

Федеральное Государственное Унитарное Предприятие

«СВЯЗЬ-безопасность»

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**

**И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ЗА 2017 год**

**г.Москва**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год по ФГУП «СВЯЗЬ-безопасность», подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

### 1. Сведения о предприятии:

Полное наименование: Федеральное государственное унитарное предприятие «СВЯЗЬ - безопасность»

Федеральное государственное унитарное предприятие «СВЯЗЬ-безопасность» создано на основании постановления Правительства Российской Федерации от 19.03.2001 № 197 «Об утверждении Положения о ведомственной охране Министерства Российской Федерации по связи и информатизации» и приказа Министерства Российской Федерации по связи и информатизации от 04.05.2001 № 130 «О создании ФГУП «СВЯЗЬ-безопасность». Предприятие реорганизовано в соответствии с распоряжением Министерства имущественных отношений Российской Федерации от 13.03.2003 № 1894-р «О реорганизации федерального государственного унитарного предприятия «СВЯЗЬ-безопасность», подготовленного на основании постановления Правительства Российской Федерации от 14.04.2003 № 217 «О создании, реорганизации и ликвидации федеральных государственных унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения».

Сокращенное наименование: ФГУП «СВЯЗЬ-безопасность».

Юридический адрес: 127473 г. Москва, ул. Делегатская, д. 5 стр. 1

Фактический адрес: 127473 г. Москва, ул. Делегатская, д. 5 стр. 1

Дата государственной регистрации: зарегистрировано МРП 17 октября 2001 года, свидетельство о государственной регистрации № 002.063.575, зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер 1027700495151.

Поставлено на учет в налоговом органе 19.02.2006г., присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7724232168.

Предприятие является коммерческой организацией.

Предприятие переведено с 22.04.2009г в ведение Министерства связи и массовых коммуникаций РФ, на основании Распоряжения Правительства РФ № 534-Р от 22.04.2009 года. Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляет Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом и Министерство связи и массовых коммуникаций РФ.

Деятельность ФГУП «СВЯЗЬ – безопасность» осуществляется на основании Устава утвержденного приказами Министерства связи и массовых коммуникаций РФ: № 162 от 08.12.2009г, № 90 от 07.07.2010г, № 196 от 30.12.2010г., № 79 от 25.04.2011г., №237 от 01.10.2012г., № 497 от 26.12.2014 г., № 45 от 02.02.2017 г. По состоянию на 31.12.2017 г. предприятие имеет 70 филиалов и 14 ответственных обособленных подразделений.

Среднесписочная численность сотрудников ФГУП «СВЯЗЬ - безопасность» за 2017 г. составила 16218 человек; средняя заработная плата на предприятии составляет – 16 744,0 руб.

### 1.1 Уставный фонд ФГУП «СВЯЗЬ-безопасность»

Уставный фонд ФГУП «СВЯЗЬ - безопасность» по состоянию на 31.12.2017 года составляет **50 000 000** (пятьдесят миллионов) рублей и отражен по стр. 1310 Бухгалтерского баланса.

Имущество Предприятия находится в федеральной собственности, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Предприятия. По Распоряжению Министерства имущественных отношений Российской Федерации № 906-р от 27.02.2004г. предприятию передано и принадлежит на праве хозяйственного ведения здания. По Распоряжению Межрегионального территориального Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Санкт-Петербурге и Ленинградской области № 475-р от 26.10.2017 г. предприятию передан и принадлежит на праве хозяйственного ведения объект недвижимого имущества по адресу г. Санкт-Петербург, улица Брянцева, дом 5, корпус 7 литера А. Остаточная стоимость зданий по состоянию на 31.12.2017 года - 13 413 тыс. руб.

Создание резервного фонда для унитарного предприятия предусмотрено п. 1 ст. 16 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» № 161-ФЗ от 14.11.2002г. В соответствии с пунктом 3.9 редакции устава от 01.10.2012 за № 237 предусмотрено увеличение резервного фонда до 5% от уставного фонда. Ежегодное отчисление составляло не ниже 2-х (двух) процентов чистой прибыли за каждый финансовый год. По строке 1360 «Бухгалтерского баланса» отражен резервный фонд в размере **2500** тыс. руб., что составляет 5 % от уставного фонда предприятия.

### 1.2. Сумма налогов, уплаченных ФГУП «СВЯЗЬ-безопасность» в 2017 году

Налог	тыс. руб.
налог на прибыль	40 657
налог на добавленную стоимость	820 558
налог на имущество	5 132
налог на доходы физических лиц	414 883
прочие налоги и сборы	797
взносы во внебюджетные фонды	927 563
<b>Итого</b>	<b>2 209 590</b>

### 1.3. Обязательная информация по руководству предприятием в 2017 году

Должность	Ф.И.О.	Дата	Основание
Генеральный директор	Тощев Сергей Анатольевич	04.10.2013	Приказ Минкомсвязи России 03.10.2013.

			№521-К
Главный бухгалтер	Камалетдинова Надежда Николаевна	18.08.2014	Приказ Генерального директора № 393/02 от 15.08.2014 г.

## 2. Деятельность ФГУП «СВЯЗЬ-безопасность» за отчетный год.

### 2.1. Основные задачи ФГУП «СВЯЗЬ-безопасность».

Основными направлениями развития предприятия являются следующие виды деятельности, предусмотренные Уставом:

- ❖ защита охраняемых объектов, находящихся в ведении федеральных органов исполнительной власти в области связи, а также иных охраняемых объектов на договорной основе от противоправных посягательств;
- ❖ выявление электронных устройств, предназначенных для негласного получения информации.
- ❖ обеспечение на охраняемых объектах пропускного и внутри объектового режимов;
- ❖ предупреждение и пресечение преступлений и административных правонарушений на охраняемых объектах;
- ❖ охрана грузов, ценностей, документов и иного имущества при их перевозке и сопровождении.
- ❖ организация и осуществление мероприятий по обеспечению сохранности и защите сведений (информации, технологий и т.п.) составляющих государственную, служебную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну, в т. ч. с применением шифровальных (криптографических) средств;
- ❖ осуществление мероприятий по монтажу и эксплуатации Технических и программных средств;
- ❖ организация и проведение проектно - изыскательских, научно-исследовательских, инженерно-конструкторских, строительно-монтажных, экспертных работ и капитального строительства;
- ❖ выявление электронных устройств, предназначенных для негласного получения информации;
- ❖ совершенствование средств обеспечения пожарной безопасности, инженерно-технической и иной защиты средств охраны, автоматического пожаротушения и дымоудаления, систем автоматизации и мониторинга, систем контроля и управления доступом систем видеонаблюдения и связи, систем защиты конфиденциальной информации и шифровальных (криптографических) средств;
- ❖ осуществление сбора и анализа информации, проведение консультаций по вопросам обеспечения защиты и безопасности объектов, в том числе для осуществления мероприятий по повышению надежности функционирования Технических средств и участия в разработке технических условий на Технические средства;
- ❖ подготовка, переподготовка и повышение квалификации в установленном порядке работников ведомственной охраны, в том числе:
- ❖ отбор кандидатов для работы в ведомственной охране, определение их профессиональной пригодности по боевой (огневой), физической и правовой

- подготовке;
- ❖ подготовка, переподготовка работников ведомственной охраны к действиям в условиях, связанных с применением физической силы, специальных средств и огнестрельного оружия;
- ❖ проведение семинаров, конференций, занятий;
- ❖ разработка учебных программ и создание материально-технической базы обучения;
- ❖ подготовка персонала охраняемых объектов к действиям в условиях возникновения чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий;
- ❖ проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну;
- ❖ организация материально-технического обеспечения подразделений ведомственной охраны;
- ❖ участие в ликвидации последствий аварий, катастроф, стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на охраняемых объектах;
- ❖ внедрение и развитие новых видов услуг в сфере охраны имущества, изучение спроса на эти услуги, реализация предложений о повышении их эффективности, оказание маркетинговых услуг в сфере охраны имущества;
- ❖ проведение презентаций и иных мероприятий, направленных на повышение эффективности основных видов деятельности и обеспечение безопасности объектов;
- ❖ сопровождение грузов, ценностей, документов и иного имущества.

## **2.2. Информация о связанных сторонах.**

В соответствии с Федеральным Законом № 161-ФЗ от 14.11.2002г. « О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», аффилированными лицами ФГУП «СВЯЗЬ -безопасность» является - Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом. На основании сведений об аффилированных лицах за 2017год, операций с аффилированными лицами способных оказывать влияние на деятельность Предприятия, не проводилось.

В соответствии со статьей 17 Федерального Закона № 161-ФЗ от 14.11.2002 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», и на основании письма Территориального управления федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве от 10.06.2010 № 22-25/8496 и письма Министерства связи и массовых коммуникаций РФ от 15.04.2010 № ИШ-П13-2445, предприятие обязано начислить и перечислить в федеральный бюджет часть прибыли, полученной по итогам каждого финансового года и остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей. В 2017 году по итогам работы за 2016 год было начислено и перечислено **10 861,0** тыс. руб. По итогам работы за 2017 год, в первом полугодии 2018 года, будет перечислена часть прибыли в федеральный бюджет.

Оплата основного руководящего состава ФГУП «СВЯЗЬ-безопасность» за 2017 год составила **13 461,5** тыс. руб.

## **3. Основные положения учетной политики ФГУП «СВЯЗЬ-безопасность» за отчетный период.**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность ФГУП «СВЯЗЬ-безопасность» подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

### **3.1. Основа составления.**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями и дополнениями от: 30 декабря 1999г., 24 марта 2000г., 18 сентября 2006г., 26 марта 2007г., 25 октября, 24 декабря 2010 г.).

Активы и обязательства ФГУП «СВЯЗЬ-безопасность» оценены в Бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

### **3.2. Изменения в учетной политике.**

В связи с поправками, утвержденными Минфином России, вносимыми в действующие ПБУ в 2017 г. внесены изменения и дополнения в учетную политику предприятия, которые носят технический характер.

### **3.3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета.**

Факты неприменения бухгалтерского учета, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности предприятия с соответствующим обоснованием, в отчетном периоде 2017 г. не выявлены.

## **4. Информация об отдельных активах и обязательствах.**

### **4.1. Основные средства**

Активы принимаются к учету в составе основных средств, при одновременном соблюдении условий, предусмотренных п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Первоначальная стоимость объекта основных средств определяется как сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, сооружение и изготовление этого объекта, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Активы, соответствующие признакам основных средств, первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Затраты на осуществление ремонта основных средств (как текущего, так и капитального) признаются в том периоде, в котором они были фактически осуществлены. Для целей бухгалтерского учета амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом, коэффициенты при начислении амортизации в бухгалтерском учете не применяются.

По строке 1150 Бухгалтерского баланса на 31.12.2017 года отражена остаточная стоимость основных средств на общую сумму 62 330 тыс. руб.

В таблице отражено движение основных средств по группам, в соответствии с классификатором.

(тыс.руб.)					
Наименование показателя	Код строки	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Здания	201	6 982	11 553	-	18 535
Сооружения и передаточные устройства	202	6 874	789	16	7 647
Машины и оборудование	203	116 450	427	4 524	112 353
Транспортные средства	204	142 100	31 259	29 161	144 198
Производственный и хоз. инвентарь	207	11 763	-	163	11 600
Другие виды основных средств	208	1 809	11	167	1 653
<b>Итого</b>	<b>210</b>	<b>285 978</b>	<b>44 039</b>	<b>34 031</b>	<b>295 986</b>

В 2017 году направлено денежных средств на инвестиции в сумме 10 750 тыс. руб., введено в эксплуатацию основных средств на сумму 10 750 тыс. руб., выбыло основных средств на сумму 16 296 тыс. руб. (по первоначальной стоимости). Выбытие основных средств в 2017 году обусловлено полным моральным и физическим износом и возможной дальнейшей реализацией. Сумма дохода от реализации основных средств составила 2 970 тыс. руб. без НДС.

Накопленная амортизация по основным средствам на конец отчетного периода составляет 233 814 тыс. руб. В 2017 году начислено амортизации, как источник финансирования капвложений, в сумме 28 162 тыс. руб.

#### 4.2. Материально-производственные запасы.

Приобретенные материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической стоимости на счете 10 «Материалы», включая транспортно-заготовительные расходы. Материалы отражаются в учете количественно-суммовым методом. При списании или ином выбытии сырья и материалов для определения их себестоимости используется метод оценки по средней себестоимости.

По состоянию на отчетную дату материально-производственных запасов, переданных в залог, не имеется.

По строке 1210 Бухгалтерского баланса на отчетную дату отражены остатки материально-производственных запасов в сумме 32 221 тыс. руб., что составляет 3,2 % оборотных активов.

#### 4.3. Прочие внеоборотные активы.

По строке актива 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности прочих контрагентов (программные обеспечения) в сумме 8 622 тыс. руб. в том числе:

Наименование программного продукта	тыс. руб.
1С.8.2. ЗУП КОРП	1 033
Лицензия на ПО DOCSVISION 5.3	7 325
Прочие	264
<b>Итого</b>	<b>8 622</b>

#### 4.4. Прочие оборотные активы.

По строке актива 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражена сумма платежей за краткосрочные лицензии, полисы, программные продукты и НДС с авансов в сумме 3 228 тыс. руб.

Наименование программного продукта	тыс. руб.
НДС по авансам и пред оплатам	68
Прочие	3 160
<b>Итого</b>	<b>3 228</b>

#### 4.5. Финансовые вложения.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. у предприятия нет финансовых вложений.

#### 4.6. Расчеты, прочие активы и пассивы.

Порядок учета расчетов с дебиторами и кредиторами регулируется Положением по ведению Бухгалтерского учета (п.73-78) и Планом счетов.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2017 года по строке 1230 Бухгалтерского баланса составляет 531 851 (пятьсот тридцать один миллион восемьсот пятьдесят одна тысяча рублей); кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2017 года по строке 1520 Бухгалтерского баланса составляет 480 393 (четыреста восемьдесят миллионов триста девяносто три тысяч рублей).

#### РАСШИФРОВКА К СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА по состоянию на 31.12.2017

№ п/п	Счет бух учета	Наименование контрагента (сотрудника), вид налога	Причина образования задолженности (указать товары, работы, услуги)	Дата образования	Сумма (тыс. руб.)
		<b>АКТИВ</b>			



		<b>62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях»</b>			
1	62.01	5 Арсенал ОАО	охранные услуги	12.2017	71
2	62.01	Атлас НТЦ ФГУП	охранные услуги	12.2017	1 739
3	62.01	Башнефтегеофизика АО	охранные услуги	12.2017	6 466
4	62.01	ВГТРК ФГУП	охранные услуги	12.2017	15 379
5	62.01	ОАО Газпромнефть-ННГФ	охранные услуги	12.2017	2 144
6	62.01	Диктатура закона Коллегия адвокатов	охранные услуги	12.2017	1 959
7	62.01	Донвзрывпром ООО	охранные услуги	12.2017	1 613
8	62.01	Космическая связь ФГУП	охранные услуги	12.2017	2 085
9	62.01	ОГБУ «Магаданский областной эксплуатационный центр»	охранные услуги	12.2017	820
10	62.01	Почта России ФГУП	охранные услуги	12.2017	83 177
11	62.01	Ростелеком ПАО	охранные услуги	12.2017	174 713
12	62.01	РТРС	охранные услуги	12.2017	32 064
13	62.01	Уфаводоканал МУП	охранные услуги	12.2017	6 169
14	62.01	Прочие	охранные услуги	12.2017	129 817
		<b>Итого по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях»</b>			<b>458 216</b>
		<b>60.02 "Расчеты по авансам выданным"</b>			
1	60.02	Акцион-Пресс ООО	За товары, работы, услуги	12.2017	31
2	60.02	АРТСОК ЗАО	За товары, работы, услуги	12.2017	83
3	60.02	В.И.П. ГРУПП ООО	За товары, работы, услуги	12.2017	90
4	60.2	ЗАПАДБАЛТОБУВЬ ООО	За товары, работы, услуги	12.2017	94
5	60.02	Мосэнергосбыт ПАО	За товары, работы, услуги	12.2017	311
6	60.02	РПМ ООО	За товары, работы, услуги	12.2017	112

7	60.02	Сибагромпромстрой АО	За товары, работы, услуги	12.2017	468
8	60.02	Синтек ООО	За товары, работы, услуги	12.2017	292
9	60.2	ТехноЛайт ООО	За товары, работы, услуги	12.2017	127
10	60.2	ЦЕНТР АТТЭК ООО	За товары, работы, услуги	12.2017	97
11	60.2	Прочие	За товары, работы, услуги	12.2016	2 990
		<b>Итого по счету 60.02 "Расчеты по авансам выданным"</b>			<b>4 695</b>
		<b>76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"</b>			
1	76.09	Арбитражный суд города Москвы	Гарантии и обязательства по контрактам и пр. дебиторами	12.2017	3 779
2	76.09	Единая электронная площадка АО	Гарантии и обязательства по контрактам и пр. дебиторами	12.2017	1 404
3	76.09	Сбербанк АСТ ЗАО	Гарантии и обязательства по контрактам и пр. дебиторами	12.2017	5 887
4	76.09	Управление Судебного департамента в Московской области	Гарантии и обязательства по контрактам и пр. дебиторами	12.2017	3 317
5	76.09	Управление Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю	Гарантии и обязательства по контрактам и пр. дебиторами	12.2017	3 973
6	76.09	Федеральное агентство научных организаций	Гарантии и обязательства по контрактам и пр. дебиторами	12.2017	3 415
7	76.09	ХОЗУ Правительства Республики Марий Эл	Гарантии и обязательства по контрактам и пр. дебиторами	12.2017	4 341
8	76	Прочие дебиторы, кредиторы	Гарантии и обязательства по контрактам и пр. дебиторами	12.2017	22 240
		<b>Итого по счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"</b>			<b>48 356</b>
		<b>73 "Расчеты с персоналом по прочим"</b>			

		<b>операциям"</b>			
1	73.01	Расчеты по предоставленным займам		12.2017	293
2	73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба		12.2017	60
3	73.03	Расчеты по прочим операциям		12.2017	41
		<b>Итого по счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"</b>			<b>394</b>
		<b>71 "Расчеты с подотчетными лицами"</b>			
1	71.01	Расчеты с подотчетными лицами по денежным документам		12.2017	494
2	71.02	Расчеты с подотчетными лицами		12.2017	22
		<b>Итого по счету 71 "Расчеты с подотчетными лицами"</b>			<b>516</b>
		<b>69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"</b>			
1	69.01	Социальное страхование	Страховые взносы	2017	4 229
2	69.11	Страхование от НС и ПЗ	Страховые взносы	2017	116
3	69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	Страховые взносы	2017	44
4	69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	Страховые взносы	2017	582
5	69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	Страховые взносы	2017	69
6	69.03	ФФОМС	Страховые взносы	2017	121
		<b>Итого по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"</b>			<b>5 161</b>
		<b>68 "Расчеты по налогам и сборам"</b>			
1	68.01	Налог на доходы физ. лиц	налог	2017	135
2	68.10	Прочие налоги и сборы	налог	2017	12
3	68.04	Расчеты с бюджетом	налог	2017	14 277
4	68.07	Налог на владельцев транспортных средств	налог	2017	-
5	68.08	Налог на имущество	налог	2017	89
		<b>Итого по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"</b>			<b>14 513</b>
		<b>Всего дебиторская задолженность по Форме 1 «Бухгалтерский баланс» стр.1230 «Дебиторская задолженность»</b>			<b>531 851</b>

		<b>ПАССИВ</b>			
		<b>60.01 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"</b>			
1	60.01	Бисер ООО	За услуги, товары, работы.	12.2017	2 830
2	60.01	Приборы охраны ООО	За услуги, товары, работы.	12.2017	2 963
3	60.01	Терминал Процессинг ООО	За услуги, товары, работы.	12.2017	513
4	60.01	Технологический процессинг и сервис ООО	За услуги, товары, работы.	12.2017	479
5	60.01	УралИнфоСеть ООО	За услуги, товары, работы.	12.2017	269
6	60.1	ФАМ ООО	За услуги, товары, работы	12.2017	459
7	60.01	Прочие	За услуги, товары, работы	12.2017	11 029
		<b>Итого счёту 60.01 "Поставщики и подрядчики"</b>			<b>18 542</b>
		<b>69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"</b>			
1	69.01	Социальное страхование	Страховые взносы	2017	4 056
2	69.02	Федеральный бюджет	Страховые взносы	2017	57 714
3	69.04	Взносы перечисляемые в Федеральный бюджет	Страховые взносы	2017	184
4	69.03	ФФОМС	Страховые взносы	2017	13 924
5	69.11	Страхование от НС и ПЗ	Страховые взносы	2017	466
		<b>Итого счёту 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"</b>			<b>76 344</b>
		<b>68 "Расчеты по налогам и сборам"</b>			
1	68.01	Н Д Ф Л	Расчеты с бюджетом	2017	29 370
2	68.02	НДС	Расчеты с бюджетом	2017	209 578
3	68.07	Налог на владельцев транспортных ср-в	Расчеты с бюджетом	2017	481
4	68.08	Налог на имущество	Расчеты с бюджетом	2017	1 782
5	68.32	НДС при исполнении	Расчеты с бюджетом	2017	77

		обязанностей налогового агента			
6	68.04	Налог на прибыль	Расчеты с бюджетом	2017	268
		<b>Итого счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"</b>			<b>241 556</b>
		<b>76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"</b>			
1	76.01	Имущественное страхование		12.2017	498
2	76.02	Расчеты по претензиям		12.2017	-
2	76.04	Депонированные суммы		12.2017	298
3	76.09	Прочие дебиторы, кредиторы		12.2017	8 886
4	76.41	Расчеты по исполнительным листам		12.2017	3 090
		<b>Итого по счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"</b>			<b>12 772</b>
	73	<b>Итого по счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"</b>		12.2017	<b>397</b>
	71.1	<b>Итого по счету 71 "Расчеты с подотчетными лицами"</b>		12.2017	<b>48</b>
	62.02	<b>Итого по сч. 62 «Расчеты по авансам полученным»</b>		12.2017	<b>451</b>
	70.01	<b>Итого по сч. 70 «Расчеты с персоналом»</b>		12.2017	<b>130 283</b>
		<b>Всего кредиторская задолженность по строке 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность» в пассиве формы 1 «Бухгалтерский баланс»</b>			<b>480 393</b>

По состоянию на 31.12.2017 года резерв по сомнительным долгам составляет **60 979** тыс. руб. в т. ч.:

- ❖ расчеты с покупателями и заказчиками **60 979** тыс. руб.

#### **5. Анализ и оценка структуры Бухгалтерского баланса и динамика прибыли.**

В отчетном периоде предприятие получило доходы по следующим видам деятельности, в соответствии с Уставом:

1. Доходы по обычным видам деятельности:

- ❖ оказание услуг физической охраны – **92,2 %** в общей доле доходов от основной деятельности;

- ❖ оказание услуг охраны централизованной, с применением мобильных групп – **3,9 %** в общей доле доходов от основной деятельности;

- ❖ обслуживание ТСО – 1,2% в общей доле доходов от основной деятельности.
- 2. Прочие доходы – 0,1% в общей доле доходов от основной деятельности.

В 2017 году наблюдается увеличение доходов от обычных видов деятельности на 4,1% по сравнению с прошлым годом, увеличение расходов на 3,6%, прибыль до налогообложения увеличилась на 17,8%, чистая прибыль на 17,8%.

По состоянию на 31 декабря 2017 года структура Бухгалтерского баланса характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)								
№	Актив (А)	Строка баланса	Начало года	Конец года	Пассив (П)	Строка баланса	Начало года	Конец года
1	Наиболее ликвидные активы	1250,1240	367 158	353 449				
2	Быстрореализуемые активы	1230	429 748	531 851	Краткосрочные обязательства	1520	456 759	480 393
3	Медленно реализуемые активы	1150	50 070	62 330	Долгосрочные пассивы	1400	20	122
4	Трудно реализуемые активы	1190	19 617	8 622	Постоянные пассивы	1300	448 792	504 808

Бухгалтерский баланс предприятия является ликвидным, на начало и на конец года, т.е. обеспечена степень покрытия обязательств такими активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств:

- ❖ наиболее ликвидные активы покрывают наиболее срочные обязательства, (сумма НДС составляет 1/3 часть суммы, 2/3 суммы в краткосрочных обязательствах);
- ❖ быстрореализуемые активы покрывают краткосрочные обязательства.

**Показатели оценки ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия за 2017 год**

№ п/п	Показатели	Нормативное значение	На начало года	На конец года	Изменение за период
1	Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0.2$	0,80	0,72	-0,08
2	Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 2$	1,81	1,9	0,09
3	Коэффициент финансовой зависимости	$\geq 0.1$	0,5	0,1	0,4
4	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\geq 0.1$	0,44	0,43	-0,01
5	Коэффициент общей платежеспособности	$\geq 2$	1,97	1,05	- 0,92

Текущая платежеспособность предприятия расценивается как «ВЫСОКАЯ» о чем свидетельствуют следующие показатели:

наличие денежных средств в кассе и на расчетных счетах – 353 449 тыс. руб.

наличие убытков – нет,  
 просроченной дебиторской и кредиторской задолженности – нет,  
 не погашенных в срок кредитов и займов – нет,  
 задолженность перед бюджетом - отсутствует,  
 штрафные санкции за неисполнение обязательств перед бюджетом - отсутствуют.

Финансовое состояние предприятия на краткосрочную перспективу оценивается как: «стабильное»

структура источников средств - собственные оборотные средства,  
 степень зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов – «зависимости нет».

**б. Основные экономические показатели деятельности ФГУП «СВЯЗЬ-безопасность».**

Информация по основным показателям, характеризующим деятельность предприятия в 2017 году приведена в таблице:

Наименование показателя	2017г.	2016г.	(тыс. руб.)
			Темп роста 2017г. к 2016г. %
Выручка от продажи работ, услуг	4 793 848	4 605 533	104,1
Себестоимость работ, услуг	3 637 342	3 512 070	103,6
Прибыль до налогообложения	75 197	63 833	117,8
Чистая прибыль	51 172	43 442	117,9

***Основные экономические показатели деятельности ФГУП «СВЯЗЬ-безопасность» за последние три года*** (тыс. руб.)

	Показатели	2015г	2016г	2017г
1	Выручка	4 020 151	4 605 533	4 793 848
2	Прибыль от продаж	51 187	63 833	126 974
3	Чистая прибыль	34 119	43 442	51 172
4	Дебиторская задолженность	389 485	429 748	531 851
5	Кредиторская задолженность	419 142	456 759	480 393

Размер чистой прибыли ФГУП «СВЯЗЬ-безопасность» по итогам 2017 года составил 51 172 тыс. руб.

Динамика чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, характеризуется данными, представленными в следующей таблице:

Динамика чистой прибыли ФГУП «СВЯЗЬ-безопасность» за 2015 - 2017 годы (тыс. руб.)

Показатели	2015 г	2016 г	2017 г.
Чистая прибыль	34 119	43 442	51 172

Данный показатель определяет финансовое положение предприятия как устойчивое и обеспечивающее интересы пользователей.

### 7. Сведения о доходах и расходах ФГУП «СВЯЗЬ-безопасность».

Доходы признаются на основании первичных документов (накладных, актов) и других документов (справок о стоимости выполненных работ и затрат, писем, перечней, смет), подтверждающих полученные Предприятием доходы. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления). В бухгалтерском учете доход от оказания услуг по охранной деятельности отражается по методу начисления на основании заключенных договоров. Акт выполненных услуг в соответствии с условиями договора подписывается ежемесячно на последний день месяца, независимо от поступления денежных средств от заказчика. Датой признания выручки является дата подписания акта о приемке оказанных услуг.

Для целей налогового учета услуга считается оказанной с момента приемки заказчиком таких услуг и подписания акта о приемке оказанных услуг. Так как доход от оказанных услуг отражается одинаково в бухгалтерском и налоговом учете, постоянные и временные разницы в соответствии с ПБУ 18/02 не возникают.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности Дирекции (Подразделения) подразделяются на:

- ❖ расходы, связанные с производством и реализацией;
- ❖ прочие расходы.

Для целей налогообложения прибыли расходы, связанные с производством и реализацией подразделяются на две группы:

- ❖ прямые;
- ❖ косвенные.

Расходы признаются в бухгалтерском учете Предприятия при наличии следующих условий:

- ❖ расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- ❖ сумма расхода может быть определена;
- ❖ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Предприятия.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных: продукции, товаров, работ и услуг полностью в том отчетном периоде, когда они признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности.



В 2017 г., в соответствии с нормами бухгалтерского учета, прямыми затратами считаются затраты, непосредственно связанные с производством определенного вида продукции (работ, услуг), поэтому они относятся прямо на ее себестоимость. Они включают затраты на материалы и сырье, расходы на оплату труда основного производственного персонала и суммы начисленной амортизации производственного оборудования, занятого в производстве.

Под косвенными расходами в бухгалтерском учете в основном понимаются коммерческие и управленческие расходы, отражаемые на счетах 26 "Общехозяйственные расходы". Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ и услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Эти расходы подлежат распределению по сумме ФОТ основного производственного персонала. В соответствии с нормами бухгалтерского учета, сумма общехозяйственных расходов списывается в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90.08. «Себестоимость продаж».

Прочие расходы отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», суб/счет 91.02 «Прочие расходы». В общей сумме затрат управленческие расходы составляют 28,3 % или 1 029 531.00 тыс. руб.

Ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (п.22 ПБУ 10/99):

	2017	2016	2015
Материальные затраты,	44 581	132 719	95 151
Затраты на оплату труда	3 258 049	3 107 592	2 716 275
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)	967 585	928 521	796 143
Амортизация	22 338	20 124	17 638
Прочие затраты	374 321	355 260	385 363
<b>Итого затрат</b>	<b>4 666 874</b>	<b>4 544 216</b>	<b>4 010 570</b>

В общей доле затрат по элементам расходы на оплату труда и страховые взносы составляют 90,6 %.

Прочие затраты составляют 8,0 %.

Прочие доходы и расходы

За 2017 год были произведены следующие прочие доходы и расходы:

(тыс.руб.)

Прочие доходы и расходы	Доходы за 2017 год	Расходы за 2017 год
Проценты за пользование денежными средствами	23 291	
Балансовая стоимость материалов и инвентаря		52
Расходы по аренде прочего имущества		3 548

Возмещение организации причиненных ущербов	101	
Суммы задолженности с истекшим сроком исковой давности	78	132
Страховое возмещение	741	
Реализация основных средств	3 504	534
Реализация ТМЦ	2 244	342
Расходы, связанные с ликвидацией и реализацией ОС		57
Услуги кредитных организаций		5 660
Прибыли (убытки) прошлых лет	0	0
Невозмещаемые налоги		1 482
Материальная помощь		28 231
Выплаты персоналу не включаемые в состав расходов		43
Перечисления профсоюзным организациям		1 902
Резерв по сомнительным долгам	29 398	63 807
Расходы в виде штрафов, пеней за нарушение договоров		3 733
Прочие доходы (расходы)	6 883	8 494
<b>ИТОГО ЗА 2017 год</b>	<b>66 240</b>	<b>118 017</b>

#### 8. Фонды специального назначения.

Согласно сложившейся в ФГУП «СВЯЗЬ-безопасность» практике, а также исходя из динамики поступлений и платежей по операционной деятельности, предприятие осуществляет финансирование оборотных средств из собственных источников без привлечения заемных средств.

Предприятие не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами предприятия.

#### 9. Учет в обособленных подразделениях (филиалах).

Филиалы Предприятия – управления ведомственной охраны по субъектам РФ (далее – филиалы) и филиалы – управления ведомственной охраны по федеральному округу (далее - ФФО), выделенные на отдельные балансы, в течение отчетного периода обособленно ведут бухгалтерский учет совершенных ими хозяйственных операций, учитывают результаты своей деятельности, составляют незаконченные балансы. Формирование незаконченных балансов включает в себя формирование финансовых результатов деятельности филиала на основании операций, отраженных на его балансе, и расчет прибыли филиала до налогообложения. Дирекция формирует законченный баланс в целом по Предприятию. Филиалы Предприятия не имеют собственных помещений и арендуют их у прочих организаций. Общая стоимость арендованного имущества (помещения и земля) за 2017 г. составила 85 915 тыс. руб.

Обособленные подразделения Предприятия, выделенные на отдельные балансы (70 филиалов), в течение отчетного периода самостоятельно учитывают результаты

своей деятельности, ведут бухгалтерский учет совершаемых ими хозяйственных операций, составляют бухгалтерскую, налоговую и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством РФ, положением о филиале и Учетной политикой.

Для обобщения информации обо всех видах расчетов между обособленными подразделениями (филиалами), выделенными на отдельные балансы, используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Все внутрихозяйственные расчеты оформляются первичными учетными документами, составленными по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а при их отсутствии – по неунифицированным формам, содержащимся в Положении о документообороте Предприятия.

### **10. Денежные средства.**

По строке 1250 Бухгалтерского баланса на отчетную дату отражен остаток денежных средств в сумме 353 449 тыс. руб., а также в Отчете движении денежных средств за 2017 по стр. 4500;

в том числе:

- ❖ денежные средства на расчетных счетах – 353 081 тыс. руб.
- ❖ денежные средства в кассе – 124 тыс. руб.

### **Расшифровка строк Отчета о движении денежных средств:**

#### **Поступления по текущей деятельности:**

стр. 4111 - 4 410 034 тыс. руб. – от продажи продукции, товаров, работ и услуг без НДС;

стр. 4112 - 12 107 тыс. руб. плата за арендные платежи без НДС;

стр. 4119 - 128 375 тыс. руб. прочие поступления.

#### **Расход по текущей деятельности:**

стр. 4121 - 563 264 тыс. руб. на оплату приобретенных товаров работ услуг (без НДС);

стр. 4122 - 3 282 543 тыс. руб. на оплату труда;

стр. 4124 – 40 656 тыс. руб. налог на прибыль;

стр. 4125 - 936 568 тыс. руб. взносы в государственные бюджетные фонды;

стр. 4129 - 46609 тыс. руб. прочие платежи (в том числе НДС свернуто)

#### **Инвестиционная деятельность:**

стр. 4211 - 2 970 тыс. руб. - поступление от реализации основных средств без НДС;

стр. 4213 - 6 000 тыс. руб. – погашение векселя ФГУП НИИ ИНТЕГРАЛ;

стр. 4219 - 23 389 тыс. руб. – поступление процентов от размещения денежных средств;

стр. 4221 - 10 083 тыс. руб. - направлено на приобретение и создание основных средств.

#### **Финансовая деятельность:**

стр. 4329 – 10 861 тыс. руб. - перечислена в бюджет часть прибыли.

### **11. Налогообложение.**

Всего начислено текущего налога на прибыль за 2017 год **22 660** тыс. руб., который отражен по строке 2410 «Отчет о финансовых результатах».

Налог на прибыль уплачивается в федеральный бюджет централизованно по месту регистрации головного подразделения. За 2017 год предприятием начислен налог на прибыль в федеральный бюджет **3 399** тыс. руб. (3%), обязательства по уплате налога выполнены. Налог на прибыль в региональные бюджеты за 2017 год составил **19 261**

тыс. руб. (17%). Оплата проведена по месту постановки на учет обособленных подразделений согласно доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения (филиалы), которая определяется, как средняя арифметическая среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества филиала, соответственно и среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Предприятию.

По состоянию на 31.12.2017г. в Бухгалтерском балансе отражены отложенные налоговые активы по строке 1180 в сумме **4 074** тыс. руб. Экономическое содержание отложенных налоговых активов как объектов финансового анализа целесообразно сформулировать следующим образом: отложенные налоговые активы можно рассматривать как обособленный, специфический вид долгосрочной дебиторской задолженности.

Возникновение в анализируемом периоде отложенных налоговых активов ведет к увеличению текущего налога на прибыль и соответственно к уменьшению чистой прибыли организации, тем не менее факт увеличения актива является положительным итогом деятельности предприятия с точки зрения увеличения будущих выгод (так как по итогам работы сегодня, предприятие в будущем должно будет заплатить налога на прибыль меньше, чем будет исчислено от реального финансового результата того расчетного периода).

**Сводная расшифровка доходов, расходов для расчета постоянных налоговых обязательств за 2017 год**

(тыс. руб.)			
№ п/п	Наименование статей	Привязка к счетам б/учета	Сумма не принимаемых доходов/расходов
1	2	3	4
3	Внереализационны доходы		
3.5	Прибыль прошлых периодов, выявленная в отчетном периоде	91	142
4	Расходы, связанные с производством и реализацией	20, 26	
4.1	Материальные расходы	20, 26	76
4.1.8	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	26	65
4.2	Затраты на оплату труда	20, 26	166
4.4*	Амортизация	20, 26	126
4.5	Услуги сторонних организаций по ремонту основных средств	26	
4.6	Расходы на страхование имущества	20, 26	21
5	Прочие расходы, связанные с производством и реализацией:	20, 26	
5.3	Услуги охраны с привлечением других охранных предприятий по договорам субподряда	20	101
5.6	Прочие производственные расходы	20, 26	5

5.7	Налоги и сборы	20,26	
5.8	Расходы на охрану труда	20,26	9
5.11	Транспортные расходы	20, 26	478
5.12	Командировочные расходы	20, 26	41
5.14	Информационно-консультационные услуги	20, 26	222
5.17	Канцелярские расходы	20, 26	
5.18	Представительские расходы	26	
5.21	Услуги связи	20, 26	18
5.26	Прочие общехозяйственные расходы	20,26	12
6	Расходы, связанные с прочей реализацией имущества		47
7	Внереализационные расходы	91.2	40
7.6	Расходы в виде штрафов, пеней, неустоек за нарушение договора	91.2	
7.7	Судебные расходы и арбитражные споры	91.2	421
7.10	Убытки прошлых периодов, выявленные в отчетном периоде	91.2	39
7.11	Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	91.2	110
7.12	Материальная помощь	91.2	28 232
7.14	Невозмещаемые налоги (в т. ч. при реализации ОС и прочих активов)	91.2	1 422
7.15	Взносы в профсоюзные организации	91.2	1 902
7.16	Выплаты персоналу, не включаемые в состав расходов по обычным видам	91.2	43
7.17	Прочие внереализационные расходы	91.2	3 282
7.18	Резерв по сомнительным долгам	91.2	4 542
	<b>Итого</b>		<b>41 245</b>
	<b>Расчет ПНО за 2017г. (стр. 2421)</b>	<b>8 249</b>	

Условный расход по налогу на прибыль за 2017г.:  $75\,197 \times 20\% = 15\,039$  тыс. руб.

Налог на прибыль 2017 год:  $15\,039 - 513 - 115 + 8\,249 = 22\,660$  тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость уплачивался в течение 2017 года в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ централизованно по месту регистрации головного подразделения. В 2017 году начислено НДС за услуги всего 833 358 165 тыс. руб. и перечислено 820 558 тыс. руб. Обязательство по уплате налога предприятием исполнено.

### 12. Пояснения к ретроспективному способу исправления ошибки.

03 апреля 2017 г. ФГУП «СВЯЗЬ-безопасность» получило решение Московского городского суда об изменении кадастровой стоимости здания по адресу ул. Делегатская,

д.5 стр. 1. (площадь 7066,6 кв. м., кадастровый номер 77:01:0004002). Решением суда кадастровая стоимость здания за 2016 г. была снижена и составила 1 003 000 000,00 руб. На основании решения суда была корректировка налога на имущество по адресу ул. Делегатская д.5 стр. В результате налог на имущество за 2016 г. был снижен на 5 103 501,00 руб. Эта ошибка была признана существенной и отнесена к ошибке предшествующего отчетного периода, допущенной при составлении отчетности за предыдущий год и обнаруженной в текущем отчетном периоде, после подписания годовой бухгалтерской отчетности.

В связи с тем, что годовая бухгалтерская отчетность за 2016 г. ко времени получения решения суда была предоставлена и в ИФНС № 7 и Министерство связи и массовых коммуникаций России, т.е. после утверждения собственником, было принято решение внести исправления ретроспективным способом (п. 9 ПБУ 22/2010), используя 84 счет бухгалтерского учета «Нераспределенная прибыль в организации».

### **13. Перспективы развития.**

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности можно с большей долей вероятности предположить, что Предприятие ФГУП «СВЯЗЬ-безопасность» и дальше будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение следующих 12-ти месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерений или потребностей в ликвидации либо в прекращении финансово-хозяйственной деятельности. Активы и обязательства учитываются на том основании, что предприятие сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

### **Приоритетные направления деятельности и планы развития:**

В целях сохранения конкурентных преимуществ и обеспечения долгосрочного развития предприятие планирует в 2017 году сосредоточить свои усилия на реализации следующих задач:

- обеспечение технической надежности, качества и оперативности обслуживания клиентов за счет совершенствования производственных процессов на базе использования передовых технологий и повышения эффективности использования ресурсов, имеющихся в распоряжении предприятия;
- сохранение и расширение клиентской базы за счет оказания конкурентоспособных услуг с высоким уровнем качества, повышение удовлетворенности клиентов;
- обеспечение роста операционной эффективности за счет оптимизации бизнес-процессов, совершенствования системы управления и внедрения информационных систем;
- обеспечение роста доходов от оказания всех видов услуг и рентабельности на уровне не ниже предыдущего отчетного периода.

Генеральный директор

С.А. Гошев

Главный бухгалтер

Н.Н. Камалетдинова

