

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ
«ОХРАНА» ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ВОЙСК НАЦИОНАЛЬНОЙ ГВАРДИИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
за 2021 год

1. Общие сведения об организации.

Организация	Федеральное государственное унитарное предприятие «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7719555477
Вид деятельности	Деятельность частных охранных служб
Среднесписочная численность работающих за отчетный период	65312
Организационно-правовая форма	Федеральное государственное унитарное предприятие
Форма собственности	Федеральная собственность
Единица измерения	Тысячи рублей
Местонахождения (адрес)	127473, г. Москва Делегатская ул., дом 5, строение 1
Почтовый адрес	127473, г. Москва Делегатская ул., дом 5, строение 1
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа	127473, г. Москва Делегатская ул., дом 5, строение 1

Учредители Предприятия.

Наименование организации	Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7710542402
Сведения о государственной регистрации	14.05.2005 г. ОГРН 1047796345794
Адрес местонахождения	103685, г. Москва, Переулок Никольский, д.9
Основные виды деятельности	Управление недвижимым имуществом
Наименование организации	Федеральная служба войск национальной гвардии Российской Федерации
ИНН	7722377866
Сведения о государственной регистрации	06.10.2016., ОГРН 5167746175977
Адрес местонахождения	111250 г. Москва, ул. Красноказарменная, д.9А
Основные виды деятельности	Деятельность федеральных органов государственной власти, кроме полномочных представителей Президента Российской Федерации и территориальных органов федеральных органов исполнительной власти

Указом Президента Российской Федерации от 05.04.2016 г. № 157 «Вопросы Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации» федеральное государственное унитарное предприятие "Охрана" Министерства внутренних дел Российской Федерации передано в ведение Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации.

Приказом Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации Приказ Росгвардии от 12.05.2021 № 165 «Об утверждении Устава федерального государственного унитарного предприятия "Охрана" Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации и некоторых вопросах организации его деятельности» утвержден Устав федерального государственного унитарного предприятия «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации.

В соответствии с п.2 Устава полное наименование предприятия - федеральное государственное унитарное предприятие «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации, краткое – ФГУП «Охрана» Росгвардии.

К основным видам деятельности ФГУП «Охрана» Росгвардии (далее - Предприятие) относятся охрана имущества физических и юридических лиц, защита от преступных посягательств объектов различных форм собственности, в том числе охрана объектов, подлежащих государственной охране, проектирование и монтаж, обслуживание и эксплуатацию технических систем охраны на охраняемых объектах.

Предприятие является коммерческой организацией и находится в ведомственном подчинении Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации.

В 2021 году на Предприятии числилось 80 филиалов в 76 регионах Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации. Приказом Росгвардии от 27.09.2021 № 357 филиал по Курганской области исключен из Устава ФГУП «Охрана» Росгвардии с 01.10.2021 года. На 31.12.2021 года на Предприятии числится 79 филиалов.

Все изменения зарегистрированы в установленном законодательством порядке. Филиалы Предприятия выделены на отдельный баланс. Филиалы не являются юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени и в интересах Предприятия.

С момента создания Предприятия и на дату формирования бухгалтерской отчетности за 2021 год средства федерального бюджета на содержание федерального имущества и осуществления деятельности Предприятию не выделялись. Также ФГУП «Охрана» Росгвардии не получало бюджетных средств целевого финансирования (в том числе в рамках исполнения адресных, инвестиционных, государственных, целевых и других программ, а также за счет средств субсидий) на создание, постройку, приобретение, модернизацию, реконструкцию основных средств.

Исполнительным органом ФГУП «Охрана» Росгвардии является генеральный директор. Обязанности генерального директора исполнял:

- с 02.04.2018 по настоящее время – Андрей Анатольевич Кузнецов.

Главный бухгалтер на Предприятии в период:

- с 31.08.2015 по настоящее время – Рудалева Татьяна Анатольевна.

Обязанности начальника Управления организационно-аналитической работы и профилактики коррупции исполнял:

- с 13.06.2019 по настоящее время - Никитин Андрей Александрович.

2. Краткие сведения об учетной политике предприятия.

2.1. Сведения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета.

Учетная политика Предприятия на 2021 год утверждена приказом от 31.12.2020 № 658 «Об утверждении Положения об учетной политике» и разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление промежуточной и годовой отчетности с учетом изменений в законодательства Российской Федерации);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса;
 - 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.

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского и налогового учета:

Положения учетной политики	2021	2020	2019
Метод признания доходов и расходов	по начислению	по начислению	по начислению

С 2021 года применяется ФСБУ 5/2019.

ФСБУ 25/2018, 6/2020, 26/2020 в 2021 году досрочно не применялись.

Отступлений от общепринятых бухгалтерских допущений в 2021 году не было.

2.2. Изменения учетной политики в 2021 году.

В связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» внесены изменения в Учетную политику на 2021 год в части учета запасов в соответствии с новым ФСБУ. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражены перспективно.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

3.1. Пояснения к строке баланса 1110 «Нематериальные активы» код 5101.

В составе нематериальных активов Предприятия отражены товарные знаки, интернет сайты и программы для ЭВМ. Права на нематериальные активы, введенные в эксплуатацию, зарегистрированы в установленном законодательством порядке. Сроки эксплуатации составляют 10 лет.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Изменения сроков полезного использования и способа определения амортизации в 2021 г. по нематериальным активам не производилось.

Структура и динамика нематериальных активов представлена в таблице:

Структура нематериальных активов	на конец периода 2021, тыс. рублей	Изменения за 2021 г.		на конец периода 2020, тыс. рублей	Изменения за 2020 г.		на конец периода 2019, тыс. рублей
		Поступило (первоначальная стоимость)	Выбыло тыс. рублей		Поступило (первоначальная стоимость)	Выбыло тыс. рублей	
Товарные знаки	131	-	-	131	-	-	131
Интернет- сайты	6 321	-	-	6321	-	-	6321
Программы для ЭВМ	531 565	-	-	531 565	158 274	-	373 290
Итого НМА	538 017	-	-	538 017	158 274	-	379 742
Амортизация	на 2021, тыс. рублей	Изменения за 2021 г.		на 2020, тыс. рублей	Изменения за 2020 г.		на 2019, тыс. рублей
		Начислено тыс. рублей	Амортизация при выбытии		Начислено тыс. рублей	Амортизация при выбытии	
Товарные знаки	(93)	(8)	X	(85)	(7)	X	(78)
Интернет- сайты	(5 502)	(631)	X	(4 871)	(632)	X	(4239)

Программы для ЭВМ	(114 010)	(53 369)	X	(60 641)	(52 484)	X	(8157)
Сумма начисленной амортизации	(119 605)	(54 008)	X	(65 597)	(56 230)	X	(12474)
Итого	418 412	X	X	472 420	X	X	367 268

Незаконченные операции по приобретению (созданию) нематериальных активов.

Структура нематериальных активов	на конец периода 2021, тыс. рублей	на конец периода 2020, тыс. рублей	на конец периода 2019, тыс. рублей
Программы для ЭВМ	-	-	154 027
Сайт ФГУП "Охрана" Росгвардии	12 089	2 569	2 569
Создание форменной одежды нового образца	3 192	-	-
Итого:	15 281	2 569	156 597

Незаконченных и неоформленных НИОКР на конец 2021 года нет.

Переоценки и обесценения нематериальных активов в 2021 не происходило.

Нематериальные активы, созданные самой организацией, на конец 2021 года отсутствуют.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью на конец 2021 года - Товарный знак ФГУП «Охрана» МВД России.

3.2. Пояснения к строке баланса 1150 «Основные средства» код 5200.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для осуществления деятельности Предприятия и способные приносить экономические выгоды. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Амортизация основных средств начисляется линейным способом, Амортизация не начисляется по земельным участкам, полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

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

В 2021 году переоценка основных средств не проводилась.

3.2.1. Наличие и движение объектов основных средств в 2021 году.

Наличие и движение объектов основных средств в 2021 году по сравнению с 2020 годом имеет следующую структуру, в тыс. рублей:

Объекты основных средств	Период	На начало периода		Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Корректировка между группами	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация					первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Итого:	за 2021 г.	2 468 819	(1 681 531)	390 675	(99 135)	(126 571)	-	2 760 359	(1 808 102)
	за 2020 г.	2 144 574	(1 383 599)	407 635	(83 389)	(297 932)	-	2 468 819	(1 681 531)
Здания	за 2021 г.	508 851	(125 703)	16 180	(9 422)	(9 711)	-	515 609	(135 414)
	за 2020 г.	519 374	(119 496)	2 533	(13 056)	(6 207)	-	508 851	(125 703)
Сооружения	за 2021 г.	24 313	(18 897)	3 537	(3 176)	2 427	-	24 674	(16 470)
	за 2020 г.	24 236	(18 205)	78	-	(692)	-	24 313	(18 897)

Машины и оборудование и передаточные устройства	за 2021 г.	483 524	(408 595)	66 441	(28 895)	(3 716)	-	521 070	(412 311)
	за 2020 г.	455 240	(354 645)	44 764	(16 425)	(53 950)	(56)	483 524	(408 595)
Производственный инвентарь	за 2021 г.	43 457	(38 036)	3 428	(6 425)	5 003	-	40 460	(33 033)
	за 2020 г.	41 899	(40 033)	6 621	(5 062)	1 997	-	43 457	(38 036)
Инструменты	за 2021 г.	540	(540)	-	-	-	-	540	(540)
	за 2020 г.	591	(591)	-	(51)	51	-	540	(540)
Транспортные средства	за 2021 г.	1 199 058	(958 929)	90 189	(45 387)	(90 152)	-	1 243 860	(1 049 081)
	за 2020 г.	989 536	(759 888)	256 589	(47 067)	(199 041)	-	1 199 058	(958 929)
Другие основные средства	за 2021 г.	209 076	(130 831)	210 900	(5 830)	(30 422)	-	414 146	(161 253)
	за 2020 г.	113 698	(90 741)	97 050	(1 728)	(40 090)	56	209 076	(130 831)

3.2.2. Незавершенные капитальные вложения, в тыс. рублей.

Наименование показателя	Код	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. в т.ч.	5240	132 031	304 260	(12 084)	(390 674)	33 531
- здания	5241	21 527	24 581	(11 761)	(16 179)	18 168
- сооружения	5242	-	3 537	-	(3 537)	-
- транспортные средства	5243	-	86 315	-	(86 315)	-
- другие виды основных средств	5244	109 465	185 482	(324)	(283 982)	10 640
- оборудование к установке	5245	1 039	4 344	-	(660)	4 723

3.2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, в тыс. рублей.

Показатель		код	За 2021 г	За 2020 г
Наименование				
Увеличение стоимости ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции:		5260	12 512	6 057
- в т.ч. здания		5261	10 914	-
прочие основные средства		5261	1 598	6 057
Уменьшение стоимости ОС в результате частичной ликвидации:		5260	-	-
- в т.ч. здания		5262	-	-
- в т.ч. прочие основные средства		5262	-	-

3.2.4. Иное использование основных средств, в тыс. рублей.

Показатель наименование	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся на балансе	5280	202	57	3 683
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся за балансом	5281	-	-	-

Получено объектов основных средств в аренду, числящихся на балансе	5282	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации (перв.стоимость)	5283	4 663	4 663	4 663
Переведено объектов основных средств на консервацию	5285	7 467	5 994	4 982

3.2.5. Полученные объекты основных средств, числящиеся за балансом, тыс. рублей.

Наименование показателя	На начало периода		Поступило		Выбыло		На конец периода	
	кв.м /шт	в тыс. руб.	кв.м /шт	в тыс. руб.	кв.м /шт	в тыс. руб.	кв.м /шт	в тыс. руб.
Недвижимость, полученная в аренду с указанием стоимости в договоре аренды в т.ч.:								
Здания	50 087	844 922	11 292	158 216	(10 971)	(200 473)	50 407	802 665
Сооружения	260	1 456	24	409	-	-	284	1 865
Земельные участки	82 378	1 105 671	5 819	33 620	(1027)	(15 374)	87 169	1 123 917
Итого:	132 725	1 952 049	17 135	192 245	(11 999)	(215 847)	137 860	1 928 447
Недвижимость, полученная в аренду без указания стоимости в договоре аренды в т.ч.:								
Здания	24 734	X	18 423	X	(19 704)	X	23 453	X
Сооружения	1 084	X	1 561	X	(2 395)	X	250	X
Земельные участки	25 421	X	24 778	X	(24 672)	X	25 527	X
Итого:	51 239	X	44 762	X	(46 771)	X	49 230	X
Основные средства, полученные в аренду с указанием стоимости в договоре аренды в т.ч.:								
Транспортные средства	2	720	15	48 475	(2)	(4 850)	15	44 345
Иные ОС	904	13 650	824	57 527	(747)	(11 420)	981	59 757
Итого:	906	14 370	839	106 002	(749)	(16 270)	996	104 103
Основные средства, полученные в лизинг по договору финансовой аренды в т.ч.:								
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные ОС	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства, полученные в аренду без указания стоимости ОС в договоре аренды в т.ч.:								
Транспортные средства	-	X	-	X	-	X	-	X
Иные ОС	5	X	333	X	(187)	X	151	X
Итого:	5	X	333	X	(187)	X	151	X

На забалансовом счете числится арендованное имущество без указания стоимости в связи с отказом собственников имущества указать стоимость в договоре аренды.

3.3. Пояснения к строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

Прочие внеоборотные активы в бухгалтерском балансе за 2021 год имеют следующую структуру, в тыс. рублей:

Наименование показателя	2021	2020	2019
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	153 290	82 504	52 315
- Незавершенное строительство	1 400	1 400	1 400
-Расходы будущих периодов свыше 12 мес.	95 730	67 382	49 904
-Расчеты с поставщиками в части авансов на строительство ОС	50 525	8 087	1 011
-Расчеты с поставщиками в части авансов на НИОКР и НМА	5 635	5 635	-

В составе прочих внеоборотных активов в 2021 г. отражены затраты на незавершенное строительство административного здания в г. Санкт-Петербурге в сумме 1 400 тыс. руб. в связи с длительным неиспользованием.

3.4. Пояснения к строке баланса 1210 «Запасы» код 5400.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. При отпуске запасов в производство, списании запасов, их оценка производится по средней себестоимости по центральному аппарату Предприятия и по каждому филиалу.

Структура запасов имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Запасы	Код	На конец периода 2021, тыс. рублей	На конец периода 2020, тыс. рублей	На конец периода 2019, тыс. рублей
Запасы всего, в т.ч.:	5400	1 231 608	1 454 240	1 314 838
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	1 190 715	1 423 342	1 294 072
- товары для перепродажи	5403	10 930	12 073	11 952
- затраты в незавершенном производстве	5405	-	-	137
- прочие запасы и затраты	5406	-	-	-
- расходы будущих периодов	5407	29 963	18 825	8 677

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражены в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (предметы форменной и специальной одежды, хранящиеся в запасе на складах), в том числе: за 2021 год -567 119 тыс. рублей, за 2020 год- 497 996 тыс. рублей, за 2019 год -353 863 тыс. рублей.

В строке 5403 отражено имущество, подлежащее передаче по распоряжениям Росимущества.

В 2021 году в соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 на материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, в бухгалтерском учете создан резерв под обесценение запасов.

Восстановления резерва под обесценение, повлекшее увеличение чистой стоимости продажи запасов, в 2021 г. не было.

Величина и движение резерва под обесценение запасов имеет следующий вид, тыс. рублей:

Показатель		Величина на начало отчетного периода	Увеличение	Уменьшение	Величина на конец отчетного периода
наименование	код				
Запасы всего, в т.ч.	5400	259 251	165 624	(315 251)	109 624
- сырье, материалы и др. аналогичные ценности	5401	247 178	149 822	(298 306)	98 694
Товары для перепродажи	5403	12 073	15 802	(16 945)	10 930

В бухгалтерском балансе на конец 2021 года запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражены за вычетом резерва под обесценение запасов.

Отражение по строке 1210 бухгалтерского баланса запасов за вычетом резерва, в тыс. рублей:

Объект МПЗ	Код	На конец периода 2021	На конец периода 2020	На конец периода 2019
Запасы всего, в т.ч.:	5400	1 121 984	1 194 989	1 077 746
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	1 092 021	1 176 164	1 068 932

В 2021 г. запасы, переданные в залог, а также запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.5. Пояснения к строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность» код 5510.

В 2021 году дебиторская задолженность имеет следующую структуру, в тыс. рублей:

Вид задолженности	код	на конец периода 2021, тыс. рублей	на конец периода 2020, тыс. рублей	на конец периода 2019, тыс. рублей
Дебиторская задолженность (краткосрочная), в т.ч.:	5510	4 760 153	4 858 105	3 701 802
- покупатели и заказчики	5511	3 822 177	3 921 883	2 781 153
- авансы выданные	5512	41 525	72 192	128 173
- налоги и сборы	5513	180 277	232 203	87 424
- прочие	5514	716 175	631 827	705 051
Дебиторская задолженность (долгосрочная), в т.ч.:	5510	-	-	-
- прочие	5514	-	-	-

В составе прочей дебиторской задолженности отражены денежные средства, направленные на обеспечение участия в закупочных процедурах и обеспечения исполнения договоров, в сумме 395 511 тыс. рублей, расчеты по страхованию – 19 432 тыс. руб., расчеты по претензиям и прочие расчеты с дебиторами и кредиторами. Дебиторская задолженность, просроченная по условиям договора, составляет в 2019 г. – 960 700 тыс. рублей, в 2020 – 1 038 117 тыс. рублей, в 2021 г. – 1 064 678 тыс. рублей.

В соответствии с приказом Минфина № 34 от 29.07.1998 и Учетной политикой Предприятия в 2021 году был создан резерв по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам и его движение в 2021 году имеет следующую структуру, в тыс. рублей:

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Признано	Погашено	Восстановле -но резерва	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код					
Резерв по сомнительным долгам в т.ч.:	5510	576 844	378 253	(36 517)	(357 105)	561 475
- расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.	5511	475 833	338 633	(26 975)	(336 551)	450 940
- авансы выданные	5512	4 722	3 607	(481)	(3 421)	4 427
- прочая	5514	96 289	36 013	(9 061)	(17 133)	106 108

Дебиторская задолженность в балансе Предприятия отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Отражение дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам по строке 1230 «Дебиторская задолженность», в тыс. рублей:

Вид задолженности	код	На конец периода 2021, тыс. рублей	На конец периода 2020, тыс. рублей	На конец периода 2019, тыс. рублей
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	5510	4 198 678	4 281 260	3 319 998
- покупатели и заказчики	5511	3 371 237	3 446 049	2 431 164
- авансы выданные	5512	37 098	67 470	118 990
- налоги и сборы	5513	175 225	230 411	87 424
- прочие	5514	615 118	537 330	682 420

3.6. Пояснения к строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Прочие оборотные активы в бухгалтерском балансе за 2021 год имеют следующую структуру, в тыс. рублей:

Показатель	2021г	2020г	2019г
Прочие оборотные активы, в т.ч.:	60 037	74 827	73 791
- НДС с авансов полученных	56 685	57 823	58 841
- денежные документы в кассе	459	447	375
- недостача от порчи ценностей	2 893	16 557	14 575

3.7. Пояснения к строке баланса 1520 «Кредиторская задолженность» код 5560.

В 2021 году кредиторская задолженность является краткосрочной и имеет следующую структуру, в тыс. рублей:

Вид задолженности	Код	На конец периода 2021, тыс. рублей	На конец периода 2020, тыс. рублей	На конец периода 2019, тыс. рублей
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	5560	3 939 130	3 695 592	3 138 407
- поставщики и подрядчики	5561	159 780	222 289	145 535
- авансы полученные	5562	340 868	350 887	360 743
- расчеты по налогам и сборам	5563	1 913 533	1 800 137	1 420 030
- расчеты с персоналом по оплате труда	5564	783 072	661 146	708 529
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5565	694 568	604 036	447 410
- прочие	5566	47 309	57 097	56 160

Просроченной задолженности по оплате труда на отчетную дату нет.

3.8. Капитал и резервы.

Увеличение добавочного капитала произошло за счет передачи имущества по распоряжениям ТУ Росимущества г. Москвы в хозяйственное ведение предприятия.

Структура капитала в 2021 году имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Структура капитала	На конец периода 2021, тыс. рублей	На конец периода 2020, тыс. рублей	На конец периода 2019, тыс. рублей
Уставный капитал	450 000	450 000	450 000
Собственные акции	x	x	x
Добавочный капитал	1 106 819	1 105 348	1 111 510
Резервный капитал.	81 391	81 391	78 391
Нераспределенная прибыль	11 867 084	10 768 942	9 509 638
Целевое финансирование	x	x	x

В 2021 г. Предприятие не имеет ценных бумаг.

3.9. Условные обязательства.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Предприятия, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Резервы под условные обязательства в 2021 году на Предприятии не создавались.

3.10. Пояснения к строке баланса 1540 «Оценочные обязательства»

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010, ПБУ 10/99 на конец отчетного года Предприятием сформированы оценочные обязательства по оплате работникам отпусков за отработанное время, по оплате выходного пособия при сокращении численности, при оплате среднего заработка на время трудоустройства, оценочные обязательства под предстоящие расходы по судам. При этом оценочное обязательство на выплату выходного пособия в полном объеме погашено 31.01.2021 г. Ожидаемый срок исполнения иных обязательств – в течение 2021 года.

Наименование	Остаток на начало года, тыс. руб.	Признано тыс. руб.	Погашено / списано тыс. руб.	Остаток на конец года тыс. руб.
ВСЕГО, в т.ч.	944 469	2 816 217	(2 812 481)	948 205
Резерв на предстоящую оплату отпусков	940 685	2 783 653	(2 795 739)	928 599
Оценочное обязательство на выплаты при сокращении	304	13 688	(9 836)	4 156
Оценочное обязательство под предстоящие расходы	3 480	18 876	(6 906)	15 450

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Признание доходов и расходов.

Доходы Предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ и услуг признается по методу начисления.

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 и принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

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

4.2. Объем выручки по видам деятельности.

Выручки, полученной неденежными средствами, в 2021 году не было.

В 2021 году структура выручки имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Статьи выручки	2021, тыс. рублей	2020, тыс. рублей
ВСЕГО, в т.ч.	37 371 617	33 491 886
- ВОХР (в т.ч. СОХР)	31 182 287	27 425 308
- ПМД	789 258	679 280
- ТО объектов	2 213 654	2 221 027
- ТО квартир	644 092	682 184
- охрана перевозимого имущества	644 894	609 898
- пультовая охрана	1 439 804	1 442 407
- аварийно-спасательные работы	190 991	185 239
- прочие	266 637	246 543

Согласно п.12 ПБУ 9/99 в выручке за 2021 год отражены доходы от оказания услуг по обеспечению комплексной безопасности территории и объектов Государственного автономного учреждения культуры города Москвы «Парк «Зарядье» (ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье») и территорий городских кладбищ, находящихся в ведении Государственного

бюджетного учреждения города Москвы «Ритуал» (ГБУ «Ритуал»), оплата которых финансируется из бюджета города Москвы посредством предоставления субсидии.

Прочие доходы в 2021 году имеют следующую структуру, тыс. рублей:

	Наименование	2021, тыс. рублей	2020, тыс. рублей
1	Ошибки прошлых лет	30 364	10 087
2	Штрафы, пени по договорам	21 968	14 662
3	Кредиторская задолженность списанная	24 161	20 972
4	Госпошлина	8 464	10 423
5	Реализация основных средств, материалов и т.п	28 616	30 578
6	Прочие доходы*	29 301	22 574
	Итого	142 874	109 296

*В прочие доходы, отраженные в п. 7 соответственно входят статьи доходов менее 5% от общей величины прочих доходов, такие как возмещение услуг банка, излишки, выявленные при инвентаризации, возмещение командировочных расходов, возмещение работниками услуг связи, обучение, возмещение по страховым случаям, возмещение ущерба, возмещение долевого участия и пр.

4.3. Объем расходов по статьям.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

На Предприятии применяется вариант определения неполной фактической себестоимости с отнесением общехозяйственных расходов в дебет счета 90.

Управленческие расходы, списываются ежемесячно на счет 90-08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

Коммерческих расходов в 2021 году на предприятии не было.

В 2021 году структура расходов имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Статьи расходов	2021, тыс. рублей	2020, тыс. рублей
ВСЕГО, в т.ч.	34 550 556	31 083 232
- расходы на оплату труда	23 604 550	21 180 274
- расходы на страховые взносы	7 029 628	6 331 660
- материальные затраты	1 322 793	1 047 851
- амортизационные начисления	265 030	250 743
- прочие расходы, в т.ч.**	2 328 555	2 272 704
- текущий и капитальный ремонт	131 602	188 958
- аренда помещений	534 468	553 063
- услуги охраны (ОВО, технадзор)	207 078	185 292
- расходы на медосмотры	256 865	218 520
- услуги связи	234 819	227 372

**К прочим расходам относятся также относятся: коммунальные платежи, командировочные расходы, расходы на повышение квалификации (обучение), рекламные расходы, нотариальные услуги, расходы на участие в тендерах, конкурсах, хозяйственные расходы, почтовые услуги, расходы на лицензирование и прочие, каждый из которых менее 5%.

Расходы (по элементам затрат) по строке 2120 «Себестоимость» по видам деятельности имеют следующую структуру, в тыс. руб.:

Виды деятельности	материальные затраты		расходы на оплату труда и страховые взносы		амортизационные начисления		прочие расходы	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
ВОХР (в т.ч. СОХР)	607 497	418 681	23 017 652	20 220 099	47 304	42 377	740 537	584 678
ПМД	386 133	330 444	218 931	200 716	1 114	1 011	6 875	4 624
ТО объектов	64 766	47 912	1 590 994	1 620 573	11 583	10 285	65 188	65 978
ТО квартир	9 159	5 193	292 516	301 652	492	540	5 062	5 357

охрана перевозимого имущества	17 570	15 572	326 831	325 516	8 911	6 816	91 768	78 407
пультсовая охрана	38 570	37 970	641 482	665 275	9 599	13 028	332 457	312 634
аварийно-спасательные работы	7 789	5 387	125 305	113 627	483	374	26 884	28 652
прочие	8 597	2 783	-	-	-	-	75 169	72 371
ИТОГО	1 140 083	863 942	26 213 711	23 447 458	79 487	74 431	1 343 941	1 152 701

Прочие расходы в 2021 году имеют следующую структуру, в тыс. рублей:

	Наименование	2021	2020
1	Услуги банков	33 822	33 622
2	Штрафы, пени, признанные должником или подлежащие уплате должником на основании, госпошлина и выплаты по решению суда	26 101	18 512
3	Расходы предыдущего периода	40 037	29 360
4	Остаточная стоимость ОС и расходы, связанные с реализацией, цена приобретения реализованного прочего имущества	9 812	12 646
5	Культурно- массовые и праздничные мероприятия (новогодние подарки детям и пр. расходы в соответствии с кол. договором)	33 776	27 994
6	Материальная помощь, премии к юб. датам, выплаты из жил. фонд	357 822	409 092
7	Налоги, сборы, стр. взносы (налог на имущество и т.п.)	31 752	29 934
8	Профсоюзные расходы	11 670	11 835
9	Дебиторская задолженность списанная	2 109	2 648
10	Списание материалов, непригодных к использованию***	27 219	38 444
11	Санаторно-курортные путевки в соответствии с коллективным договором	6 485	3 571
12	Безвозмездная передача имущества по распоряжениям Росимущества	30 123	11 712
13	Резерв по сомнительным долгам	21 148	65 794
14	Резерв под обесценение мат. ценностей	60 641	22 159
15	Оценочное обязательство по судебным делам	18 578	3 371
16	НДС, не принимаемый для целей н/о	32 161	15 907
17	Списание недостач	934	51
18	Прочие расходы****	87 307	51 668
	ИТОГО	831 497	788 320

*** В 2021 по статье списание материалов непригодных к использованию отражена свернуто сумма списания 249 604 тыс. рублей с ранее созданным резервом под обесценение в сумме 222 385 тыс. рублей.

****В прочие расходы, отраженные в п. 18 соответственно, входят статьи затрат менее 5% от общей величины прочих расходов, такие как: возмещение ущерба предприятием, амортизация ОС непроизводственного назначения, коммунальные услуги, не принимаемые для целей н/о и т.п.

4.4. Пояснения к строке отчета о финансовых результатах 2410 «Налог на прибыль».

4.4.1. Пояснения к строке отчета о финансовых результатах 2411 «Текущий налог на прибыль».

Основные показатели строки, в тыс. рублей:

Показатель наименование	2021	2020
Текущий налог на прибыль	(624 631)	(525 806)
Условный расход по налогу на прибыль текущего года	(520 155)	(432 492)

Постоянный налоговый расход (доход)	(174 705)	(122 274)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(5 582)	(303)
Изменение отложенных налоговых активов	(66 582)	(32 513)
Постоянный налоговый расход по ошибкам прошлых лет	1 935	3 855
Текущий налог на прибыль равен $(520\,155) + (174\,705) - (5\,582) - (66\,582) - 1\,935 = (624\,631)$		

4.4.2. Пояснения к строке отчета о финансовых результатах 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Объект ОНА	на конец периода 2021, тыс. рублей	на конец периода 2020, тыс. рублей
Отложенные налоговые активы	339 456	407 634

Наименование показателя	Признано/ присоединено	Погашено/ списано
Отложенные налоговые активы в т.ч.:	504 241	(570 823)
- образовавшиеся в результате формирования резерва на оплату предстоящих отпусков,	306 136	(308 553)
- образовавшиеся в результате разницы формирования резерва под снижение стоимости МПЗ	33 125	(63 050)
- образовавшиеся в результате формирования резерва по сомнительным долгам,	48 934	(52 008)
- образовавшиеся в связи с формированием оценочного обязательства в связи с увольнением	2 738	(2 002)
- образовавшиеся в результате признания переходящих отпусков	104 569	(103 062)
- в результате разницы амортизации и пр.	8 739	(42 148)

Списано ОНА в связи с выбытием актива 1596 тыс. руб.

Уменьшение ОНА произошло в связи со списанием неликвидных материалов и дебиторской задолженности.

Объект ОНО	На конец периода 2021, тыс. рублей	На конец периода 2020, тыс. рублей
Отложенные налоговые обязательства	14 634	9 032

Структура отложенных налоговых обязательств в 2021 году имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Наименование показателя	Признано	Погашено/ списано
Отложенные налоговые обязательства в т.ч.	(11 941)	6 359
образовавшиеся в результате списания разницы в малоценных ОС и пр.	(11 941)	6 359

Восстановлено ранее списанных ОНО на 21 тыс. руб.

Увеличение отложенных налоговых обязательств в 2021 году произошло в связи с разницей в признании амортизационных расходов по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете (ст. 256 НК РФ, п.19 Приложения № 2 к Учетной политике, п.5 ПБУ 6/01, Приложения № 1 к Учетной политике).

Структура постоянных налоговых расходов имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Наименование показателя	За 2021 г	За 2020 г
ПНР по расходам, не учитываемым при налогообложении, в т.ч.:	(174 704)	(122 274)
- премии и мат. помощь не принимаемые для целей н/о	(71 564)	(79 741)
- прочие по расходам, не принимаемым для целей н/о	(103 141)	(42 533)

4.4.3. Пояснения к строке отчета о финансовых результатах 2460 «Прочие».

По итогам 2021 года в строке 2460 "Прочее" Отчета о финансовых результатах отражены:

- штрафные санкции, уплаченные за нарушения налогового и иного законодательства (п. 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов, Письмо Минфина России от 15.02.2006 N 07-05-06/31) на общую сумму (2408)тыс. руб., в 2020 г. – (1020) тыс. руб.;

- сумма списанных на счет 99 отложенных активов/обязательств (п.17 ПБУ 18/02, Инструкция по применению Плана счетов) в размере (1617) тыс. руб., в 2020 г. – (470) тыс. руб.;

- сумма налога на прибыль к уменьшению по доходам/расходам, относящимся к прошлым налоговым периодам, но выявленные в текущем налоговом периоде, на сумму 1 534 тыс. руб., в 2020 – 4 346 тыс. руб., в т.ч. сумма налога прошлых налоговых периодов, подлежащая уточнению только по налоговому учету, в размере (401) тыс. руб., в 2020 г. – 490 тыс. руб.

4.4.4. Чистая прибыль Предприятия по итогам 2021 года.

По итогам 2021 года чистая прибыль Предприятия составила 1 901 490 тыс. рублей и подлежит распределению и использованию в соответствии с Уставом и Программой деятельности Предприятия на 2022 год.

4.4.5. Использование чистой прибыли Предприятия в 2021 году.

Чистая прибыль в 2021 году распределялась в соответствии с Уставом Предприятия и утвержденной Программой деятельности Предприятия на 2021 год. В соответствии с п. 2 ст. 17 Федерального закона Российской Федерации от 14.11.2002 № 161 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Предприятие ежегодно перечисляет в доход федерального бюджета часть прибыли, остающейся в распоряжении.

Размер части прибыли, подлежащей перечислению в Федеральный бюджет в 2021 году за 2020 год, в размере 50 процентов суммы чистой прибыли Предприятия, установлен программой деятельности подведомственных предприятий на соответствующий год, утвержденной в установленном порядке. Предприятие перечислило часть прибыли за 2020 год в размере 803 348 тыс. рублей в установленные сроки.

5. Иные существенные условия.

5.1. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности, т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Предприятия, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и нормативных актов, не существует. Существенных судебных разбирательств, в которых Предприятие выступает ответчиком, требующих раскрытия информации, нет.

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Предприятием не производилось в виду отсутствия фактов в 2021 году.

5.2. События после отчетной даты.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Предприятия в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна

и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Предприятие на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Иных событий после отчетной даты, признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 отчетный год не происходило.

Учредителям начисление дивидендов не производилось. Фонды специального назначения не формировались.

5.3. Информация о связанных сторонах.

Выплаты управленческого персонала за отчетный период осуществлялись в соответствии с заключенными трудовыми договорами.

Долгосрочные вознаграждения - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, иные долгосрочные вознаграждения) не производились

Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) за 2020 год – 25 042 тыс. руб., за 2021 год – 26 973 тыс. руб.

5.4. Отчет об изменении капитала.

Изменение добавочного капитала проводилось в связи с приемом-передачей имущества от собственников Предприятия на основании распоряжений Росимущества в соответствии с п. 26.14, 28.16 Учетной политики Предприятия.

Изменение нераспределенной прибыли произошло в связи с выплатой в Федеральный бюджет 50% от чистой прибыли Предприятия за 2020 год в сумме 803 348 тыс. рублей.

По строкам 3227 и 3327 «дивиденды» отражены суммы, выплаченные в Федеральный бюджет в размере 50% от чистой прибыли Предприятия в соответствии с п.2 ст.17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

5.5. Отчет о движении денежных средств.

В состав поступлений раздела «Денежных потоков от текущих операций» в 2021 году отражены денежные потоки от продажи продукции, товаров, работ и услуг и прочие поступления за вычетом НДС. В соответствии пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011 свернуто отражены денежные потоки в виде суммы косвенных налогов (НДС), полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет и возвращенные из бюджета. В 2021 году сумма уплаченного в бюджет налога на добавленную стоимость превысила сумму НДС, полученного при перечислении денежных средств покупателями и заказчиками, в связи с этим была указана в строке 4125 в сумме 58 653 тыс.

По строке 4129 в сумме 252 375 тыс. руб. вошли выплаты по коллективному договору, внесение обеспечения исполнения договоров и заявок на участие в конкурсах, выплаты по решению суда, платежи по налогам, сборам, взносам (за исключением налога на прибыль, НДФЛ, страховых взносов) и т.п.

В соответствии с п. 12 ПБУ 23/2011 денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 8 - 11 ПБУ 23/2011, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки (поступления) от текущих операций, не отраженные в строках 4111 - 4113, отражаются в Отчете о движении денежных средств по дополнительно введенным строкам, расположенным перед строкой 4119 «прочие поступления» (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99).

Учитывая вышеизложенное, в отчете за 2021 год в строке 4115 отражены проценты полученные по договору банковского счета.

В платежах по денежным потокам от текущей деятельности указаны суммы, перечисленные поставщикам и подрядчикам за сырье и материалы, работы и услуги, прочие платежи за вычетом НДС. По строке 4122 отражены платежи, связанные с оплатой труда работников, суммы удержанного и перечисленного налога на доходы физических лиц и суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

По строке 4124 отражены платежи по налогу на прибыль в размере 576 560 тыс. руб.

В составе «Денежных потоков от финансовых операций» в строке 4322 «Платежи на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» отражена выплата 50% от чистой прибыли Предприятия за 2020 г. в сумме 803 348 тыс. рублей в пользу собственников Предприятия.

Генеральный директор

«24» марта 2022 года



А.А. Кузнецов