Приложение к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ФГУП «ОХРАНА» Росгвардии

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Основные виды экономической деятельности

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.

1.1. 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 охранных служб, в том числе частных
Среднесписочная численность работающих за отчетный период	57 038
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 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 ведении Росгвардии.

Полномочия собственника имущества ФГУП «Охрана» Росгвардии осуществляют Росгвардия и Росимущество в соответствии с нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

В 2025 году на Предприятии числилось 77 филиалов, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и осуществляющие деятельность в 83 регионах Российской Федерации. 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 2025 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 21.07.2025 - Андрей Анатольевич Кузнецов;
- с 12.12.2025 по настоящее время - Дмитрий Игоревич Образцов.

Главный бухгалтер на Предприятии в период:

- с 31.08.2015 по 01.08.2025 – Рудалева Татьяна Анатольевна;
- с 01.08.2025 по настоящее время – Виктория Лаврентьевна Медлярская.

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

- с 25.04.2022 по настоящее время - Чванов Александр Геннадиевич.

2. Учетная политика

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

Учетная политика Предприятия утверждена приказом от 31.12.2022 № 789 «Об утверждении Положения об учетной политике» в редакции приказов ФГУП «Охрана» Росгвардии от 29 декабря 2023 года № 1114 «О внесении изменений в приказ ФГУП «Охрана» Росгвардии от 30.12.2022 № 789 «Об утверждении учетной политики ФГУП «Охрана»

Росгвардии», от 28 декабря 2024 года № 590 «О внесении изменений в приказ ФГУП «Охрана» Росгвардии от 30.12.2022 № 789 «Об утверждении учетной политики ФГУП «Охрана» Росгвардии», от 27 марта 2025 года № 128 «О внесении изменений в приказ ФГУП «Охрана» Росгвардии от 30.12.2022 № 789 «Об утверждении учетной политики ФГУП «Охрана» Росгвардии» и дополнения, утвержденного приказом ФГУП «Охрана» Росгвардии от 02 октября 2025 года № 519 «О внесении дополнений в приказ ФГУП «Охрана» Росгвардии от 30.12.2022 № 789 «Об утверждении учетной политики ФГУП «Охрана» Росгвардии»[1] и разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса;
- 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 содержит информацию, сформированную в соответствии с федеральными стандартами и систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского и налогового учета:

Положения учетной политики	**2025 г.**	**2024 г.**	**2023 г.**
Метод признания доходов и расходов	по начислению	по начислению	по начислению

2.2. Изменения учетной политики в 2025 году.

Изменения Учетной политики Предприятия внесены в связи с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и разработки новых способов ведения бухгалтерского учета, повышающих качество информации об объектах бухгалтерского учета.

Таким образом, в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» внесены изменения в учетную политику по исключению в связи с утратой силы приказа Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» и приказа Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Установлено, что существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю соответствующего раздела баланса за отчетный период составляет не менее 10 % (Основание: пункты 10, 29, 54, 55, 57, 69 ФСБУ 4/2023).».

Изменен Порядок учета форменной одежды на Предприятии (филиале), при этом поступление элементов форменной одежды отражается по фактической себестоимости на счете 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств». В фактическую себестоимость включаются все фактические затраты Предприятия (филиала) на их приобретение и доведения до состояния пригодного к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Дополнен раздел по учету запасов требованиями по на стоимость недостающего имущества, выявленного при инвентаризации и отраженного на счете 94 «Недостачи и потери

[1] Далее – Учетная политика Предприятия

от порчи ценностей», формирования резерва под обесценение стоимости недостающего имущества в полной сумме недостачи.

Дополнены пункты об отражении на счете 022 средства индивидуализации, создаваемые собственными силами Предприятия и отражения на счете на счете 023 прав на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива.

С 01.04.2025 из-за вступления в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» внесены изменения в Учетную политику о применении требований ФСБУ 28/2023 при проведении инвентаризации активов и обязательств, а также о составлении первичных документов и регистров бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023 по формам, утвержденным локальными актами Предприятия.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые возникли впервые в деятельности организации и в этой связи, Предприятием внесены дополнения в Учетную политику, регламентирующие порядок учета и отражении в отчетности Предприятия депозитных вкладов, их классификация.

Все вышеуказанные изменения, дополнения, в том числе применение новых стандартов не требовали корректировки статей баланса и пересчета сравнительных показателей отчетности за периоды, предшествующие отчетному.

2.3. Нематериальные активы.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.4. Основные средства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость более 100 000 руб. 00 коп. за единицу актива (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Активы в виде объектов, отвечающих одновременно всем критериям существенности для определения их, как объектов основных средств, но имеющие первоначальную стоимость равной или ниже 100 000 рублей, не признаются в составе основных средств, а затраты на их приобретение отражаются в составе расходов, связанных с обеспечением деятельности Предприятия (филиала) в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Данный лимит, не распространяется на следующие виды основных средств: недвижимость, сооружения, транспортные средства и капитализируемые затраты к вышеуказанным видам.

Объекты основных средств классифицируются на Предприятии по видам и группам (п. 11 ФСБУ 6/2020): недвижимость, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, форменная и специальная одежда, вооружение и прочие объекты основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств также признаются существенные по величине капитализируемые затраты на ремонт объектов недвижимости, сооружений, машин и оборудования с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Оценка основных средств по всем группам производится по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств на Предприятии не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по объектам, у которых балансовая стоимость достигла ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость, отличная от нуля, рассчитывается с учетом интенсивности и особенностей использования основного средства, способа получения экономических выгод по окончании использования. Ликвидационная стоимость активов по виду основных средств «Недвижимость» принимается равной «0», если недвижимое имущество, находящееся на праве хозяйственного ведения, Предприятием (филиалом) не реализуется, отсутствуют планы реализации и не предполагается иное выбытие, кроме возможной передачи по распоряжению Росимущества, не ожидаются поступления от выбытия таких объектов основных средств.

Разница между суммой балансовой стоимости списанного объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признана доходом или расходом в составе прибыли (убытка).

Величина капитализируемых затрат признается существенной, если стоимостной критерий актива для каждой группы капитализируемых затрат превышает 500 тыс. рублей.

В составе незавершенных капитальных вложений отражаются капитализируемые затраты на ремонт объектов недвижимости, предметы форменной одежды на складе и другие.

Капитальные вложения в форменную одежду по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами (п. 18 ФСБУ 26/2020). Комплект форменной одежды, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его первоначальная стоимость больше 100 000 руб. 00 коп. (п. 5 ФСБУ 6/2020). Комплекты форменной одежды стоимостью до 100 тыс. отражаются в расходах в полной сумме в момент ввода в эксплуатацию.

Отражение в бухгалтерском учете договоров аренды осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Предоставление в аренду не является основным видом деятельности Предприятия.

Предприятие, являясь арендатором, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде отражается по приведенной стоимости арендных платежей. Обязательство по аренде равно номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке, заложенной в договоре аренды, если она может быть легко определена, в противном случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, по которой на дату заключения договора аренды Предприятие могло бы привлечь заемные средства на аналогичный срок, в аналогичной валюте и в аналогичных экономических условиях. В целях единообразия Ставка привлечения дополнительных заемных определяется равной ключевой ставке. По такой ставке ежемесячно начисляются проценты на остаток обязательства, и уменьшается остаток обязательства на текущий платеж (п. п. 14, 15, 18 ФСБУ 25/2018).

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость ППА. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости ППА включается в доходы текущего периода (п. 21 ФСБУ 25/2018).

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли или убытка соответственно (п. 23 ФСБУ 25/2018).

При расчете суммы обязательства по аренде не учитываются суммы налога на добавленную стоимость.

Коммунальные платежи (или аналогичные платежи, не признаваемые самостоятельным компонентом) тарифицированные отдельно и являющиеся переменными (в зависимости от фактических объемов потребления коммунальных услуг) не включаются в расчет обязательства по аренде, а включаются в текущие расходы в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к его уплате (поступили акты и/или иные документы, оформленные в соответствии с действующим законодательством и условиями договорных отношений) пп. "b" п. 38 МСФО (IFRS) 16).

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений, произведенные до начала использования предмета аренды, который будет учитываться в качестве ППА, формируют фактическую стоимость ППА (пп. «в» п. 13 ФСБУ 25/2018).

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений, произведенные в процессе использования предмета аренды учитываются в качестве объектов основных средств, если они соответствуют критериям признания основных средств, приведенным в разделе «Основные средства» настоящей Учетной политики Предприятия. Неотделимые улучшения, которые не соответствуют критериям признания основных средств, учитываются как расходы, связанные с обеспечением деятельности.

На дату возврата предмета аренды балансовую стоимость неотделимых улучшений (при ее наличии) отражается в прочих расходах, если ее не возмещает арендодатель (п. п. 41, 44 ФСБУ 6/2020, п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Если арендодатель возмещает затраты на выполнение неотделимых улучшений, то на дату передачи предмета аренды признается доход в виде разницы между суммой возмещаемых затрат и балансовой стоимостью неотделимых улучшений (при ее наличии) (п. п. 41, 44 ФСБУ 6/2020).

Предприятие приняло решение, что при выполнении условий, установленных п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018, Предприятие не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Переоценка ППА не производится.

Предприятие пересматривает срок аренды в случае изменения периода аренды по договору: продление срока аренды, который ранее не учитывался при определении срока аренды, либо его сокращение.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора на последний день каждого месяца (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99) в составе доходов от обычных видов деятельности, если предоставление имущества в аренду производится в рамках договоров оказания услуг по основным видам деятельности предприятия (пультовая охрана и т.д.), в иных случаях - в прочих доходах.

2.5. Финансовые вложения.

В бухгалтерской отчетности Предприятия финансовые вложения отражаются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Депозитные вклады отражаются в балансе Предприятия в составе финансовых вложений:

- долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты по строке 1170 «Финансовые вложения»;

- краткосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев по строке 1240 «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов).

2.6. Запасы.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, списании запасов, их оценка производится по средней себестоимости по центральному аппарату Предприятия и по каждому филиалу.

2.7. Оценочные обязательства.

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010, ПБУ 10/99 на конец отчетного года Предприятием сформируются 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.

Резерв на оплату отпусков (РО) создается с целью достоверного включения предстоящих расходов на оплату отпусков в себестоимость работ, услуг отчетного периода[2] (п.5, п.8 ПБУ 8/2010). По окончании отчетного периода проводится инвентаризация созданного резерва на оплату отпусков.

В бухгалтерском учете оценочное обязательство, связанное с предстоящей выплатой выходного пособия, создается на отчетную дату квартала, года в случае увольнения работников в связи с массовым сокращением численности или штата (в соответствии с Трудовым кодексом РФ, критерии массового увольнения определяются в отраслевых и (или) территориальных тарифных соглашениях) и выдачи работникам на отчетную дату уведомления о сокращении.

Оценочное обязательство, связанное с предстоящей выплатой выходного пособия, не создается при расторжении срочных трудовых договоров.

Оценочное обязательство, связанное с предстоящей выплатой выходного пособия, создается в размере выходного пособия, рассчитанного на отчетную дату квартала, года.

Оценочное обязательство по рискам в связи с судебным разбирательством или досудебным урегулированием споров признается оценочным обязательством по судебным решениям, вынесенным не в пользу Предприятия и не вступившим в силу, и при наличии поданных исковых требований к Предприятию (филиалу), по которым существуют высокие риски вынесения судебного решения не в пользу Предприятия (филиала).

Обязательство формируется в размере 100 (ста) % суммы предполагаемых выплат отдельно по каждому судебному разбирательству при наличии решения, вынесенного не в пользу Предприятия, но не вступившего в силу на отчетную дату квартала (года). По поданным исковым требованиям к Предприятию (филиалу) оценочное обязательство создается при наличии высокой вероятности (более 50 (пятидесяти) %) разрешения заявленных требований не в пользу Предприятия (филиала) в сумме исковых требований.

2.8. 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.

---

[2] Отчетным периодом является 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год

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

На Предприятии применяется вариант определения неполной фактической себестоимости с отнесением общехозяйственных расходов в дебет счета 90 (директ-костинг). Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно на счет 90.08 «Управленческие расходы».

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Критерий для квалификации краткосрочных депозитов в банке в качестве денежных эквивалентов (п. 23 ПБУ 23/2011): высокая ликвидность, короткий срок до погашения (не более трех месяцев), риск изменения стоимости (неисполнения обязательств) минимален, активы не предназначены для инвестиций, хотя могут приносить доход, активы способны легко превращаться в денежные средства.

Стоимость финансовых вложений, которые Предприятие относит к денежным эквивалентам, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Денежные потоки Предприятия (филиала) классифицируются Предприятием (филиалом) в соответствии с пунктами 9-11 ПБУ 23/2011.

Денежные потоки Предприятия (филиала), которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

В составе денежных потоков от финансовых операций отражаются:

- выплата от чистой прибыли Предприятия в пользу собственников Предприятия;
- обязательства по аренде.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются Предприятием свернуто в соответствии с пунктами 16-17 ПБУ 23/2011, в том числе в виде суммы косвенных налогов (НДС), полученных в составе поступлений от покупателей и заказчиков и перечисленных поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	695 703	(324 182)	68 239	(655)	655	(112 678)	-	-	-	-	-	763 287	(436 205)
	За январь - декабрь 2024 г.	577 308	(228 500)	140 867	(22 472)	22 448	(118 130)	-	-	-	-	-	695 703	(324 182)
в том числе: Программы ЭВМ	За январь - декабрь 2025 г.	656 923	(312 234)	21 894	(655)	655	(102 076)	-	-	-	-	-	678 162	(413 655)
	За январь - декабрь 2024 г.	538 397	(219 937)	140 867	(22 341)	22 341	(114 638)	-	-	-	-	-	656 923	(312 234)
из них исключительные права	За январь - декабрь 2025 г.	538 397	(273 776)	-	-	-	(53 668)	-	-	-	-	-	538 397	(327 444)
	За январь - декабрь 2024 г.	538 397	(219 937)	-	-	-	(53 839)	-	-	-	-	-	538 397	(273 776)
Прочие	За январь - декабрь 2025 г.	15 945	(7 382)	38 345	-	-	(8 185)	-	-	-	-	-	54 290	(15 567)
	За январь - декабрь 2024 г.	16 076	(6 280)	-	(131)	107	(1 209)	-	-	-	-	-	15 945	(7 382)
из них исключительные права	За январь - декабрь 2025 г.	15 945	(7 382)	38 345	-	-	(8 185)	-	-	-	-	-	54 290	(15 567)
	За январь - декабрь 2024 г.	16 076	(6 280)	-	(131)	107	(1 209)	-	-	-	-	-	15 945	(7 382)
Технические условия на форменную одежду нового образца ФГУП "Охрана" Росгвардии	За январь - декабрь 2025 г.	22 835	(4 566)	8 000	-	-	(2 417)	-	-	-	-	-	30 835	(6 983)
	За январь - декабрь 2024 г.	22 835	(2 283)	-	-	-	(2 283)	-	-	-	-	-	22 835	(4 566)
из них исключительные права	За январь - декабрь 2025 г.	22 835	(4 566)	8 000	-	-	(2 417)	-	-	-	-	-	30 835	(6 983)
	За январь - декабрь 2024 г.	22 835	(2 283)	-	-	-	(2 283)	-	-	-	-	-	22 835	(4 566)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	327 082	371 521	348 808
в том числе			

программы ЭВМ	264 507	264 620	318 460
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	83 727	-	-	(68 239)	15 488	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: программы ЭВМ	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	37 382	-	-	(21 894)	15 488	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	38 345	-	-	(38 345)	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Технические условия на форменную одежду нового образца ФГУП "Охрана" Росгвардии	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	8 000	-	-	(8 000)	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За январь - декабрь 2025 г.	24	-	-	24	-
	За январь - декабрь 2024 г.	24	-	-	24	-
в том числе: товарный знак	За январь - декабрь 2025 г.	24	-	-	24	-
	За январь - декабрь 2024 г.	24	-	-	24	-
из них исключительные права	За январь - декабрь 2025 г.	24	-	-	24	-
	За январь - декабрь 2024 г.	24	-	-	24	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За январь - декабрь 2025 г.	38 930	104 007	(61 679)	81 258	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	38 930	-	38 930	-
в том числе: права на ПО менее 12 месяцев	За январь - декабрь 2025 г.	38 930	104 007	(61 679)	81 258	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	38 930	-	38 930	-
из них исключительные права	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-

Помещения	За январь - декабрь 2025 г.	1 557 133	(849 957)	664 663	(458 849)	309 904	(358 047)	-	-	-	1 762 947	(898 100)
	За январь - декабрь 2024 г.	1 349 642	(691 186)	526 840	(319 349)	198 530	(357 301)	-	-	-	1 557 133	(849 957)
Земельные участки	За январь - декабрь 2025 г.	368 783	(35 305)	17 965	(18 739)	966	(13 162)	-	-	-	368 009	(47 501)
	За январь - декабрь 2024 г.	370 396	(25 371)	19 424	(21 037)	4 024	(13 958)	-	-	-	368 783	(35 305)
Прочие	За январь - декабрь 2025 г.	50 879	(13 163)	1 784	(4 390)	3 068	(14 077)	-	-	-	48 273	(24 172)
	За январь - декабрь 2024 г.	37 532	(24 050)	40 464	(27 117)	24 996	(14 109)	-	-	-	50 879	(13 163)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 431 582	2 793 144	2 237 042
в том числе: Недвижимость	1 421 174	1 098 399	742 451
Сооружения	96 371	82 951	88 505
Машины и оборудование	556 333	459 736	361 017
Транспортные средства	1 187 453	1 027 500	932 612
Форменная и специальная одежда	1 237	1 400	836
Прочие	169 014	123 158	111 621
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	3 977	7 271	18 114
в том числе: недвижимость	3 498	5 379	5 324
машины и оборудование	374	-	8 322
транспортные средства	94	15	797
прочие	-	-	3 671
сооружения	11	1 877	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
в том числе: недвижимость	6 148	7 385	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - декабрь 2025 г.	4 378 556	(1 585 412)	1 016 950	(33 759)	32 596	(364 455)	-	-	-	(79 923)	67 029	5 281 824	(1 850 242)
	За январь - декабрь 2024 г.	3 626 216	(1 389 174)	854 046	(101 706)	84 755	(280 993)	-	-	-	-	-	4 378 556	(1 585 412)
в том числе: Недвижимость	За январь - декабрь 2025 г.	1 288 418	(190 019)	385 622	(1 711)	1 638	(62 774)	-	-	-	(8)	8	1 672 321	(251 147)
	За январь - декабрь 2024 г.	902 747	(160 296)	401 848	(15 120)	12 746	(42 469)	-	-	-	(1 057)	-	1 288 418	(190 019)
Сооружения	За январь - декабрь 2025 г.	107 471	(24 520)	24 132	(448)	448	(8 877)	-	-	-	(1 827)	(8)	129 328	(32 957)
	За январь - декабрь 2024 г.	106 224	(17 719)	180	(253)	253	(7 054)	-	-	-	1 320	-	107 471	(24 520)
Машины и оборудование	За январь - декабрь 2025 г.	984 013	(524 277)	213 595	(26 725)	26 725	(117 110)	-	-	-	317	(205)	1 171 200	(614 867)
	За январь - декабрь 2024 г.	817 215	(456 198)	184 626	(18 009)	18 009	(86 088)	-	-	-	181	-	984 013	(524 277)
Транспортные средства	За январь - декабрь 2025 г.	1 805 985	(778 485)	318 481	(3 312)	2 223	(144 545)	-	-	-	(79 923)	67 029	2 041 231	(853 778)
	За январь - декабрь 2024 г.	1 642 293	(709 681)	230 415	(66 723)	52 459	(121 263)	-	-	-	-	-	1 805 985	(778 485)
Форменная и специальная одежда	За январь - декабрь 2025 г.	1 650	(250)	-	-	-	(163)	-	-	-	-	-	1 650	(413)
	За январь - декабрь 2024 г.	928	(92)	722	-	-	(158)	-	-	-	-	-	1 650	(250)
Другие основные средства	За январь - декабрь 2025 г.	191 019	(67 861)	75 120	(1 563)	1 562	(30 986)	-	-	-	1 518	205	266 094	(97 080)
	За январь - декабрь 2024 г.	156 809	(45 188)	36 255	(1 601)	1 288	(23 961)	-	-	-	(444)	-	191 019	(67 861)
Инвестиционная недвижимость - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За январь - декабрь 2025 г.	1 976 795	(898 425)	684 412	(481 978)	313 938	(385 286)	-	-	-	2 179 229	(969 773)
	За январь - декабрь 2024 г.	1 757 570	(740 607)	586 728	(367 503)	227 550	(385 368)	-	-	-	1 976 795	(898 425)
в том числе:												

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	1 590 311	(2 053)	1 746 738	(2 092)	(919 006)	(832 718)	1 585 325	(4 145)
	За январь - декабрь 2024 г.	907 464	(829)	1 879 215	(1 224)	(763 249)	(433 119)	1 590 311	(2 053)
в том числе: транспортные средства	За январь - декабрь 2025 г.	81 500	-	238 036	-	-	(318 481)	1 055	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	311 915	-	-	(230 415)	81 500	-
форменная и специальная одежда	За январь - декабрь 2025 г.	1 458 952	(2 053)	1 035 499	(2 092)	(912 364)	-	1 582 087	(4 145)
	За январь - декабрь 2024 г.	907 464	(829)	1 315 459	(1 224)	(763 249)	(722)	1 458 952	(2 053)
машины и оборудование	За январь - декабрь 2025 г.	30 377	-	106 392	-	(228)	(136 541)	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	30 377	-	-	-	30 377	-
прочие	За январь - декабрь 2025 г.	19 482	-	33 060	-	(6 414)	(43 945)	2 183	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	19 482	-	-	-	19 482	-
право пользования активом	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	333 531	-	-	(333 531)	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	201 982	-	-	(201 982)	-	-
сооружения	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	220	-	-	(220)	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	29 219	-	36 267	-	(5 220)	(60 257)	9	-
	За январь - декабрь 2024 г.	191 644	-	113 420	-	(54 964)	(220 881)	29 219	-
в том числе:									

машины и оборудование	За январь - декабрь 2025 г.	23 349	-	3 597	-	-	(26 937)	9	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	98 209	-	25 980	(100 840)	23 349	-	
прочие	За январь - декабрь 2025 г.	5 870	-	-	-	(5 220)	(650)	-	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	191 644	-	15 211	-	(80 944)	(120 041)	5 870	-	
недвижимость	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	8 758	-	-	(8 758)	-	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
сооружения	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	23 912	-	-	(23 912)	-	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	486 112	-	325 499	-	(96 384)	(457 506)	257 721	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	441 030	-	451 070	-	(4 140)	(401 848)	486 112	-	
в том числе: недвижимость	За январь - декабрь 2025 г.	481 680	-	203 965	-	(96 328)	(376 864)	212 453	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	441 030	-	446 638	-	(4 140)	(401 848)	481 680	-	
прочие	За январь - декабрь 2025 г.	4 432	-	113 519	-	(56)	(80 642)	37 253	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	4 432	-	-	-	4 432	-	
сооружения	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	8 015	-	-	-	8 015	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	515 191	(66 373)	51 355 879	(51 445 034)	32 566	(15 249)	X / X	426 036	(49 056)
	За январь - декабрь 2024 г.	586 140	(66 003)	42 662 793	(42 733 742)	26 419	(26 789)	X / X	515 191	(66 373)
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За январь - декабрь 2025 г.	515 191	(66 373)	1 189 814	(453 683)	32 566	(15 249)	(825 286) / -	426 036	(49 056)
	За январь - декабрь 2024 г.	551 201	(66 003)	1 141 359	(372 285)	26 419	(26 789)	(805 084) / -	515 191	(66 373)
расходы будущих периодов	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	34 939	-	56 970	(85 635)	-	-	(6 274) / -	-	-
незавершенное производство	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	50 166 065	(50 991 351)	-	-	825 286 / -	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	41 464 464	(42 275 822)	-	-	811 358 / -	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	4 534	-	-	-	-	-	-	(420)	4 114	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	4 639	-	-	-	-	(105)	4 534	-
в том числе: прочая	За январь - декабрь 2025 г.	4 534	-	-	-	-	-	-	(420)	4 114	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	4 639	-	-	-	-	(105)	4 534	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	6 661 768	(394 582)	7 376 941	2 042 807	(8 059 443)	(1 579)	233 956	420	8 020 914	(378 973)
	За январь - декабрь 2024 г.	5 414 600	(450 439)	6 558 089	1 746 354	(7 053 536)	(3 844)	87 101	105	6 661 768	(394 582)
в том числе: покупатели и заказчики	За январь - декабрь 2025 г.	5 120 520	(209 004)	6 110 861	-	(4 890 021)	(333)	135 876	-	6 341 027	(197 631)
	За январь - декабрь 2024 г.	4 200 628	(319 814)	4 898 631	-	(3 975 126)	(3 613)	85 513	-	5 120 520	(209 004)
авансы выданные	За январь - декабрь 2025 г.	278 233	(1 364)	67 615	-	(322 956)	(5)	1 596	-	22 887	(1 476)
	За январь - декабрь 2024 г.	110 990	(1 537)	274 523	-	(107 278)	(2)	1 588	-	278 233	(1 364)
налоги и сборы	За январь - декабрь 2025 г.	310 182	-	661 668	-	(309 736)	(26)	-	-	662 088	-
	За январь - декабрь 2024 г.	283 410	-	310 182	-	(283 410)	-	-	-	310 182	-
прочая	За январь - декабрь 2025 г.	952 833	(184 214)	536 797	2 042 807	(2 536 730)	(1 215)	96 484	420	994 912	(179 866)
	За январь - декабрь 2024 г.	819 572	(129 088)	1 074 753	1 746 354	(2 687 722)	(229)	-	105	952 833	(184 214)

Итого	За январь - декабрь 2025 г.	6 666 302	(394 582)	7 376 941	2 042 807	(8 059 443)	(1 579)	233 956	X	8 025 028	(378 973)
	За январь - декабрь 2024 г.	5 414 600	(450 439)	6 562 728	1 746 354	(7 053 536)	(3 844)	87 101	X	6 666 302	(394 582)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	957 848	611 961	718 818	355 884	672 599	238 060
в том числе: покупатели и заказчики	788 487	591 015	545 226	336 222	547 441	227 627

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	5 853 662	6 583 395	33 629	(6 037 515)	(9 141)	-	6 424 030
	За январь - декабрь 2024 г.	4 954 462	5 833 890	19 457	(4 941 318)	(12 829)	-	5 853 662
в том числе: поставщики и подрядчики	За январь - декабрь 2025 г.	233 916	204 218	8	(232 120)	(350)	-	205 672
	За январь - декабрь 2024 г.	273 796	233 098	-	(272 569)	(409)	-	233 916
авансы полученные	За январь - декабрь 2025 г.	383 038	422 838	-	(326 318)	(8 084)	-	471 474
	За январь - декабрь 2024 г.	338 176	332 864	-	(276 746)	(11 256)	-	383 038
расчеты по налогам и сборам	За январь - декабрь 2025 г.	2 798 132	3 257 048	26	(2 798 458)	-	-	3 256 748
	За январь - декабрь 2024 г.	2 346 090	2 797 764	2	(2 345 724)	-	-	2 798 132

расчеты по оплате труда	За январь - декабрь 2025 г.	1 121 706	920 793	-	(1 121 706)	-	-	920 793
	За январь - декабрь 2024 г.	882 448	1 119 884	-	(880 626)	-	-	1 121 706
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За январь - декабрь 2025 г.	1 230 740	1 496 522	344	(1 231 083)	-	-	1 496 523
	За январь - декабрь 2024 г.	1 051 455	1 226 371	-	(1 047 086)	-	-	1 230 740
прочие	За январь - декабрь 2025 г.	86 130	281 976	33 251	(327 830)	(707)	-	72 820
	За январь - декабрь 2024 г.	62 497	123 909	19 455	(118 567)	(1 164)	-	86 130
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	5 853 662	6 583 395	33 629	(6 037 515)	(9 141)	X	6 424 030
	За январь - декабрь 2024 г.	4 954 462	5 833 890	19 457	(4 941 318)	(12 829)	X	5 853 662

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	1 314	1 242
в том числе: покупатели и заказчики	-	690	658

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	1 259 577	4 776 122	(4 621 287)	(23 639)	1 390 773
	За январь - декабрь 2024 г.	1 150 905	3 969 891	(3 847 014)	(14 205)	1 259 577
в том числе: резерв на оплату отпусков	За январь - декабрь 2025 г.	1 215 912	4 738 846	(4 596 577)	-	1 358 181
	За январь - декабрь 2024 г.	1 043 322	3 917 069	(3 744 479)	-	1 215 912

резерв на выплаты по сокращению штата	За январь - декабрь 2025 г.	30 687	31 594	(12 531)	(22 046)	27 704
	За январь - декабрь 2024 г.	47 109	32 954	(36 883)	(12 493)	30 687
оценочное обязательство на уплату налога на сверхприбыль	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	53 678	-	(53 678)	-	-
прочие	За январь - декабрь 2025 г.	12 978	5 682	(12 179)	(1 593)	4 888
	За январь - декабрь 2024 г.	6 796	19 868	(11 974)	(1 712)	12 978

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: расчеты по обеспечению участия в конкурсе	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе: Расчеты по обеспечению исполнения контрактов	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	2 026 074	1 825 484
Затраты на оплату труда	42 030 697	34 715 448
Отчисления на социальные нужды	12 639 923	10 402 130
Амортизация	842 736	788 947
Прочие затраты	2 776 301	2 495 717
Итого по элементам	60 315 731	50 227 727
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	60 315 731	50 227 727

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	2 813	1 965
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	2 813	1 965

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация

12.1. 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 отчетном периоде.

12.2. События после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты, относится признание фактов 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.

В соответствии с внесенными изменениями в Устав Предприятия, 23.01.2026 увеличен размер уставного капитала Предприятия. Указанные изменения в ЕГРЮЛ зарегистрированы 23.01.2026 и соответственно в учете Предприятия отражен размере уставного капитала 850 000 тыс. рублей.

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

12.3. Информация о связанных сторонах.

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

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 2024 год – 35 835 тыс. рублей, за 2025 год – 54 990 тыс. рублей.

Предприятие перечислило часть прибыли за 2024 год в размере 1 263 184 тыс. рублей в установленные сроки (п. 2 ст. 17 Федерального закона Российской Федерации от 14.11.2002 № 161 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»).

Полномочия собственника имущества ФГУП «Охрана» Росгвардии осуществляют Росгвардия и Росимущество в соответствии с нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Имущество Предприятия находится в федеральной собственности, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям).

12.4. Информация о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена оценка аспектов непрерывности деятельности и сделан вывод о способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность за период, составляющий 12 месяцев и далее, начиная с 31.12.2025 г.

У Предприятия отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

12.5. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В результате своей деятельности Предприятие может быть подвержено рискам хозяйственной деятельности – финансовым, правовым и т.д., которые могут иметь финансовые последствия.

Предприятием осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для финансовых операций.

Последние годы мировая экономика характеризуется наличием признаков финансового кризиса, ростом уровня инфляции.

Повышение уровня инфляции, вызванное общеэкономической ситуацией, может оказать неблагоприятное воздействие на финансовое положение Предприятия. Статьи расходов, подверженные влиянию инфляции, номинированы в российских рублях, включают в себя расходы на обеспечение деятельности Предприятия и т.д., в условиях растущей инфляции увеличение расходов Предприятия на осуществление деятельности неизбежно.

В 2025 году продолжались мировые события, повлекшие непрогнозируемые существенные изменения курсов иностранных валют и введение санкций против различных отраслей народного хозяйства Российской Федерации, рост инфляции. Проводя анализ мировых событий, руководство Предприятия пришло к выводу, что деятельность Предприятия не зависит от этих факторов существенным образом.

Риск ликвидности связан с возможностями Предприятия своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Информация о финансовых обязательствах Предприятия представлена в соответствующих Разделах настоящих Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Риск непогашения задолженности по своим финансовым обязательствам оценивается Предприятием как минимальный.

Так же на отчетную дату у Предприятия отсутствуют намерения и риск банкротства или ликвидации.

12.6. Иные сведения.

12.6.1. К строке бухгалтерского баланса 1110 «Нематериальные активы».

Изменения сроков полезного использования и способа определения амортизации (элементы амортизации) в 2025 году по нематериальным активам не производилось.

Неамортизируемых нематериальных активов в связи с невозможностью надежного определения срока полезного использования на конец 2025 года нет.

12.6.2. К строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства».

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие материально-вещественные объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для осуществления деятельности Предприятия и способные приносить экономические выгоды. Оценка основных средств по всем группам производится по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Комплекты форменной одежды отражаются в расходах в полной сумме в момент ввода в эксплуатацию. Амортизация не начисляется по объектам, у которых балансовая стоимость достигла ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость, отличная от нуля, рассчитывается с учетом интенсивности и особенностей использования основного средства, способа получения экономических выгод по окончании использования. Ликвидационная стоимость активов по виду основных средств «Недвижимость» принимается равной «0», если недвижимое имущество, находящееся на праве хозяйственного ведения, Предприятием (филиалом) не реализуется, отсутствуют планы реализации и не предполагается иное выбытие, кроме возможной передачи по распоряжению Росимущества, не ожидаются поступления от выбытия таких объектов основных средств. Активы в виде объектов, отвечающих одновременно всем критериям существенности для определения их, как объектов основных средств, но имеющие первоначальную стоимость равной или ниже 100 тысяч рублей, не признаются в составе основных средств. Данный лимит, не распространяется на следующие виды основных средств: недвижимость, сооружения, транспортные средства и капитализируемые затраты к вышеуказанным видам. Самостоятельными инвентарными объектами основных средств также

признаются существенные по величине капитализируемые затраты на ремонт объектов недвижимости, сооружений, машин и оборудования с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина капитализируемых затрат признается существенной, если стоимостной критерий актива для каждой группы капитализируемых затрат превышает 500 тысяч рублей.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Разница между суммой балансовой стоимости списанного объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признана доходом или расходом в составе прибыли (убытка).

В составе незавершенных капитальных вложений отражены капитализируемые затраты на ремонт объектов недвижимости, предметы форменной одежды на складе и другие, на улучшение основных средств и авансы уплаченные в размере 56 838 тыс. рублей.

В 2025 году приобретенная, но не выданная в эксплуатацию форменная одежда отражена на счете 08.04 «Приобретение основных средств» на общую сумму 1 582 087 тыс. рублей.

В 2025 году Предприятие в качестве арендодателя предоставляло помещения в операционную аренду. Предоставление в аренду не является основным видом деятельности. Доходы от предоставления помещения в аренду не являются существенными. Предприятие в качестве арендатора арендовало в 2025 году помещения, земельные участки и прочие объекты для осуществления хозяйственной деятельности предприятия.

Договоров неоперационной (финансовой) аренды (лизинга) в период в 2023, 2024, 2025 годов на Предприятии не было. Инвестиционной недвижимости на предприятии в 2023, 2024, 2025 годах нет.

Основных средств и ППА, подлежащих обесценению не выявлено.

Изменения элементов амортизации при пересмотре в 2025 г.:

- способ начисления амортизации в 2025 году не менялся;

- срок полезного использования пересмотрен по 1 253 объектам основных средств в сторону увеличения на 26 844 месяц, в т.ч. по группе транспортные средства в связи с изменением планов по замене транспортных средств на 17 182 месяцев по 842 объектам. Также пересмотрен срок полезного использования в сторону уменьшения по 120 объектам на 1 316 месяцев из них 110 объектов по группе транспортные средства на 1 235 месяцев;

-ликвидационная стоимость пересмотрена в связи с существенным изменением величины, которую Предприятие получило бы в случае выбытия объекта, в общей сумме на 11 920 тыс. рублей, в т.ч. по группе транспортные средства на 13 787 тыс. рублей.

Основных средств и ППА, подлежащих обесценению не выявлено.

Основные средства, являющиеся не амортизируемым имуществом в соответствии с законодательством РФ, на Предприятии отсутствуют.

На забалансовом счете учтены полученные в аренду основные средства по договорам, не предусматривающим переход права собственности или возможность выкупа, сдача в субаренду данных основных средств не предполагается, при этом срок аренды - 12 месяцев и/или меньше либо стоимость аналогичного нового ОС не превышает 300 тыс. рублей. Количество арендуемого имущества и расходы по данным договорам, а также будущие арендные платежи не существенны.

Предметы форменной и специальной одежды, сроком эксплуатации свыше 12 месяцев, хранящиеся на складах, отражаются в строке баланса 1150 «Основные средства». Предметы форменной одежды, которые морально устарели, полностью или частично потеряли качество отражены за минусом обесценения, иных капитальных вложений, подлежащих обесценению, нет. Списано неликвидной форменной одежды в сумме 3 346 тыс. рублей.

12.6.3. К строке бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В составе прочих внеоборотных активов в 2025г. отражены затраты на незавершенное строительство административного здания в г. Санкт-Петербурге в сумме 1 400 тыс. рублей в связи с длительным неиспользованием.

12.6.4. К строке бухгалтерского баланса 1210 «Запасы».

В 2025 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 2025 г. не было.

В бухгалтерском балансе на конец 2025 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. Уменьшение резерва произошло, в том числе в связи со списанием неликвидных материалов в сумме 25 208 тыс. рублей.

В 2025 г. запасы, переданные в залог, а также запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

12.6.5. К строке бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность».

В составе прочей дебиторской задолженности отражены денежные средства, направленные на обеспечение участия в закупочных процедурах и обеспечения исполнения договоров в сумме – 421 984 тыс. рублей, расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками – 281 178 тыс. рублей, расчеты по претензиям – 186 816 тыс. рублей, и прочие расчеты с дебиторами и кредиторами.

В соответствии с приказом Минфина № 34 от 29.07.1998 и Учетной политикой Предприятия в 2025 году был создан резерв по сомнительным долгам.

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

12.6.6. К строке бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В 2025 году Предприятием заключен договор с ООО «Альфа Банк» о депозитном вкладе и размещении денежных средств сроком на 3 месяца.

12.6.7. К строке бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

В составе прочих оборотных активов в 2025 году отражен НДС с авансов полученных в размере 78 958 тыс. рублей и денежные документы в кассе на сумму 628 тыс. рублей.

Недостача от порчи ценностей составляет 9 426 тыс. рублей, на всю сумму сформирован резерв под обесценение. В этой связи данный показатель в балансе отсутствует.

12.6.8. К строке бухгалтерского баланса 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)».

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

12.6.9. К строке бухгалтерского баланса 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и строке баланса 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные)

Согласно приказа Минфина России от 29 июня 2022 г. № 101н в целях ФСБУ 25/2018 в состав арендных платежей не включаются суммы возмещаемого и невозмещаемого НДС, уплачиваемые как арендатором, так и арендодателем, а также проценты за период действия договоров. Договоров неоперационной (финансовой) аренды (лизинга) в период в 2023, 2024, 2025 на Предприятии не было. Учитывая платежеспособность и финансовую устойчивость Предприятия процентная ставка определяется равной ключевой ставке.

Затраты, произведенные в связи с поступлением ППА не существенны. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды в 2025 г. отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды по ряду договоров связаны с ограничением сдачи помещений в субаренду, передачи в безвозмездное пользование, передачи арендных прав в качестве вклада в уставный капитал или в качестве паевого взноса в производственный кооператив, проведения реконструкции помещения и прочие.

В течение 2025 года пересмотрены договора аренды в сторону увеличения на 350 881 тыс. рублей и уменьшения на 167 698 тыс. рублей.

Сумма коммунальных платежей, не включенная в расчет обязательства по аренде и отнесенная на текущие расходы, незначительна и составляет 5 378 тыс. рублей.

12.6.10. К строке бухгалтерского баланса 1540 «Оценочные обязательства».

Предприятием создается оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, которое состоит из суммы обязательства по

выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Оценочное обязательство, по судебным разбирательствам по искам, касающимся договорных отношений, в конец отчетного периода сформировано на сумму 3 293 тыс. рублей, по трудовым спорам на сумму 1 461 тыс. рублей.

12.6.11. К строке отчета о финансовых результатах 2110 «Выручка».

Выручки, полученной неденежными средствами, в 2025 году не было.

В 2025 году структура выручки имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Статьи выручки	2024 г.	2025 г.
ВСЕГО, в т.ч.	**52 472 800**	**63 111 442**
- ВОХР (в т.ч. СОХР)	44 978 097	54 899 776
- ПМД	870 184	856 632
- ТО объектов	2 605 022	2 835 215
- ТО квартир	679 824	697 610
- охрана перевозимого имущества	1 089 854	1 273 474
- пультовая охрана	1 646 279	1 845 494
- аварийно-спасательные работы	305 181	393 345
- прочие	298 359	309 896

Согласно п.12 ПБУ 9/99 в выручке за 2025 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.

12.6.12. К строке отчета о финансовых результатах 2340 «Прочие доходы».

В состав прочих доходов вошли следующие доходы, в тыс. рублей:

	Наименование	2024 г.	2025 г.
1	Доходы прошлых лет	23 058	12 144
2	Доходы от сдачи в аренду	1 054	3 387
3	Штрафы, пени по договорам	19 982	54 200
4	Кредиторская задолженность списанная	12 827	9 142
5	Госпошлина	7 316	18 167
6	Возмещение ущерба по решению суда	25 403	-
7	Возмещение ущерба по стр. случаям и пр	6 049	4 580
8	Реализация основных средств	6 354	22 524
9	Реализация форм. одежды	9 354	8 271
10	Реализация проч. имущества	8 575	8 281
11	Резерв на выплаты по сокращению штата	12 493	22 046
12	Доходы при списании ППА и обязательства по	11 900	19 045
13	Прочие доходы*	42 791	65 882
	Итого	**187 156**	**247 669**

*В прочие доходы, отраженные в п.13 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, восстановление резерва по сомнительным долгам и пр.

12.6.13. К строке отчета о финансовых результатах 2120 «Себестоимость».

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.

Расходы (по элементам затрат) по видам деятельности имеют следующую структуру, в тыс. рублей:

Виды деятельности	материальные затраты		расходы на оплату труда и страховые взносы		амортизационные начисления		прочие расходы	
	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.
ВОХР (в т.ч. СОХР)	1 010 148	1 236 780	35 345 522	43 351 164	87 281	99 776	1 046 674	1 132 969
ПМД	401 528	348 991	225 540	307 285	1 157	762	6 129	5 618
ТО объектов	58 011	56 865	1 937 620	2 056 221	22 832	20 728	54 336	57 562
ТО квартир	6 794	8 337	368 878	363 453	858	714	5 723	6 016
охрана перевозимого имущества	25 100	26 174	581 412	695 236	4 329	6 052	151 021	160 037
пультовая охрана	35 589	33 053	835 581	940 768	22 506	22 198	420 116	501 411
аварийно-спасательные работы	10 825	12 476	233 251	302 321	23 764	24 678	7 690	6 311
прочие	1 508	798	986	9 879	-	-	90 797	94 770
ИТОГО	**1 549 503**	**1 723 474**	**39 528 790**	**48 026 327**	**162 727**	**174 908**	**1 782 486**	**1 964 694**

12.6.14. К строке отчета о финансовых результатах 2350 «Прочие расходы».

В составе прочих расходов Предприятием отражены следующие расходы, в тыс. рублей:

	Наименование	2024 г.	2025 г.
1	Услуги банков	33 140	32 977
2	Штрафы, пени, признанные должником, госпошлина и выплаты по решению суда.	36 855	72 287
3	Расходы предыдущего периода	21 817	35 009
4	Остаточная стоимость и расходы, связанные с реализацией, цена приобретения реализованного прочего имущества	7 085	4 095
5	Культурно-массовые и праздничные мероприятия (новогодние подарки детям и пр. расходы в соответствии с кол. договором)	79 867	100 675
6	Материальная помощь, премии к юб. датам, выплаты из жил. фонда	333 739	457 677
7	Налоги, сборы, стр. взносы (налог на имущество и т.п.)	42 898	49 369
8	Профсоюзные расходы	15 723	19 146
9	Дебиторская задолженность списанная	471	1 555
10	Списание материалов, форм.одежды, непригодных к использованию	21 921	28 553
11	Санаторно-курортные путевки в соответствии с коллективным договором	19 338	22 155
12	Безвозмездная передача имущества по распоряжениям Росимущества	-	437 402
13	Резерв под обесценение мат. ценностей	5 903	49 953
14	Оценочное обязательство по сомнительным долгам	21 944	-
15	Оценочное обязательство по судебным делам	17 861	3 859
16	НДС, не принимаемый для целей н/о	26 477	128 814
17	Амортизация ОС непроизводственного назначения	18 745	19 935
18	Прочие расходы**	72 356	65 360
	ИТОГО	**776 140**	**1 528 821**

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

12.6.15. К строке отчета о финансовых результатах 2410 «Налог на прибыль».

Основные показатели строки, в тыс. рублей:

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Текущий налог на прибыль	(786 509)	(1 210 943)
Условный расход по налогу на прибыль текущего года	(651 566)	(829 333)
Постоянный налоговый расход (доход)	(126 642)	(357 832)
Изменение отложенных налоговых обязательств	280 921	90 869
Изменение отложенных налоговых активов	221 249	111 815
Постоянный налоговый расход по ошибкам прошлых лет	(5 329)	2 832

Текущий налог на прибыль равен (829 333) + (357 832) + 90 869 - 111 815 – 2 832 = (1 210 943).

12.6.16. К строке отчета о финансовых результатах 2412 «Отложенный налог на прибыль».

В 2025 году изменение величины отложенного налога на прибыль (изменение ОНА (ОНО) связано с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Наименование показателя	Период	На начало периода (тыс. рублей)	Признано (тыс. рублей)	Погашено (тыс. рублей)	Списано (тыс. рублей)	На конец периода (тыс. рублей)
Отложенные налоговые активы, в т.ч. образовавшиеся в результате формирования резерва на оплату предстоящих отпусков, в результате формирования резерва под снижение стоимости МПЗ, в результате формирования резерва по сомнительным долгам, амортизации НМА и пр.	2025 год	1 070 832	1 084 517	(972 702)	(1 350)	1 181 297
	2024 год	773 844	958 648	(661 150)	(510)	1 070 832
Отложенные налоговые обязательства, в т.ч. образовавшиеся в результате амортизации ОС и отражения аренды, признания амортизации НМА	2025 год	840 622	393 046	(302 178)	(583)	930 907
	2024 год	602 800	461 684	(223 862)	-	840 622

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2025 г.
ПНР по расходам, не учитываемым при налогообложении, в т.ч.:	(131 970)	(355 001)
- премии и мат. помощь не принимаемые для целей н/о	(61 529)	(109 809)
- прочие по расходам, не принимаемым для целей н\о	(70 441)	(245 192)

12.6.17. К строке отчета о финансовых результатах 2460 «Прочие».

По итогам 2025 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 № 07-05-06/31) на общую сумму в 2025 г. -(0) тыс. рублей, в 2024 г.–(83) тыс. рублей;

- сумма налога на прибыль к увеличению по доходам/расходам, относящимся к прошлым налоговым периодам, но выявленные в текущем налоговом периоде, на сумму в 2025 г.- 8 766 тыс. рублей, в 2024 г. –(4 033) тыс. рублей, в т.ч. сумма налога прошлых налоговых периодов, подлежащая уточнению только по налоговому учету в размере в 2025 г.- 6 135 тыс. рублей, в 2024 г. – (1 295) тыс. рублей, списание ОНА/ОНО – (767) тыс. рублей.

12.6.18. К строке отчета о финансовых результатах 2400 «Чистая прибыль».

По итогам 2025 года чистая прибыль Предприятия составила 2 132 504 тыс. рублей и подлежит распределению и использованию в соответствии с Уставом и Программой деятельности Предприятия на 2026 год.

Чистая прибыль в 2025 году распределялась в соответствии с Уставом Предприятия и утвержденной Программой деятельности Предприятия на 2024 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 2025 году за 2024 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 2024 год в размере 1 263 184 тыс. рублей в установленные сроки.

12.6.19. К Отчету об изменениях капитала.

Изменение добавочного капитала проводилось в связи с приемом-передачей имущества от

собственников Предприятия на основании распоряжений Росимущества в соответствии с п. 25.13 Учетной политики Предприятия.

Изменение нераспределенной прибыли произошло в связи с выплатой в Федеральный бюджет 50% от чистой прибыли Предприятия за 2024 год в сумме 1 263 184 тыс. рублей.

По строке 3300 отражены суммы увеличения капитала при получении имущества от собственника в сумме 6 119 тыс. рублей, в т.ч. оценку по справедливой стоимости при приеме в сумме 7 039 тыс. рублей, суммы амортизации, отнесенные с добавочного капитала на нераспределенную прибыль при передаче имущества собственнику, в сумме 902 тыс. рублей.

По строке 3300 отражена сумма уменьшения капитала при передаче имущества собственнику, включая отнесение начисленной амортизации на нераспределенную прибыль в сумме 920 тыс. рублей.

По строкам 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».

12.6.20. К Отчету о движении денежных средств.

В состав поступлений раздела «Денежных потоков от текущих операций» в 2025 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 2025 году сумма НДС, полученного при перечислении денежных средств покупателями и заказчиками, превысила сумму, уплаченного в бюджет налога на добавленную стоимость, в связи с этим была указана в строке 4115 в сумме 121 946 тыс. рублей.

По строке 4129 в сумму 597 213 тыс. рублей 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, НДС) 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 - 4116, 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 2025 год в строке 4116 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.

По строке 4124 отражены платежи по налогу на прибыль в размере 1 395 779 тыс. рублей.

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 2024 г. в сумме 1 263 184 тыс. рублей в пользу собственников Предприятия.

В соответствии с «Рекомендациями аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год» (приложение к письму Минфина России от 23.12.2022 N 07-04-09/126779) обязательств по аренде, отражены в денежных потоках от финансовой деятельности. При этом, сумма арендных платежей в размере 509 792 тыс. рублей отражена в отдельной строке 4324 с учетом существенности.

Генеральный директор
«19» марта 2026 года

Д.И. Образцов