: «Отчет о финансовых результатах») составила 1 196 524 тыс. рублей, рост относительно АППГ на 28% (+ 258 286 тыс. рублей). План перевыполнен на 25%. Рост выручки обусловлен внесением изменений в политику ценообразования Общества – установление единой торговой наценки (надбавки) для всех торговых отделений.

Продажи товаров в филиале Торговое управление АО «ГПСУ» включают реализацию товаров, закупаемых самостоятельно, а также продажу товаров, переданных на комиссию.

За 9 месяцев 2024 года «Абсолютные продажи» филиала Торговое управление возросли относительно АППГ на 12% и составили 2 138 735 тыс. рублей (+ 154 011 тыс. рублей) за счет увеличения объемов продаж по 16 из 17 торговых отделений, что связано с ростом покупательского спроса осужденных и лиц, содержащихся под стражей (средний чек возрос на 30% или на 795 рублей в сравнении с аналогичным периодом 2023 года).

Максимальный рост абсолютных продаж к АППГ произошел по торговым отделениям: Сахалинской области +30%; Забайкальский край +29%; Магаданская область +27%; Республика Тыва +26%; Новосибирская область +22%.

Динамика абсолютных продаж товаров по торговым отделениям филиала Торговое управление

Подразделение	Кол-во магазинов	АППГ	9 месяцев 2024 года		Отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
			план	факт	от плана	от АППГ	к плану	к АППГ
Торговое отделение по Амурской области	4	49 002	50 466	55 320	4 854	6 318	110	113
Торговое отделение по Еврейской автономной области	4	20 117	16 011	15 363	-648	-4 754	96	76
Торговое отделение по Забайкальскому краю	10	90 644	93 673	117 223	23 550	26 579	125	129
Торговое отделение по Иркутской области	17	263 376	267 938	284 377	16 439	21 001	106	108
Торговое отделение по Камчатскому краю	4	38 817	40 155	45 341	5 186	6 524	113	117
Торговое отделение по Красноярскому краю	25	449 042	460 003	489 654	29 651	40 612	106	109
Торговое отделение по Магаданской области	4	19 046	22 653	24 278	1 625	5 232	107	127
Торговое отделение по Новосибирской области	15	203 894	221 982	248 490	26 508	44 596	112	122
Торговое отделение по Омской области	12	147 221	152 128	152 911	783	5 690	101	104
Торговое отделение по Приморскому краю	17	157 703	163 748	162 814	-934	5 111	99	103
Торговое отделение по Республике Бурятия	7	88 509	92 727	100 269	7 542	11 760	108	113
Торговое отделение по Республике Саха (Якутия)	5	58 212	59 179	63 461	4 282	5 249	107	109
Торговое отделение по Республике Хакасия	9	56 003	57 889	63 578	5 689	7 575	110	114
Торговое отделение по Республике Тыва	5	22 536	22510	28384	5 874	5 848	126	126
Торговое отделение по Сахалинской области	4	26 475	30720	34429	3 709	7 954	112	130
Торговое отделение по Томской области	7	87 890	93 309	99 756	6 447	11 866	107	114
Торговое отделение по Хабаровскому краю	13	135 460	139 633	153 087	13 454	17 627	110	113
Итого	162	1 913 947	1 984724	2 138 735	154 011	224 788	108	112

Наибольшая доля абсолютных продаж сформирована по торговому отделению Красноярского края – 23% (в сравнении с АППГ снизилась на 0,6%).

Плановые показатели по «Абсолютные продажи» за 9 месяцев 2024 года достигнуты по 15 торговым отделениям (причина: закрытие магазинов при ликвидируемых исправительных учреждениях).

За 9 месяцев 2024 года выручка от продаж возросла относительно АППГ на 28%, чему способствовало введение единой политики ценообразования, а также внедрение в торговый процесс «Сервиса удаленного формирования заказов» Общества.

Динамика выручки от продаж по отделениям филиала Торговое управление

Подразделение	АППГ	9 месяцев 2024 года		Отклонение по сумме, тыс. руб.		Темп роста, %	
		план	факт	от плана	от АППГ	к плану	к АППГ
Торговое отделение по Амурской области	26358	27156	32256	5100	5 898	119	122
Торговое отделение по Еврейской автономной области	8893	8614	7789	-825	-1 104	90	88
Торговое отделение по Забайкальскому краю	44618	45049	62157	17108	17 539	138	139
Торговое отделение по Иркутской области	113439	115967	134837	18870	21 398	116	119
Торговое отделение по Камчатскому краю	23143	24125	26614	2489	3 471	110	115
Торговое отделение по Красноярскому краю	229465	235119	336430	101311	106 965	143	147
Торговое отделение по Магаданской области	11723	12443	16756	4313	5 033	135	143
Торговое отделение по Новосибирской области	97704	98617	133752	35135	36 048	136	137
Торговое отделение по Омской области	69312	69916	74901	4985	5 589	107	108
Торговое отделение по Приморскому краю	76281	75794	83960	8166	7 679	111	110
Торговое отделение по Республике Бурятия	37020	37939	44754	6815	7 734	118	121
Торговое отделение по Республике Саха (Якутия)	37187	37969	45205	7236	8 018	119	122
Торговое отделение по Республике Хакасия	28480	29971	35390	5419	6 910	118	124
Торговое отделение по Республике Тыва	11365	11678	14983	3305	3 618	128	132
Торговое отделение по Сахалинской области	14232	14598	19100	4502	4 868	131	134
Торговое отделение по Томской области	38464	39346	46400	7054	7 936	118	121
Торговое отделение по Хабаровскому краю	70554	71709	81239	9530	10 685	113	115
Итого	938238	956010	1196523	240513	258 285	125	128

План по выручке от продаж выполнен по 16 торговым отделениям филиала Торговое управление. Наибольшее увеличение выручки от продаж к АППГ отмечается по торговым отделениям:

– Красноярский край: +47% (+ 106 965 тыс. рублей; удельный вес в общем объеме продаж 28%, темп выполнения плана 143%);

– Забайкальский край: + 39% (+ 17 539 тыс. рублей; удельный вес в общем

29

объеме продаж 5%, темп выполнения плана 138%);

– Новосибирская область: + 37% (+ 36 048 тыс. рублей; удельный вес в общем объеме продаж 11%, темп выполнения плана 136%).

Основные показатели деятельности филиала Торговое управление характеризуются положительной динамикой относительно АППГ.

Себестоимость покупных товаров за 9 месяцев 2024 года составила 807 502 тыс. рублей (АППГ 604 185 тыс. рублей), рост к АППГ на 34% или на 203 317 тыс. рублей, что обусловлено ростом закупочных цен на покупные товары (индекс инфляции по сравнению с аналогичным периодом 2023 года 10,03%).

Основные экономические показатели филиала Торговое управление за 9 месяцев 2024 года в сравнении с АППГ

Показатель	АППГ	9 месяцев 2024 года	Отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
Абсолютные продажи с НДС, тыс. руб. в том числе:	1 913 947	2 138 735	224 788	112
продажа покупных товаров с НДС	974 567	1 303 627	329 060	134
продажа комиссионных товаров с НДС	939 380	835 108	-104 272	89
Выручка от продаж товаров (продукции, работ, услуг) без НДС, тыс. руб. в том числе:	938 238	1 196 524	258 285	128
продажа покупных товаров	855 198	1 117 363	262 165	131
комиссионное вознаграждение	83 040	79 161	-3 879	95
Себестоимость продаж	604 185	807 502	203 317	134
Валовая прибыль, тыс. руб.	334 053	389 021	54 968	116
Торговая надбавка, %	55,3	48,2	-7	x
Комиссионное вознаграждение, %	8,8	9,5	+1	x
Общий процент доходности с учетом розничных продаж и комиссионной торговли, %	35,6	32,5	-3,1	x
Среднемесячные продажи на 1 осужденного, руб./чел.	2 671	3 466	795	130

Валовая прибыль филиала за 9 месяцев составила 389 021 тыс. рублей, превысив показатель АППГ на 16% (+ 54 968 тыс. рублей). Основная доля валовой прибыли – 93% (против 80% за 1 полугодие 2024 года) получена за счет реализации покупных товаров, за счет продажи комиссионных товаров получено комиссионное вознаграждение в размере – 79 161 тыс. рублей (доля в валовой прибыли – 7%), рост доли доходов от продажи покупных товаров объясняется сокращением объема комиссионной торговли табачными изделиями.

Возросли среднемесячные продажи на 1 осужденного с 2 671 рублей до 3 466 рублей (+30%).

Анализ доходов по филиалу г. Норильск

Филиал г. Норильска перевыполнил план по выручке на 96 490 тыс. рублей или 6 % (план 1 582 900 тыс. рублей, факт 1 679 390 тыс. рублей.). Рост фактической выручки к плановой достигнут за счет перевыполнения объемных значений договорной продукции для ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель» (доля оборота 96%).

Выполнение плана по выручке филиала г. Норильск в разрезе цехов

Цех	АППГ	9 месяцев 2024		Отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
		план	факт	от АППГ	от плана	от АППГ	от плана
ЦМО	499 893	550 500	572 643	72 750	115	22 143	104
ЦНО	423 874	523 300	548 997	125 123	130	25 697	105
ЦЛиОИ	305 311	273 000	287 820	-17 491	94	14 820	105
ЦСД	269 711	233 000	266 640	-3 071	99	33 640	114
Прочая	3 683	3 100	3 290	-393	89	190	106
Всего по филиалу	1 502 472	1 582 900	1 679 390	176 918	112	96 490	106

Выполнение плана по выручке филиала г. Норильск в разрезе видов деятельности

Вид деятельности	АППГ	9 месяцев 2024		Отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
		план	факт	от АППГ	от плана	от АППГ	от плана
Металлообработка	1 112 770	1 272 691	1 317 036	204 266	118	44 345	103
Деревообработка	335 254	276 777	306 540	-28 714	91	29 763	111
Мастерские	18 628	10 028	25 835	7 207	139	15 807	258
Прочее	35 820	23 404	29 979	-5 841	84	6 575	128
Всего по филиалу	1 502 472	1 582 900	1 679 390	176 918	112	96 490	106

Перевыполнение плана и рост выручки продаж относительно АППГ связано с увеличением спроса на продукцию металлообрабатывающих и деревообрабатывающих цехов, определяемого исходя из ежемесячных заявок ЗФ ПАО «ГМК «Норильский никель» и дочерних зависимых организаций.

4. Анализ себестоимости реализованных товаров, продукции, работ, услуг

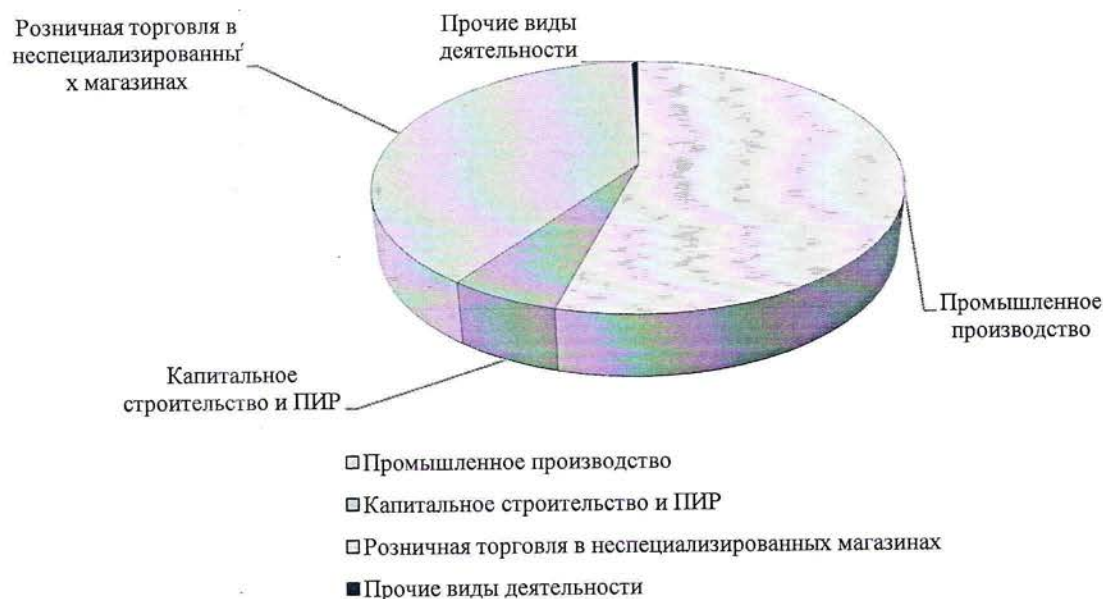
Формирование и распределение расходов осуществляется в соответствии с учетной политикой Общества.

Основным видом расходов Общества является себестоимость продаж, которая формируется по направлениям деятельности, осуществляемых Обществом. Себестоимость продаж Общества (*стр. 2120 отчета о финансовых результатах*) составила 2 040 708 тыс. рублей, что превысило величину АППГ на 17% (+ 298 073 тыс. рублей), что объясняется увеличением объемов деятельности (рост производства в филиале г. Норильск по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 8%; ростом закупочной стоимости на товары для перепродажи по филиалу Торговое управление на 33%).

Динамика себестоимости продаж за 9 месяцев 2024 года
в сравнении с планом и АППГ

Показатель	АППГ	9 месяцев 2024 года	Отклонение	Темп роста, %
Промышленное производство	1 026 707	1 106 558	79 851	108
Капитальное строительство и ремонты, ПИР	103 895	117 320	13 425	113
Розничная торговля в неспециализированных магазинах	604 185	807 502	203 317	134
Прочие виды деятельности	7 848	9 328	1 480	119
Итого	1 742 635	2 040 708	298 073	117

Себестоимость продаж в разрезе направлений деятельности совпадает структурно с выручкой от продаж. Основная доля 54% (1 106 558 тыс. рублей) приходится на промышленное производство (деятельность филиала г. Норильск), в динамике относительно АППГ возросла на 8%.



Состав и структура себестоимости продаж по основным видам деятельности Общества за 9 месяцев 2024 года, %

Себестоимость товаров на продажу составляет 40% (807 502 тыс. рублей); доля себестоимости по направлению «Капитальное строительство, ремонты и ПИР» 5,7% (117 320 тыс. рублей), прочие виды деятельности в составе себестоимости имеют удельный вес 0,5 % (9 328 тыс. рублей).

Увеличение себестоимости относительно АППГ произошло по торговым отделениям следующих торговых отделений: Красноярский край - рост себестоимости товаров на 71% (+ 103 105 тыс. рублей); Новосибирская область - рост себестоимости товаров на 54% (+ 30 731 тыс. рублей); Магаданская область - рост себестоимости товаров на 47% (+ 3 728 тыс. рублей); Забайкальский край - рост себестоимости товаров на 38% (+ 10 918 тыс. рублей); Республика Тыва - рост себестоимости товаров на 36% (+ 2 489 тыс. рублей).

Общество ведет постоянную работу по заключению новых аукционных контрактов с поставщиками с наименьшей минимальной ценой закупки. Сформирована экономия по себестоимости товаров в сравнении с АППГ по: ТО по Еврейской автономной области (- 11%) и ТО по Камчатскому краю (- 3%).

Для формирования минимальной цены закупок ведется постоянный поиск и подбор новых поставщиков.

Фактический уровень себестоимости по отношению к выручке составил 68,4% и снизился по сравнению с АППГ на 3,9%.

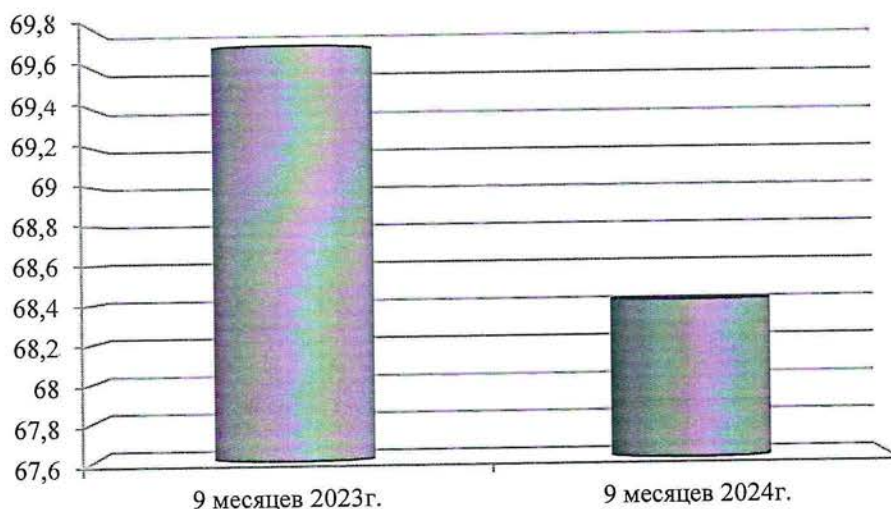
В ходе анализа состава и структуры себестоимости были выделены основные структурные статьи затрат.

Основную долю в обоих периодах анализа занимает статья «Материалы», что отвечает специфике деятельности Общества. За 9 месяцев 2023 года – 73,3%, за 9 месяцев 2024 года – 72,2% (снижение доли на 1,1%). Стоимость расходов по

статье «Материалы» увеличилась с 1 277 383 тыс. рублей до 1 473 428 тыс. рублей, что связано с увеличением объемов деятельности филиала г. Норильск и, как следствие, увеличение объемов расхода сырья.

Динамика себестоимости по составу и структуре Общества за 9 месяцев 2024 года

Показатель	АППГ		9 месяцев 2024 года		Отклонение по		Темп изменения, %
	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумме, тыс. руб.	удел. весу, %	
Амортизация	12 175	0,7	13 255	0,7	1 080	-	109
Заработная плата и страховые взносы	113 536	6,5	138 611	6,8	25 075	0,3	122
Услуги по предоставлению рабочей силы из числа спецконтингента	165 185	9,5	245 067	12,0	79 882	2,5	148
Материалы	1 277 383	73,3	1 473 428	72,2	196 045	-1,1	115
Услуги сторонних организаций	3 428	0,2	7 426	0,4	3 998	0,2	217
Расходы вспомогательного производства	67 408	3,9	79 333	3,9	11 925	-	118
Коммунальные услуги	29 848	1,7	40 245	2,0	10 397	0,3	135
Прочие расходы	73 672	4,2	43 343	2,1	-30 329	-2,1	59
Итого себестоимость	1 742 635	100,0	2040 708	100,0	298 073	-	117
Уровень к выручке, %	69,7		68,4		-1,3		



Динамика уровня себестоимости Общества за 9 месяцев 2023-2024 г.г., %

В отчетном периоде происходит увеличение расходов по статьям «Заработная плата и страховые взносы» на 22% или на +25 075 тыс. рублей, что связано с проведенной индексацией окладов в январе 2024 года работникам Общества. Доля указанных расходов составила за 9 месяцев 2024 года 6,8% (+0,3% относительно АППГ).

Расходы по статье «Услуги по предоставлению рабочей силы из числа спецконтингента» составили 245 067 тыс. рублей, увеличение на 48% или на + 79 882 тыс. рублей, что обусловлено ростом МРОТ с 01.01.2024 года на 18,5% с 16 242 рублей до 19 242 рублей, увеличением числа вывода осужденных на производственные работы на 4% (+ 28 человек).

Расходы по статье «Амортизация» составили 13 255 тыс. рублей, что на 9%

или на + 1 080 тыс. рублей превысило АППГ (рост стоимости амортизируемого имущества в связи с приобретением нового производственного оборудования 71 772 тыс. рублей).

Расходы по статье «Коммунальные услуги» составили 40 245 тыс. рублей (к АППГ +35% или на +10 397 тыс. рублей), что объясняется ростом тарифов на электро- и теплоэнергию.

В удельном весе расходов по статьям затрат существенных сдвигов не допущено.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы (стр. 2210 отчета о финансовых результатах) за 9 месяцев 2024 года составили 230 223 тыс. рублей (АППГ 203 495 тыс. рублей), рост в сравнении с АППГ составил 13% (+ 26 728 тыс. рублей).

Уровень коммерческих расходов к выручке за 9 месяцев 2024 года составил 7,7% и снизился на 0,4%.

Динамика состава и структуры коммерческих расходов Общества за 9 месяцев 2024 года в сравнении с АППГ

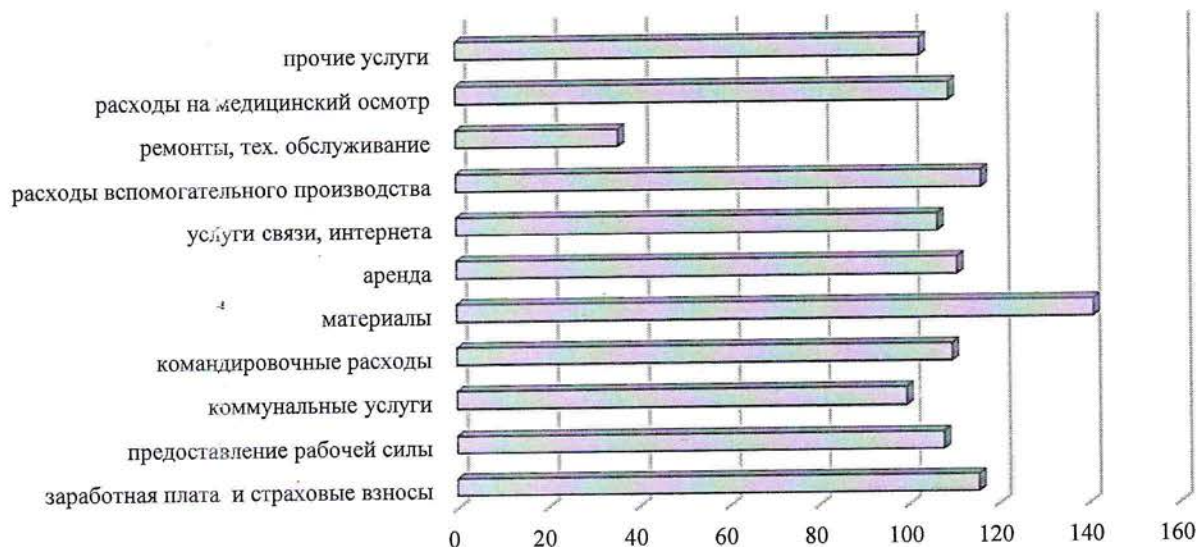
Показатель	АППГ		9 месяцев 2024 года		Отклонение по		Темп выполнения, %
	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумме, тыс. руб.	удел. весу, %	
заработная плата и страховые взносы	157 096	77,2	181 313	78,8	24 217	1,6	115
предоставление рабочей силы	16 421	8,1	17 678	7,7	1 257	-0,4	108
коммунальные услуги	5 820	2,9	5 786	2,5	-34	-0,3	99
командировочные расходы	1 201	0,6	1 316	0,6	115	0,0	110
материалы	3 381	1,7	4 762	2,1	1 381	0,4	141
аренда	2 721	1,3	3 014	1,3	293	0,0	111
услуги связи, интернета	1 876	0,9	1 996	0,9	120	-0,1	106
расходы вспомогательного производства	7 846	3,9	9 112	4,0	1 266	0,1	116
ремонты, тех. обслуживание	3 181	1,6	1 134	0,5	-2 047	-1,1	36
расходы на медицинский осмотр	912	0,4	994	0,4	82	0,0	109
прочие услуги	3 040	1,5	3 118	1,4	78	-0,1	103
Итого	203 495	100	230 223	100,00	26 728	0,00	113
Уровень к выручке, %	8,1		7,7		-0,4		

Увеличение расходов по статье «Заработная плата и страховые взносы» на 15% с 157 096 тыс. рублей до 181 313 тыс. рублей объясняется индексацией окладов продавцов и введением надбавки работникам «за разъездной характер работы». Указанная статья расходов занимает наибольший удельный вес - 78,8% в составе коммерческих расходов, рост доли за 9 месяцев 2024 года составил 1,6% (с 77,2% до 78,8%).

Рост по статье «Материалы» с 3 381 тыс. рублей до 4 762 тыс. рублей (на + 41%) объясняется удорожанием стоимости кассовой ленты, канцелярских товаров, материалов для хозяйственных нужд.

Расходы по статье «Расходы вспомогательного производства» составили 9 112 тыс. рублей (увеличение в сравнении с АППГ на 1 266 тыс. рублей).

34



Динамика коммерческих расходов Общества за 9 месяцев 2024 года, %

Расходы по статье «Предоставление рабочей силы» возросли на 8%, причина: рост МРОТ с 01.01.2024 года.

Экономия по статье расходов: «Коммунальные услуги» составила 34 тыс. рублей (закрытие магазинов вследствие ликвидации исправительных учреждений ФСИН России); по статье «Расходы на ремонты, техническое обслуживание» 2 047 тыс. рублей (причина: основной ремонт проведен в 2022-2023 г.г.).

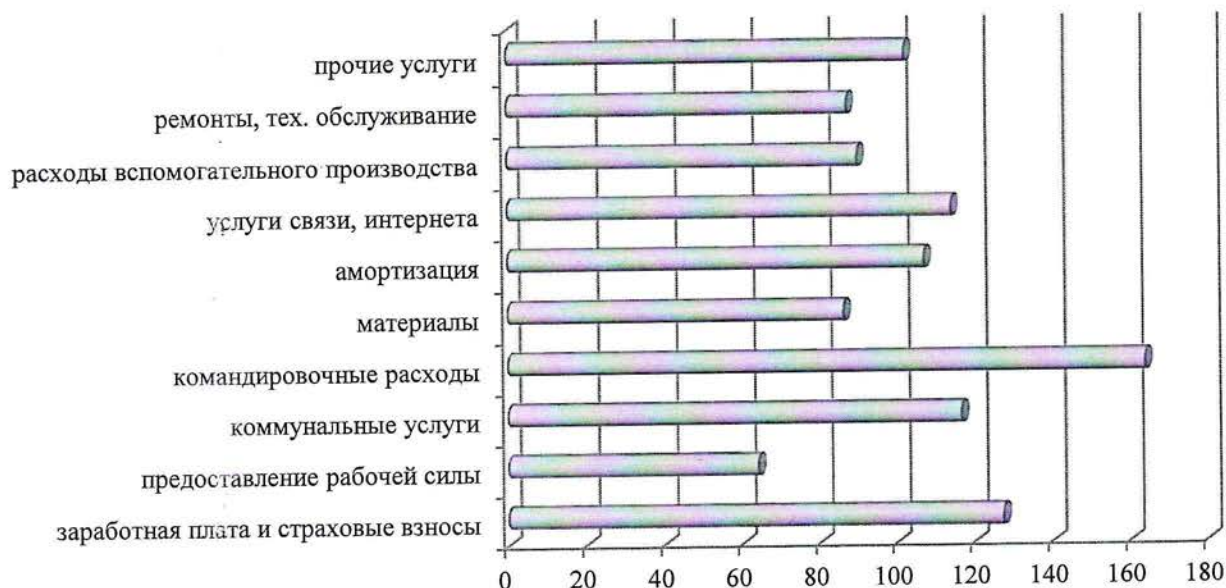
Управленческие расходы

Управленческие расходы Общества за 9 месяцев 2024 года составили 407 531 тыс. рублей, увеличились по сравнению с АППГ на 58 467 тыс. рублей или на 17% (АППГ 349 064 тыс. рублей).

Динамика управленческих расходов по составу и структуре Общества за 9 месяцев 2024 года в сравнении с АППГ

Показатель	АППГ		9 месяцев 2024 года		Отклонение по		Темп выполнения, %
	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумме, тыс. руб.	удел. весу, %	
зарплата и страховые взносы	194 108	55,6	246 936	60,6	52 828	5,0	127
предоставление рабочей силы	60 941	17,5	77 121	18,9	16 180	1,5	127
коммунальные услуги	14 839	4,3	9 470	2,3	-5 369	-1,9	64
командировочные расходы	2 966	0,8	3 453	0,8	487	0,0	116
материалы	1 036	0,3	1 695	0,4	659	0,1	164
амортизация	4 742	1,4	4 084	1,0	-658	-0,4	86
услуги связи, интернета	2 003	0,6	2 141	0,5	138	0,0	107
расходы вспомогательного производства	1 438	0,4	1 638	0,4	200	0,0	114
ремонты, тех. обслуживание	51 730	14,8	46 478	11,4	-5 252	-3,4	90
прочие услуги	7 153	2,0	6 237	1,5	-916	-0,5	87
Итого	349 064	100,0	407 531	100,0	58 467	-	117
Уровень к выручке, %	14,0		13,7		-0,3		

Основная статья расходов (удельный вес 60,6% от общей величины управленческих расходов) «Зарботная плата и страховые взносы», расходы по статье увеличились с 194 108 тыс. рублей до 246 936 тыс. рублей (+ 27% относительно АППГ), причина: индексация должностных окладов работников, введение надбавки за разъездной характер работы. Рост расходов по статье «Коммунальные расходы» на 16% объясняется увеличением тарифов за тепло- и электроэнергию.



Динамика управленческих расходов Общества за 9 месяцев 2024 года, %

По большинству статей расходов сложилась экономия относительно прошлого года. Статья расходов «Предоставление рабочей силы» составила 9 470 тыс. рублей, в абсолютном выражении величина расходов снизилась на 5 369 тыс. рублей (- 36%), доля 2,3% в составе управленческих расходов (снизилась на 1,9%), причина: сокращение фактически отработанного времени (в часах). По остальным статьям управленческих расходов достигнута экономия.

Рост управленческих расходов (+17%) является обоснованным, не превышает темпы роста выручки (+19%), уровень к выручке и составил 13,7%, снизился на 0,3%.

5. Анализ рентабельности и затрат на рубль выручки

За 9 месяцев 2024 года показатели деловой активности (затраты на 1 рубль продаж, оборачиваемость) и рентабельности Общества в процессе осуществления деятельности улучшились, что объясняется соблюдением режима экономии в соответствии с долгосрочной программой деятельности и директивами Правительства Российской Федерации.

Возросли все виды прибыли Общества по сравнению с АППГ: прибыль от продаж на 48% (величина 303 953 тыс. рублей), прибыль до налогообложения на 56% (величина 238 547 тыс. рублей), чистая прибыль на 58% (величина 183 983 тыс. рублей), что способствовало увеличению рентабельности деятельности.

**Динамика показателей рентабельности и затратоемкости
за 9 месяцев 2024 года в сравнении с АППГ**

Показатели	АППГ	9 месяцев 2024 года	Отклонение	Темп изменения, %
Выручка (без НДС), тыс. руб.	2 499 879	2 982 415	482 536	119,3023742
Себестоимость (включая коммерческие и управленческие расходы), тыс. руб.	2295194	2 678 462	383 268	116,6987191
Уровень операционных расходов, %	91,8	89,8	-2,0	x
Прибыль от продаж, тыс. руб.	204 685	303 953	99 268	148
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	152 537	238 547	86 010	156
Чистая прибыль, тыс. руб.	116 292	183 983	67 691	158
Стоимость активов, тыс. руб.	1 436 109	1 678 960	242 851	117
Рентабельность по прибыли от продаж, %	8,2	10,2	2,0	x
Рентабельность прибыли от продаж (по себестоимости), %	8,9	11,3	2,4	x
Рентабельность по чистой прибыли, %	4,7	6,2	1,5	
Рентабельность активов, %	10,6	14,2	3,6	x
Затраты на 1 руб., руб.	0,92	0,90	-0,02	100
Оборачиваемость оборотных средств (активов), руб./руб.	2,09	2,07	-0,02	x

Рентабельность по прибыли от продаж составила 10,2% (АППГ 8,2%), увеличившись в сравнении с АППГ на 2%. **Рентабельность по прибыли от продаж к операционным расходам** (себестоимость, коммерческие и управленческие расходы) составила 11,3% (АППГ – 8,9%).

Рентабельность активов за 9 месяцев 2024 года составила 14,2%, превысив показатель АППГ на 3,6% (АППГ – 10,6%).

Уровень операционных расходов Общества сократился относительно АППГ на 2% (согласно директиве Росимущество ОД-11/16866 от 28.04.2015г. операционные расходы должны ежегодно снижаться на 2-3%) и составил 89,8% (АППГ 91,8%), что обеспечено усилением контроля за величиной операционных расходов Общества.

Оборачиваемость оборотных активов ускорилась на 0,02 руб./руб. и составила 2,07 руб./руб., что свидетельствует об эффективном использовании оборотных средств.

Затраты на 1 рубль выручки за анализируемый период 2024 года составили 0,90 руб. на 1 рубль выручки (сокращение на 0,02 руб./руб.).

6. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости

Динамика показателей платежеспособности и финансовой устойчивости свидетельствует о стабильном, устойчивом финансовом состоянии Общества.

В сравнении со значениями АППГ показатели платежеспособности и финансовой устойчивости улучшились, нормативные значения соблюдены.

Коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,6 ед. (возрос в сравнении с АППГ на 0,2 ед., нормативное значение от 0,2 ед. до 0,5 ед.), свидетельствует о достаточности у Общества абсолютно ликвидных денежных средств для расчета по краткосрочным обязательствам. Коэффициент текущей ликвидности за 9 месяцев 2024 года составил 1,9 ед. (в динамике в сравнении с АППГ значение показателя не изменилось), т.е. текущие активы Общества растут одинаковыми темпами в

сравнении с краткосрочными обязательствами, нормативное значение (от 1,5 ед. до 2 ед.) соблюдается.

**Динамика показателей рентабельности и затратоемкости
АО «ГПСУ» за 9 месяцев 2024 года**

Показатели	АППГ	9 месяцев 2024 года	Отклонение	Темп изменения, %
Стоимость активов, тыс. руб.	1 436 109	1 678 960	242 851	117
Стоимость оборотных средств (активов), тыс. руб.	1 193 477	1 439 261	245 784	121
Стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	380 333	469 035	88 702	123
Стоимость денежных средств и денежных эквивалентов, финансовых вложений тыс. руб.	253 747	474 431	220 684	187
Стоимость собственного капитала, тыс. руб.	780 832	878 724	97 892	113
Стоимость краткосрочных обязательств, тыс. руб.	642 690	792 389	149 699	123
Стоимость совокупных обязательств, тыс. руб.	655 277	806 840	151 563	123
Коэффициент абсолютной ликвидности, ед.	0,4	0,6	0,2	x
Коэффициент текущей ликвидности, ед.	1,9	1,9	-	x
Показатель обеспеченности обязательств активами, ед.	0,8	0,9	0,1	x
Коэффициент автономии, ед.	0,5	0,5	-	x
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, ед.	0,5	0,4	-0,1	x
Показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам, %	0,3	0,3	-	x

Коэффициент автономии находится на оптимальном уровне 50% (0,5 ед.) за оба анализируемых периода (активы Общества на 50% обеспечены собственным капиталом). Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами 0,4 ед. соответствует нормативному значению (нормативное значение коэффициента составляет 0,1 ед.). Показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам в динамике не изменился, составляет 0,3 ед. за оба периода, что свидетельствует о правильной претензионной политике Общества по отношению к дебиторам.

Динамика показателей рентабельности, деловой активности и платежеспособности свидетельствует о высоком потенциале Общества. Признаки несостоятельности отсутствуют.

**7. Анализ ключевых показателей деятельности
Общества за 9 месяцев 2024 года**

Система основных экономических показателей деятельности Общества включает перечень утвержденных Советом директоров ключевых показателей эффективности и функциональных ключевых показателей эффективности деятельности, а также отдельные показатели, позволяющие оценить эффективность деятельности Общества (показатели депремирования).

38

Динамика по КПЭ и ФКПЭ Общества за 9 месяцев 2024 года

Диагностика по КПЭ и ФКПЭ Общества за 9 месяцев 2024 года						
№ п/п	Наименование показателя	Вес КПЭ, не менее, %	Единицы измерений	Целевое значение КПЭ и фактически достигнутое значение за 9 месяцев 2024 года		
				план	факт	Отклонение
Отраслевые ключевые показатели эффективности – 50%						
1	Среднесписочная численность привлеченных к труду осужденных	20	чел.	790	819	29
2	Прирост объема реализации выпускаемой продукции, выполненных работ, оказанных услуг	15	тыс. руб.	86 542	482 536	395 994
3	Инвестиции в основной капитал	15	%	75	93	18
Финансово-экономические ключевые показатели эффективности – 50%						
4	Рентабельность активов в сравнении со среднеотраслевым уровнем рентабельности	25	%	100,0	502	402
5	Рентабельность продаж в сравнении со среднеотраслевым уровнем рентабельности	25	%	100,0	278	178
Показатели депремирования						
6	Наличие (отсутствие) задолженности по заработной плате перед работниками	-100	0/1	0	0	0
7	Наличие (отсутствие) просроченной задолженности по расчетам с бюджетной системой по налогам	-100	0/1	0	0	0
Функциональные ключевые показатели эффективности						
	Функциональный ключевой показатель эффективности	Единицы измерения	Целевое значение ФКПЭ и фактически достигнутое значение за 9 месяцев 2024 года			
			план	факт	отклонение	
Генеральный директор						
8	Увеличение объемов реализации внутрисистемной продукции УИС по отношению к предыдущему году	Тыс. руб.		1 544	3 124	1 580
Заместитель генерального директора						
9	Прирост объемов производства	Тыс. руб.		73 253	236 210	162 957
Главный бухгалтер						
10	Утверждение бухгалтерской (финансовой) и консолидированной финансовой отчетности организации, а также ведение бухгалтерского учета в организации без замечаний со стороны аудитора и ревизионной комиссии при проведении проверок по итогам отчетного периода	%		0	0	0
Заместитель генерального директора						
11	Эффективность защиты интересов организации в судебных процессах	%		0	0	0

За 9 месяцев 2024 года Общество выполнило ключевые показатели эффективности и функциональные показатели эффективности.

Показатель «Среднесписочная численность привлеченных к труду осужденных»: фактически достигнутый показатель составил – 819 человек (при плане 790 человек осужденных).

Показатель КПЭ «Прирост объема реализации выпускаемой продукции, выполненных работ, оказанных услуг» выполнен на сумму 482 536 тыс. рублей (целевое значение показателя было установлено в размере 86 542 тыс. рублей).

Показатель «Рентабельность активов в сравнении со среднеотраслевым уровнем рентабельности» - выполнен, значение составило 502%. Ключевой показатель «Рентабельность продаж в сравнении со среднеотраслевым уровнем рентабельности» выполнен на 278% от значения отраслевой рентабельности. Показатели депремирования – отсутствуют.

В составе функциональных ключевых показателей эффективности показатель «Увеличение объемов реализации внутрисистемной продукции УИС по отношению к предыдущему году» при плановой величине 1 544 тыс. рублей фактически составил 3 124 тыс. рублей (причина: заключение дополнительных договоров с учреждениями ФСИН России на поставку внутрисистемной продукции УИС). Показатель «Прирост объемов производства» составил 236 210 тыс. рублей (целевое значение 73 253 тыс. рублей), что связано с увеличением заявок по договорной продукции от ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель».

Показатель «Утверждение бухгалтерской (финансовой) и консолидированной финансовой отчетности организации» и «Эффективность защиты интересов организации в судебных процессах» на отчетный период не установлены.

8. Прочие доходы и расходы

Внереализационные доходы за 9 месяцев 2024 года составили 68 527 тыс. рублей (АППГ – 42 360 тыс. рублей), из них проценты банка за размещение денежных средств 37 235 тыс. рублей.

Прочие доходы (стр. 2340) отчета о финансовых результатах составили 31 292 тыс. рублей (АППГ – 28 033 тыс. рублей), в том числе:

Доходы от реализации и оприходования товарно-материальных ценностей составили 572 тыс. рублей (АППГ – 449 тыс. рублей) – реализация лома стального и отходов черных металлов.

Доходы по возмещению банковского обслуживания – 12 тыс. рублей (АППГ – 16 тыс. рублей).

Доходы от списания кредиторской задолженности – 1 тыс. рублей.

Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году, составили 7 453 тыс. рублей (АППГ – 9 456 тыс. рублей), признанные по решению Суда выполненные работы по гос. контракту на выполнение проектно-изыскательских работ УФСИН России по Амурской области 4 570 тыс. рублей, УФСИН России по ЕАО 2 882 тыс. рублей.

Доходы от возмещения ранее понесенных расходов и причиненных убытков составили 314 тыс. рублей (АППГ – 130 тыс. рублей) – из них возмещение недостач материально-ответственными лицами – 130 тыс. рублей, выплаты по решению суда – 43 тыс. рублей (ИП Воробьева Е.А.), компенсация расходов, связанных с прохождением военных сборов – 107 тыс. рублей, возмещение расходов

работниками по оплате взносов на капитальный ремонт по служебным квартирам – 34 тыс. рублей.

Доходы по взысканным штрафам, пени, неустойкам составили 881 тыс. рублей (АППГ – 1 801 тыс. рублей), из них наибольшее УФСИН России по Еврейской автономной области – 841 тыс. рублей (выполнение проектно-изыскательских работ).

Отчисления в оценочные резервы составили 21 476 тыс. рублей (АППГ – 14 097 тыс. рублей), из них наибольшее – резерв на гарантийный ремонт на сумму 1 863 тыс. рублей, резерв по сомнительным долгам на сумму 9 174 тыс. рублей.

Прочие доходы составили 583 тыс. рублей (АППГ – 762 тыс. рублей), из них наибольшие:

доходы по возврату судебных расходов, экспертиз 122 тыс. рублей (АППГ – 93 тыс. рублей),

оприходование излишков в результате проведенных инвентаризаций 286 тыс. рублей (АППГ – 210 тыс. рублей),

восстановление стоимости ранее списанного имущества 133 тыс. рублей (АППГ – 172 тыс. рублей).

Прочие расходы (*стр. 2350*) отчета о финансовых результатах составили 133 933 тыс. рублей (АППГ – 94 507 тыс. рублей), в том числе:

Стоимость оприходованного лома 287 тыс. рублей (АППГ – 138 тыс. рублей).

Амортизация основных средств составила 172 тыс. рублей (АППГ – 377 тыс. рублей).

Добровольные пожертвования в Фонд помощи и поддержки сирот «Дороже золота» - 100 тыс. рублей и безвозмездное перечисление денежных средств в Фонд «Ветеран ФСИН» - 99 тыс. рублей.

Расходы по содержанию и облагораживанию территории здания Общества – 25 тыс. рублей (АППГ - 34 тыс. рублей).

Расходы на социальную сферу составили 13 403 тыс. рублей (АППГ – 12 824 тыс. рублей), в том числе наибольшие:

- материальная помощь и премии работникам Общества, выплаченные на основании коллективного договора – 4 280 тыс. рублей (АППГ – 3 785 тыс. рублей), из них – материальная помощь – 561 тыс. рублей (АППГ – 1 066 тыс. рублей), премии, выплаченные к юбилейным и праздничным датам и стимулирующие выплаты работникам – 3 719 тыс. рублей (АППГ – 2 719 тыс. рублей),

- культурно-спортивные мероприятия – 2 158 тыс. рублей (АППГ – 945 тыс. рублей),

- - расходы на санаторно-курортное лечение – 414 тыс. рублей в отношении путевок, возмещение расходов по которым проведено за счет средств ФСС в рамках предупредительных мер по сокращению травматизма (АППГ - 345 тыс. рублей),

- расходы обслуживающих производств и хозяйств – 5 295 тыс. рублей (АППГ – 4 251 тыс. рублей),

подарки и сувенирная продукция – 779 тыс. рублей (АППГ – 1 144 тыс. рублей),

- выплаты отпускных за выслугу лет, предусмотренных коллективным договором – 431 тыс. рублей (АППГ – 6 307 тыс. рублей).

Расходы на оплату банковских услуг составили 5 133 тыс. рублей (АППГ – 3 327 тыс. рублей).

Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, составили 2 100 тыс. рублей (АППГ – 4 958 тыс. рублей) - принятие к учету расходов за прошлые периоды (в связи с поздним поступлением первичных документов).

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров составили 872 тыс. рублей (АППГ – 1 189 тыс. рублей), из них в пользу Регионального фонда ремонта многоквартирных домов Красноярского края 551 тыс. рублей.

Отчисления в оценочные резервы составили 108 976 тыс. рублей (АППГ – 61 855 тыс. рублей) из них отчисления в резерв ожидаемых расходов по договорам СМР и ПИР 44 321 тыс. рублей, в резерв по искам и претензиям – 21 836 тыс. рублей, резерв на гарантийный ремонт и обслуживание (дисконтирование по уровню цен, инфляции) 638 тыс. рублей, резерв по сомнительным долгам - 42 182 тыс. рублей.

Прочие расходы составили 2 741 тыс. рублей (АППГ – 8 389 тыс. рублей), из них наибольшие:

расходы в виде оплаты судебных издержек, экспертиз - 655 тыс. рублей, текущие расходы, относящиеся к прошлым периодам – 634 тыс. рублей, выплаты ревизионной комиссии Общества – 547 тыс. рублей; оплата гос. пошлин - 715 тыс. рублей, прочее – 190 тыс. рублей.

Текущий налог на прибыль за 9 месяцев 2024 года составил 52 001 тыс. рублей (*стр. 2411* отчета о финансовых результатах (АППГ – 44 614 тыс. рублей).

Отложенный налог на прибыль за 9 месяцев 2024 года составил -2 563 тыс. рублей (*стр. 2412* отчета о финансовых результатах) за счет динамики изменения показателей отложенных налоговых активов (сч. 09) на 3 930 тыс. рублей и отложенных налоговых обязательств (сч. 77) на 1 367 тыс. рублей.

Чистая прибыль Общества за 9 месяцев 2024 года (*стр. 2400*) составила 183 983 тыс. рублей (АППГ – 116 292 тыс. рублей).

Базовая прибыль на акцию за 9 месяцев 2024 года составила 330,74 рублей, рост по сравнению с АППГ на 121,68 рублей. Так как размер базовой прибыли на акцию меньше 1 тыс. рублей, в отчете о финансовых результатах показатель не отражен.

Разводненная прибыль на 1 акцию совпадает с размером базовой прибыли на 1 акцию и составляет 330,74 рублей, так как в течение отчетного периода конвертируемых ценных бумаг и договоров, конвертация (исполнение) которых могли бы привести к уменьшению прибыли на акцию, в Обществе отсутствовали. Так как размер разводненной прибыли на 1 акцию менее 1 тыс. рублей, в отчете о финансовых результатах показатель не отражен.

9. Оплата труда

Штатное расписание АО «ГПСУ» (далее – Общество) по состоянию на 01.01.2024 утверждено на 696 единиц, на 01.10.2024 – 737 единиц, фактическая численность на конец отчетного периода – 640 человек.

Подразделения	по штату, ед.	фактическая, чел.
---------------	---------------	-------------------

	на начало года	на конец отчетного периода	на начало года	на конец отчетного периода
Всего по Обществу:	696	737	640	640
в том числе:				
Аппарат управления	172	193	165	163
Филиал по г. Норильску	158	177	131	146
Филиал Торговое управление	366	367	344	331

Среднесписочная численность работников Общества за 9 месяцев 2024 года составила 616,1 человек (АППГ – 622,3 человек) уменьшение численности на 6,2 человек.

Подразделения	Среднесписочная численность, чел.		откл. к АППГ (+; -)
	9 месяцев 2024	АППГ	
Всего по Обществу:	616,1	622,3	-6,2
в том числе:			
Аппарат управления	157,2	160,9	-3,7
Филиал по г. Норильску	137,1	128,3	+8,8
Филиал Торговое управление	321,8	333,1	-11,3

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

Среднемесячная заработная плата работников Общества за 9 месяцев 2024 года составила 102 062 рублей, увеличение к АППГ на 20 280 рублей (АППГ 81 782 рублей).

Подразделения	Среднемесячная заработная плата, руб.		откл. к АППГ (+; -)
	Факт 9 месяцев 2024 г.	АППГ	
Всего по Обществу:	102 062	81 782	+20 280
в том числе:			
Аппарат управления	117 951	90 578	+27 373
Филиал по г. Норильску	182 796	157 512	+25 284
Филиал Торговое управление	59 905	48 364	+11 541

Привлечение осужденных на объектах Общества
по договорам предоставления услуг рабочей силы

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

Созданные и сохраненные рабочие места (из числа осужденных) за 9 месяцев 2024 года составили 818,7 чел., увеличение численности к АППГ на 25,8 чел. (АППГ

– 792,9 чел.). В разрезе филиалов (профилей) имеется увеличение (снижение) численности:

- в АО «ГПСУ» увеличение на 0,4 чел. за счет увеличения потребности вывода подсобных рабочих на выполнение хозяйственных работ и службу организации питания;

- в Филиале по г. Норильску увеличение на 27,9 чел. за счет увеличения численности осужденных, содержащихся в ИК-15 ГУФСИН России по Красноярскому краю;

- в филиале Торговое управление снижение на 2,5 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	Созданные и сохраненные рабочие места (из числа осужденных)		
	АППГ	Факт 9 мес. 2024г.	Откл. +,- к АППГ
Всего по Обществу:	792,9	818,7	+25,8
АО «ГПСУ»: - хозяйственные работы (ФКУ КП-19 ГУФСИН России по Красноярскому краю)	19,7	20,1	+0,4
Филиал по г. Норильску: -производство (ФКУ ИК-15 ГУФСИН России по Красноярскому краю)	656,1	684	+27,9
Филиал Торговое управление: -торговля (Учреждения территориальных органов ФСИН России)	117,1	114,6	-2,5

Среднемесячная заработная плата на одного осужденного за 9 месяцев 2024 года составила 24 699 руб., увеличение к АППГ на 2 085 руб. (АППГ 22 613 руб.).

Таблица - Заработная плата осужденных

Наименование объекта/профиль/контрагент	Среднемесячная заработная плата, руб.		Откл. +,-
	АППГ	9 мес. 2024г.	
Всего по Обществу:	22 613	24 699	+2 086
АО «ГПСУ»: - хозяйственные работы (ФКУ КП-19 ГУФСИН России по Красноярскому краю)	16 247	19 242	+2 995
Филиал по г. Норильску: -производство (ФКУ ИК-15 ГУФСИН России по Красноярскому краю)	23 732	25 530	+1 798

Филиал Торговое управление: -торговля (Учреждения территориальных органов ФСИН России)	16 316	19 342	+3 026
---	--------	--------	--------

Рост среднемесячной заработной платы обусловлен увеличением минимального размера оплаты труда (МРОТ в 2023 г. – 16 242 руб., в 2024 г. – 19 242 руб.).

10. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

На счете **001** «Арендованные основные средства» по состоянию на 30.09.2024 отражено **35 599 тыс. рублей**.

Аренда недвижимого имущества на сумму **35 571 тыс. рублей** по филиалу Торговое управление, из них:

- 8 550 тыс. рублей стоимость 12 нежилых помещений, арендованных на возмездной основе у сторонних организаций, общей площадью 459,9 кв.м.;
- 27 021 тыс. рублей стоимость 181 помещений, арендованных на безвозмездной основе, общей площадью 2 860,18 кв.м.

Аренда движимого имущества на сумму **28 тыс. рублей**, взятые в аренду туалетные мобильные кабинки для строительных участков.

По счету **002** «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» отражено **1 640 тыс. рублей** по подразделению филиал Торговое управление (оборудование в магазинах).

По сч. **004** «Товары, принятые на комиссию» отражено **197 084 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.

На 01.01.2024 начальное сальдо на сч.**007** «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» составляла 5 137 тыс. рублей.

Решением комиссии по сокращению непроизводительных расходов Обществом в течении 9 месяцев 2024 года списана просроченная дебиторская задолженность в сумме 3 700 тыс. рублей (исключение из ЕГРЮЛ).

Всего за 9 месяцев 2024 года возмещено по исполнительным листам 296 тыс. рублей.

На 30.09.2024 сальдо конечное по сч. **007** «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов» составило **8 543 тыс. рублей** из них:

- 2 817 тыс. рублей по ФГУП «Торговое управление»;
- 3 991 тыс. рублей по подразделению Управлению строительства;
- 507 тыс. рублей по ФГУП «Сибирское»;
- 650 тыс. рублей по ФГУП «Кемеровское»;
- 578 тыс. рублей по подразделению Продовольствие.

По сч. **008** «Обеспечения обязательств и платежей полученные» отражено **7 тыс. рублей**, получено обеспечение за исполнения договора от контрагента ООО «АФ ПРСФИ».

По сч. **009** «Обеспечения обязательств и платежей выданные» отражено **57 982 тыс. рублей**, выплачены обеспечительные платежи по договорам

45

капитального ремонта многоквартирных жилых домов контрагенту РЕГИОНАЛЬНЫЙ ФОНД КРМДКК в сумме 57 982 тыс. рублей.

По сч.012 «Нематериальные активы» отражены программы, которые согласно с вступившим в силу с 01.01.2024 нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», пересмотрены программные обеспечения со счета 97.21 «Расходы будущих периодов» на сумму **286 тыс. рублей.**

По прочим забалансовым счетам отражено **129 245 тыс. рублей** из них: спецодежда в эксплуатации 4 252 тыс. рублей, инвентарь и хозяйственные принадлежности 117 013 тыс. рублей, запасные части в эксплуатации 7 980 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.01.2024 остаток невзысканных недостач и потерь от порчи ценностей составил 14 тыс. рублей.

По результатам проведения инвентаризаций, наличия, хранения и состояния ТМЦ за 9 месяцев 2024 года выявлено 642 случая недостачи товарно-материальных ценностей. Общая сумма потерь от недостачи, кражи, пожара и порчи составила 2 298 тыс. рублей, из них:

- 2 201 тыс. рублей - по филиалу Торговое управление;
- 93 тыс. рублей по головному подразделению Общества;
- 4 тыс. рублей по филиалу г. Норильск

Общая сумма недостач товарно-материальных ценностей взысканных за счет виновных лиц за отчетный период составила 1 727 тыс. рублей.

За отчетный период, на основании решения комиссии по непроизводительным расходам, на убытки Общества списана порча продуктов - 86 тыс. рублей.

Остаток на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по состоянию на 30.09.2024 составил 499 тыс. рублей, из них:

- 74 тыс. рублей - по головному подразделению Общества (хищение товарно-материальных ценностей на строительном объекте, материалы дела находятся на рассмотрении в следственных органах);

- 425 тыс. рублей - по филиалу Торговое управление, в том числе:

- хищение товарно-материальных ценностей в ФКУ ИК-15 ГУФСИН России по Иркутской области в размере 248 тыс. рублей (материалы направлены Обществом на рассмотрение в следственные органы);

- пожар в помещении магазина при ФКУ КП-31 УФСИН России по Республике Хакасия, ущерб составил 177 тыс. рублей, получена экспертиза о причинах пожара от МЧС России, в заключении причиной возгорания послужило замыкание электро-цепи. В настоящее время виновное лицо не установлено.

Для предотвращения недостач Обществом предпринимаются следующие меры:

- разъяснительная работа с материально-ответственными лицами об обязательной приемке товаров по количеству и качеству, соблюдение сроков реализации получаемых товаров;

- предупреждение о невступлении в неслужебные связи с осужденными, лицами, содержащимися под стражей и их родственниками и иными лицами;

- соблюдение ведомственного порядка оформления товарных отчетов и приложенных к ним приходных и расходных документов;
- проводится подбор и замена продавцов розничных магазинов на более квалифицированных специалистов.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

14.10.2024



М.А. Анашкин

Н.Ю. Халдеева