

МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
«Государственный Республиканский Центр
экспертизы и сертификации в области охраны и реставрации
памятников истории и культуры «Росгосэкспертиза»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год

1. Сведения о Федеральном государственном унитарном предприятии "Государственный Республиканский Центр экспертизы и сертификации в области охраны и реставрации памятников истории и культуры "Росгосэкспертиза" (далее-Предприятие), ИНН 7719030536, КПП 770901001.

Юридический адрес предприятия: 109544, г.Москва, ул.Школьная, д.36.

Дата государственной регистрации: 21 августа 1992 года, Основной государственный регистрационный номер: 1037719021449.

Уставной капитал Предприятия составляет 500 000,00 рублей.

Учредитель: Российская Федерация.

Функции учредителя осуществляют Министерство культуры Российской и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

Среднесписочная численность работающих в 2020 году составила – 36,8 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В 2020 году Федеральным государственным унитарным предприятием «Государственный Республиканский Центр экспертизы и сертификации в области охраны и реставрации памятников истории и культуры «Росгосэкспертиза» осуществлялась производственная деятельность по следующим направлениям, а именно:

- составление сметной документации;
- технический (строительный) надзор;
- проведение негосударственной экспертизы проектной документации;
- экспертная оценка проектной документации;
- услуги контрольно-ревизионного строительного управления (аудит);
- проведение строительно-технической экспертизы.

Деятельность осуществлялась на протяжении всего 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Информация об учетной политике.

Сведения об учетной политике организации

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

Учетная политика Предприятия на 2020 год утверждена Приказом № 2/1 от 15 декабря 2020 года.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства, и хозяйственные операции Предприятия.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В годовой отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженности, включая по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения, (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, транспортное средство, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком использования более 12 месяцев, используемые в производственной деятельности Предприятия и способные приносить экономическую выгоду.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, принимается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставной (складочный) капитал предприятия, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) предприятия.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств начисляется по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1.

Принятые Предприятием сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы -13 месяцев;
- по основным средствам первой амортизационной группы -25 месяцев;
- по основным средствам первой амортизационной группы -61 месяцев;
- по основным средствам первой амортизационной группы -121 месяцев;
- по основным средствам первой амортизационной группы -181 месяцев;
- по основным средствам первой амортизационной группы -301 месяцев;
- по основным средствам первой амортизационной группы (кроме зданий) - 480 месяцев;
- по основным средствам первой амортизационной группы -960 месяцев;

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере проведения ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Инвентаризация основных средств, производится 1 раз в год.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Предприятие не создает резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансового результата.

Расходы будущих периодов. Расходы, произведенные Предприятием в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы

будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течении периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием, покупателями и заказчиками. Не реальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Займы и кредиты

В отчетности Предприятия обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Признание доходов

Доходы Предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной форме и иной форме или величине кредиторской задолженности.

«Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной форме и иной форме или величине кредиторской задолженности» (п.6 ПБУ 10/99).

Предприятие калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Предприятия организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Предприятием самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от оказанных услуг признается по методу начисления. В 2020 году выручка от оказания услуг составила 132 074,00 тыс. рублей (без НДС), что на 62 060,00 тыс. рублей больше по сравнению с 2019 годом (выручка от оказанных услуг составила 70 014,00 тыс. рублей (без НДС)).

4. Расходы, связанные с оказанием услуг

Расходы, связанные с оказанием услуг в 2020 году составили 124 411,00 тыс. рублей (без НДС). Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с оказанием услуг составила 124 411,00 тыс. рублей.

Расходы, связанные с оказанием услуг за 2019 год составили 67 780,00 тыс. рублей (без НДС). Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с оказанием услуг составила 51 769,00 тыс. руб.

5. Прочие доходы.

Прочие доходы в 2020 году составили 251,00 тыс. руб., в 2019 году 1 784,00 тыс. рублей.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила 2 703,00 тыс. рублей, для целей налогового учета, сумма прочих расходов составила 2 449,00 тыс. руб. Сумма прочих расходов в 2019 году составила 1 971,00 тыс. руб., для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 1 804,00 тыс. руб. Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского учета и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

7. Расчеты по налогу на прибыль

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

Налоговая база для исчисления налога прибыль для целей налогообложения по данным регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 2 129 729,00 рубля.

Ставка налога на прибыль в 2020 году- 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила: 425 946,00 рублей.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный от основной деятельности в 2020 году составил 854,00тыс.руб. Финансовый результат, полученный от основной деятельности в 2019 году составил 1 796,00 тыс.руб

9. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (статья 1150 Баланса)

В 2020 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств (руб.):

	2020 год	2019 год
--	----------	----------

Стоимость основных средств на начало отчетного периода	1 816 тыс. руб.	1 182 тыс. руб.
Увеличение стоимости основных средств, всего		
В том числе за счет:		
Приобретено за плату	1 084 тыс. руб.	1 048 тыс. руб.
прочее		
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	(795) тыс. руб.	
В том числе за счет:		
Продажи основных средств		
Списания основных средств		
Начисленная амортизация за период	(301) тыс.	(414) тыс. руб.
прочее		
Итого изменение стоимости основных средств	1 804 тыс. руб.	1 816 тыс. руб.

Достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств не производилась. Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2020 году нет.

Основных средств полученных по договорам лизинга в 2020 году, предприятие не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (строка 1210 Баланса):

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Сырье и материалы, в т.ч.	133 тыс. руб.	503 тыс. руб.
топливо	90 тыс. руб.	70 тыс. руб.
Прочие	2 448 тыс. руб.	432 тыс. руб.
Расходы будущих периодов	18 977 тыс. руб.	14 691 тыс. руб.
итого	21 648 тыс. руб.	15 556 тыс. руб.

Расходы будущих периодов в текущем году по предприятию на 31.12.2020 года включены в состав Запасов.

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (строка баланса 1230), тыс. руб.:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Покупатели и заказчики	-	5 473 тыс. руб.
Авансы, выданные прочим организациям	-	1 351 тыс. руб.
Прочие	2 862 тыс. руб.	2 321 тыс. руб.
Всего по строке 1230 Баланса:	2 862 тыс. руб.	9 145 тыс. руб.

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства за 2020 год составили 3 200 тыс. рублей в том числе:

- денежные средства в кассе – 0, 00
- расчетный счет – 3 200 тыс. рублей
- денежные средства за 2019 год составили 1 343 тыс. рублей, в том числе
- денежные средства в кассе – 0,00 рубля;
- расчетный счет -1 343 тыс. рублей.

Уставной капитал (статья 1310 Баланса):

Уставной капитал Предприятия состоит из вклада Учредителя.

Размер уставного капитала: 500 000,00 рублей.

Займы и кредиты отсутствуют (строка 1410; 1510 Баланса).

В 2020 году Предприятие осуществляло финансово-хозяйственную деятельность без привлечения дополнительных (бюджетных, инвестиционных и т.д.) средств.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса):

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в тыс. рублях:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 881 тыс. руб.	1 757 тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	2 089 тыс. руб.	
Итого	4 970 тыс. руб.	1 757 тыс. руб.

Авансы полученные в тыс. рублях:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Авансы полученные	9 079 тыс. руб.	6 190 тыс. руб.
Итого	9 079 тыс. руб.	6 190 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам в тыс. рублях:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты по налогам и сборам	2 868 тыс. руб.	8 919 тыс. руб.
Итого	2 868 тыс. руб.	8 919 тыс. руб.

Предприятие погашение обязательств по налогам и сборам путем не денежных расчетов не производило.

Доходов будущих периодов (строка 1530 Баланса) нет

10. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках:

Выручка (строка 2110) (за минусом налога на добавленную стоимость), тыс. рублях.

Состав доходов	2020 год	2019 год
Услуги по проведению экспертизы сметной документации	83 356 тыс. руб.	52 494 тыс. руб.
Услуги по составлению сметной	545 тыс. руб.	630 тыс. руб.

документации		
Оказание услуг по сопровождению федеральной адресной инвестиционной программы и программы финансирования мероприятий по капитальному ремонту и реставрации объектов, находящихся в пользовании подведомственных Министерству культуры Российской Федерации учреждений в части организационно-планового, документального и аналитического обеспечения	22 696 тыс. руб	13 794 тыс. руб
Проведение экспертной оценки	3 602 тыс. руб	-
Строительно-техническая экспертиза	11 247 тыс. руб	-
Строительный контроль (культурное наследие)	1 561 тыс. руб	-
Услуги по проведению геологических работ	5 238 тыс. руб	-
Услуги по проведению оценки стоимости сметной документации	3 147 тыс. руб	-
Услуги по корректировке и разработке проектно-сметной документации	682 тыс. руб	-
Проектные работы	-	3 200 тыс. руб
Итого	132 074 тыс. руб	70 014 тыс. руб

Затраты на оказание услуг (строка 2120) (тыс.руб.)

Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
Материальные затраты	3 065 тыс. руб.	640 тыс. руб.
Расходы на оплату труда	87 453 тыс. руб	47 604 тыс. руб
Отчисления на социальные нужды	491 тыс. руб.	13 327 тыс. руб
Амортизация	42 тыс. руб.	414 тыс. руб.
Прочие затраты	33 360 тыс. руб.	5 795 тыс. руб.
Итого расходы по обычным видам деятельности	124 411 тыс. руб	67 780 тыс. руб

Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость), тыс.руб.

Прочие доходы	за 2020 год	за 2019 год
Прочие внереализационные доходы	251 тыс. руб.	1 784 тыс. руб.
Итого	251 тыс. руб.	1 784 тыс. руб.

Состав прочих расходов, тыс.руб.:

Прочие расходы	за 2020 год	за 2019 год
Расходы на оплату услуг кредитных	383 тыс. руб.	444 тыс. руб.

организаций		
Штрафы, пени	31 тыс. руб.	12 тыс. руб.
Расходы не принимаемые к уменьшению налог. прибыли	112 тыс. руб.	
Резервы по сомнительным долгам	1 939 тыс. руб.	
Гос. пошлина	96 тыс. руб.	
Прочие расходы	142 тыс. руб.	1 515 тыс. руб.
Итого	2 703 тыс. руб.	1971 тыс. руб.