

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу ГУП НАО "Ненецкая компания электросвязи за 2021 год
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода		
		На начало года		поступило	выбыло		переоценка		накопленная амортизация
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	за 20 21 г. ¹ за 20 20 г. ²	0	()		()	()			0
в том числе:	за 20 21 г. ¹		()		()	()			()
(вид нематериальных активов)	за 20 21 г. ²		()		()	()			()
	за 20 20 г. ¹		()		()	()			()
(вид нематериальных активов)	за 20 20 г. ²		()		()	()			()
и т.д.			()		()	()			()

0710005 с. 1

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
Всего	0	0	0
в том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
и т.д.			

0710005 с. 3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20 21 г. ¹	0	0	(0)	()	0
	за 20 20 г. ²	0	0	(0)	()	0
в том числе:	за 20 г. ¹			()	()	
(объект, группа объектов)	за 20 г. ²			()	()	
	за 20 г. ¹			()	()	
(объект, группа объектов)	за 20 г. ²			()	()	
и т.д.				()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 20 г. ¹			()	()	
	за 20 г. ²			()	()	
в том числе:	за 20 г. ¹			()	()	
(объект, группа объектов)	за 20 г. ²			()	()	
	за 20 г. ¹			()	()	
(объект, группа объектов)	за 20 г. ²			()	()	
и т.д.				()	()	

Руководитель

Песков Владислав Владимирович

06.03.2022

0710005 с. 4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		выбыло объектов	начислено амортизации ⁶	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 21 г. ¹	325417	(185248)	51918	(30719)	30500	(21082)		346616	(175830)
	за 20 20 г. ²	295443	(166574)	31090	(1116)	1092	(19766)		325417	(185248)
в том числе:	за 20 21 г. ¹	34275	(19239)	0	(115)	115	(1085)		34160	(20209)
Здания	за 20 20 г. ²	34275	(18155)	0	(0)	0	(1084)		34275	(19239)
Сооружения и передаточные	за 20 21 г. ¹	97851	(35985)	39740	(776)	776	(7712)		136815	(42921)
	за 20 20 г. ²	77872	(29801)	19979	(0)	0	(6184)		97851	(35985)
Машины и оборудование	за 20 21 г. ¹	168850	(114788)	10722	(27504)	27504	(8688)		152068	(95972)
	за 20 20 г. ²	161474	(107060)	8427	(1051)	1051	(8779)		168850	(114788)
транспортные средства	за 20 21 г. ¹	17327	(10157)	1210	(1675)	1456	(2890)		16862	(11591)
	за 20 20 г. ²	15246	(7079)	2081	(0)	0	(3078)		17327	(10157)
офисное оборудование	за 20 21 г. ¹	1891	(1530)	246	(82)	82	(276)		2055	(1724)
	за 20 20 г. ²	1797	(1302)	94	(0)	0	(228)		1891	(1530)
другие виды основных средств	за 20 21 г. ¹	1005	(393)	0	(42)	42	(172)		963	(523)
	за 20 20 г. ²	755	(241)	250	()	()	(152)		1005	(393)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 21 г. ¹	4218	(3156)	0	(525)	525	(259)		3693	(2890)
	за 20 20 г. ²	4024	(2936)	259	(65)	41	(261)		4218	(3156)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20 21 г. ¹		()		()		()			()
	за 20 20 г. ²		()		()		()			()
в том числе:	за 20 21 г. ¹		()		()		()			()
(группа объектов)	за 20 20 г. ²		()		()		()			()
(группа объектов)	за 20 21 г. ¹		()		()		()			()
и т.д.	за 20 20 г. ²		()		()		()			()

0710005 с. 5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 21 г. ¹	10422	67294	()	(52638)	25078
	за 20 20 г. ²	8389	38124	()	(36091)	10422
в том числе:	за 20 21 г. ¹	9927	53815	(0)	(41397)	22345
	за 20 20 г. ²	6398	27655	(0)	(24126)	9927
Объекты строительства	за 20 21 г. ¹	421	13394	()	(11082)	2733
Основные средства	за 20 20 г. ²		7930	()	(7509)	421
Оборудование к установке	за 20 21 г. ¹	74	85	(0)	(159)	0
	за 20 20 г. ²	1991	2539	(0)	(4456)	74
и т.д.						

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 20 21 г. ¹	За 20 20 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	1644	0
в том числе:		
Радиоблок WprAir 8000 2 (инв № 110001876)	29	0
Радиоблок WprAir 8000 1(инв № 110001875)	29	0
Радиоблок WprAir 8000(инв № 110001888)	29	0
Радиоблок WprAir 8000(инв № 110001870)	29	0
мачта 1150/40 (инв № 110001412) и т.д.	1528	0
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		
в том числе:		
(объект основных средств)	()	()
(объект основных средств)	()	()
и т.д.		

0710005 с. 6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства (земельные участки), числящиеся за балансом	25939	37938	37556
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (залог и др.)			

Руководитель
06.03.2022

Песков Владислав Владимирович

0710005 с. 7

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		перво- начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка ⁷	начисление процентов (включая доведение перво- начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво- начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
Долгосрочные - всего	за 20 21 г. ¹	0		0	(0)					
	за 20 20 г. ²	0		0	(0)				0	
	за 20 21 г. ¹	0			(0)					
	за 20 20 г. ²	0		0	(0)				0	
в том числе: акции ОАО "Нарьян- Марский"										
и т.д.										
Краткосрочные - всего	за 20 21 г. ¹				()					
	за 20 20 г. ²				()					
	за 20 21 г. ¹				()					
	за 20 20 г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)										
и т.д.										
Финансовых вложений - итого	за 20 21 г. ¹	0		0	(0)				0	
	за 20 20 г. ²	0		0	(0)				0	

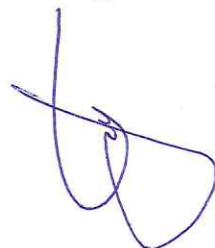
0710005 с. 8

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(группы, виды)			
и т.д.			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе:			
(группы, виды)			
и т.д.			
Иное использование финансовых вложений			

Руководитель

06.03.2022.



Песков Владислав Владимирович

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 20 21 г. ¹	19243	()	31358	(39840)			x	10761	(253)
	за 20 20 г. ²	10181	()	30317	(21255)			x	19243	()
в том числе:	за 20 21 г. ¹	19243	()	31358	(39840)		(253)		10761	(253)
материалы	за 20 20 г. ²	10181	()	30317	(21255)				19243	()
	за 20 г. ¹		()		()					()
	за 20 г. ²		()		()					()
и т.д.										

0710005 с. 9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего			
в том числе:			
(группа, вид)			
и т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
в том числе:			
(группа, вид)			
и т.д.			

Руководитель
06.03.2022.

Песков Владислав Владимирович

0710005 с. 10

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ^а	поступление причитающихся процентов, штрафы и иные начисления ^б	погашение	Выбыло на финансовый результат ^в	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 ____ г. ¹		()			()	()		()		()
	за 20 ____ г. ²		()			()	()		()		()
в том числе:	за 20 ____ г. ¹		()			()	()		()		()
	за 20 ____ г. ²		()			()	()		()		()
(вид)	за 20 ____ г. ¹		()			()	()		()		()
	за 20 ____ г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.						()	()		()		()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 21 ____ г. ¹	31637	(505)	32174	0	(17687)	(32)	357		46092	(513)
	за 20 20 ____ г. ²	20937	(285)	249831	16	(239135)	(12)	130		31637	(505)
в том числе:	за 20 21 ____ г. ¹	12823	(505)	18484		(928)	(32)	357		30347	(513)
	за 20 20 ____ г. ²	12084	(285)	234993		(234242)	(12)	130		12823	(505)
с покупателями	за 20 21 ____ г. ¹	18814	()	13690	0	(16759)	()			15745	()
	за 20 20 ____ г. ²	8853	()	14838	16	(4893)	()			18814	()
и т.д.											
	за 20 21 ____ г. ¹	31637	(505)	32174	0	(17687)	(32)		x	46092	(513)
Итого	за 20 20 ____ г. ²	20937	(285)	249831	16	(239135)	(12)	130	x	31637	(505)

0710005 с. 11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 21 г. ⁴		На 31 декабря 20 20 г. ²		На 31 декабря 20 19 г. ⁵	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2620	2107	2734	2229	2395	2110
в том числе: с покупателями	2620	2107	2734	2229	2395	2110
и т.д.						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		погашение	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ^в	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^в				списание на финансовый результат ^в
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 ____ г. ¹				() () () ()			
	за 20 ____ г. ²				() () () ()			
	за 20 ____ г. ¹				() () () ()			
	за 20 ____ г. ²				() () () ()			
И Т.Д.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 21 ____ г. ¹	9696	16249		(1197) () ()		24748	
	за 20 20 ____ г. ²	18074	3752		(12130) () ()		9696	
в том числе: поставщики	за 20 21 ____ г. ¹	3233	1005		(1197) () ()		3041	
	за 20 20 ____ г. ²	746	3090		(603) () ()		3233	
налоги и сборы	за 20 21 ____ г. ¹	4859	4591		(0) () ()		9450	
	за 20 20 ____ г. ²	7477	648		(3266) () ()		4859	
прочие	за 20 21 ____ г. ¹	1604	10653	0	(0) () ()		12257	
	за 20 20 ____ г. ²	9851	14	0	(8261) () ()		1604	
Итого	за 20 21 ____ г. ¹	9696	16249		(1197) () ()	x	24748	
	за 20 20 ____ г. ²	18074	3752		(12130) () ()	x	9696	

0710005 с. 12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего			
в том числе: (вид)			
(вид)			
и т.д.			

Руководитель
06.03.2022.

Песков Владислав Владимирович

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 21 г. ¹	За 20 20 г. ²
Материальные затраты	70887	65219
Расходы на оплату труда	78304	74435
Отчисления на социальные нужды	22336	20892
Амортизация	21083	19766
Прочие затраты	39800	26760
Итого по элементам	232410	207072
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности		

Руководитель
06.03.2022.

Песков Владислав Владимирович

0710005 с. 13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	4956	15001	(12562)	()	7395
В том числе: (вид оценочного обязательства)			()	()	
(вид оценочного обязательства)			()	()	
и т.д.					

Руководитель
06.03.2022.

Песков Владислав Владимирович

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
и т.д.			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			
и т.д.			

Руководитель
06.03.2022.

Песков Владислав Владимирович

0710005 с. 14

9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 21 г. ¹		За 20 20 г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	0			
в том числе:				
на текущие расходы				
на вложения во внеоборотные активы	0			
Бюджетные кредиты - всего	20 ____ г. ¹	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	20 ____ г. ²		(.)	
			()	
			()	
в том числе:	20 ____ г. ¹			
	20 ____ г. ²			
(наименование цели)	20 ____ г. ¹		()	
	20 ____ г. ²		()	
и т.д.				

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Накопленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель
06.03.2022.

Песков Владислав Владимирович

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2021 год
ГУП НАО «Ненецкая компания электросвязи»**

1. Сведения об организации

Государственное унитарное предприятие Ненецкого автономного округа «Ненецкая компания электросвязи» является правопреемником окружного государственного унитарного предприятия Ненецкого автономного округа «Ненецкая компания электросвязи», создано в соответствии с постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 08.08.2000 №637.

Учредителем и собственником предприятия является Администрация Ненецкого автономного округа.

Исполнительным органом предприятия является Директор предприятия.

Контролирующими органами являются Департамент цифрового развития связи и массовых коммуникаций Ненецкого автономного округа и Управление земельных и имущественных отношений Ненецкого автономного округа.

Согласно Устава предприятия целями деятельности являются удовлетворение общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли.

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности :

- оказание всех видов услуг связи и информатизации , а также телевизионное и звуковое вещание
- создание, эксплуатация и развитие систем и сетей электрической связи и информатизации
- проектирование, строительство, реконструкция и техническое перевооружение систем и сетей электрической связи и информатизации
- развитие средств коммуникации, каналов телефонной, телеграфной связи и передачи данных, подачи программ звукового и телевизионного вещания
- организация информатизационных сетей, постоянных и временных переговорных пунктов
- выполнение НИР и ОКР по связи и информатизации
- осуществление мобилизационной подготовки средств связи и своих подразделений, проведение мероприятий по чрезвычайным происшествиям и ситуациям, а так же ликвидации последствий
- ведение торгово-закупочной деятельности
- строительство зданий и сооружений с выполнением функций заказчика-застройщика
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию профессиональной радио-, телевизионной, звуковоспроизводящей аппаратуры и видеоаппаратуры;
- монтаж прочего инженерного оборудования
- ремонт бытовых электрических изделий
- ремонт прочих бытовых электрических изделий
- ремонт радио- и телеаппаратуры, и прочей аудио- и видеоаппаратуры
- техническое обслуживание и ремонт и офисных машин и вычислительной техники
- прочая деятельность по техническому контролю, испытаниями и анализу

Предприятие является членом саморегулируемой организации «Союз профессиональных строителей», имеет свидетельство о допуске к определенным видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства №080

2. Сведения о деятельности организации

В 2021 году предприятие получало субсидию на возмещение недополученных доходов возникающих в связи с оказанием услуг подвижной радиотелефонной связи в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа. Субсидия предоставлялась на основании Соглашение на предоставление субсидий соглашение №3 от 14.01.2021 заключенного между предприятием и Департамент цифрового развития связи и массовых коммуникаций Ненецкого автономного округа. Бюджетные средства (субсидии) признавались в бухгалтерском учете ежемесячно согласно расчета размера субсидий в соответствии с ПБУ 13/2000, утв. Приказом МФ РФ от 16.10.2000г. № 92Н.

Доходы в 2021 году составили 248033 тыс.руб. в т.ч.

1.Выручка от продаж по профильным видам деятельности в т.ч.:	217993
Абонентская плата за телефон	19906
Агентское вознаграждени	500
Видеонаблюдение	2442
Монтаж	1892
Пожарная безопасность	4506
Каналы связи	91369
Пропуск трафика	2971
Внутрислоновые соединения	1429
Услуга радиовещания	7909
Услуги интернета	78113
Комплекс услуг по размещению и обслуживанию средств связи	4812
Услуга по сбору данных с приборов учета	384
Техническое обслуживание	1486
Прочие услуги	274
2.Доходы от продажи и прочего выбытия материальных ценностей	172
3.Субсидии полученные на возмещение тек расходов и приобретение ОС	29281
4.Доходы от продажи основных средств	429
5.Прочие доходы	158

Расходы в 2021 году составили 237054 тыс.руб. в т.ч.

Расходы по основным видам деятельности	180440
Управленческие расходы	51970
Расходы от продажи и прочего выбытия материальных ценностей	229
Расходы от продажи и прочего выбытия основных средств	219
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	1457
Компенсация сотрудникам 50% услуг связи	586
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	781
Мат.помощь, подарки, цветы, премии	413
Резерв по сомнительным долгам	364

Расчеты по соц.страхованию и обеспечению с начислений не относящихся к оплате труда	417
прочие расходы	178

Затраты на оплату труда в 2021 г. Составили 78304 тыс. руб., в т.ч. заработная плата АУП и вспомогательного производства 30448 тыс. руб. Вознаграждение основному управленческому персоналу составило заработная плата 6403 тыс.руб., в т.ч. премии 348 тыс.руб.

Среднесписочная численность на 31.12.2021г. составила 65 человек.

Предприятие не является участником договора о совместной деятельности.

3. Информация об учетной политике

В 2021 году Предприятие в своей деятельности использовало учетную политику, утвержденную приказом № 85-П от 31.12.2020 года.

Учетная политика Предприятия принимается один раз и применяется последовательно из года в год.

Учетной политикой Предприятия установлено, что ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемым главным бухгалтером (ст.7 Закона РФ от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Годовая бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с приказом МинФина России от 02.07.2010 года № 66-н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Предприятие применяет общую систему налогообложения.

Учет основных средств.

Переоценка основных средств в 2021 году не производится.(п. 15 ПБУ 6/01 “ Учет основных средств ” (утв. Приказом Минфина РФ №26н от 30.03.2001)

В 2021 году амортизируемым признается имущество, первоначальная стоимость которого превышает 40000 рублей (абз.4п.5 ПБУ 6/01 “Учет основных средств” (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26Н с учетом изменений). Первоначальная стоимость ОС определяется в соответствии с п.24 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 N 91 н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств", регистрационные сборы, связанные с приобретением (получением) прав на объект, не являются фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или восстановительной стоимости (в случае проведенных переоценок) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. (п. 18., 19,20 ПБУ 6/01 “Учет основных средств (утв.Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26Н) п. 48 “Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ” (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.) , с учетом Классификации утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г №1).

При переводе объектов ОС на консервацию более чем на три месяца они исключаются из состава амортизируемого имущества. Срок полезного использования основных средств определяется комиссией по приемке основных средств и утверждается директором

Предприятия.

Срок полезного использования объектов основных средств, полученных в лизинг, устанавливается равным сроку действия договора лизинга (срока уплаты лизинговых платежей).

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из сроков фактической эксплуатации и предполагаемых сроков полезного использования основных средств на Предприятии. Книжки, брошюры, периодические издания и т.д. включаются в состав основных средств, если они представляют собой основные фонды библиотек, органов научно-технической информации, архивов, музеев и подобных учреждений. Готовые к эксплуатации объекты, которые планируются к использованию в составе основных средств, до момента начала эксплуатации числятся в составе вложений во внеоборотные активы. Объект переводится в состав ОС после завершения капитальных вложений и оформления первичных документов. Государственная регистрация права (по недвижимости) и фактическая эксплуатация (ее отсутствие) не влияют на принятие объекта к учету.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Учет материалов, учет доходов и расходов

Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов в бухгалтерском учете Предприятия осуществляется с использованием 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей". (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. М 94н)

В связи с началом применения ФСБУ 5/2019, изменения отражаются перспективно

Бухгалтерский учет материально - производственных запасов на счетах 10 и 41 "Товары" осуществляется по учетным ценам. Активы, первоначальная стоимость которых не превышает 40000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов в целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в предприятии, осуществляется надлежащий контроль за их движением на за балансовом счете МЦ.04 «Материальные ценности в эксплуатации», лимит стоимости активов для учета на счете МЦ04 от 1501 рубля и выше.

Спецодежда, специальный инструмент и спецоборудование приобретенные в собственность организацией, принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение по дебету счета 10 «Материалы». Спецодежда, специальный инструмент и спецоборудование приобретенные в собственность организацией, принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение по дебету счета 10 «Материалы». Спецодежда, специальный инструмент и спецоборудование, стоимостью не более 40000 руб. за единицу при любом сроке использования списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию. На предприятии, осуществляется надлежащий контроль за их движением на за балансовом счете МЦ.04 «Материальные ценности в эксплуатации», лимит стоимости активов для учета на счете МЦ04 от 1501 рубля и выше.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится следующими способами:

По средней стоимости, путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Для целей учета расходов обычные виды деятельности Предприятия подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам в бухучете относятся:

- стоимость материалов, которые используются в производстве;
 - амортизация по основным средствам основного производства;
 - расчеты с операторами
- заработная плата рабочих и служащих, занятых в производстве(кроме сотрудников АУП)
Все остальные расходы относятся к косвенным.

Затраты по обычным видам деятельности отражаются на счетах 20 "Основное производство" (субконто основное производство и финансирование из бюджета)

Управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" с ежемесячным закрытием, - на счете 90-8 "Управленческие расходы"Выплаты работникам, предусмотренные Коллективным договором в полном объеме учитываются на счетах затрат (бух.сч.20,26) субконто принимаемые и не принимаемые для целей налогообложения.

Затраты на оказание услуг , собранные на счете 20 "Основное производство", полностью списываются в конце отчетного периода на счет 90 "Продажи"

Доходы и расходы в бухгалтерском учете формируются по методу начислений.

Порядок учета расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, продукции этого отчетного периода, например:

- расходы по сертификации и лицензированию;
- расходы по страхованию;
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов;
- расходы, связанные с долгосрочным выкупом лизингового имущества;
- прочие.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся, В случае если невозможно достоверно определить период, в течение которого произведенный расход должен быть списан, расчетный период устанавливается специально созданной комиссией и утверждается приказом директора или уполномоченного лица Предприятия. Если в планы предприятия не входит использование программного продукта в течении длительного(свыше года) периода времени, то расходы на приобретение программы признаются в бухучете в момент их осуществления, те, в том отчетном периоде в котором они имели место(п.п.16,18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Порядок учета расчетов

Предприятие осуществляет перевод долгосрочной задолженности (дебиторской и кредиторской) в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до даты погашения задолженности остается 365 дней. Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность, выраженная в условных денежных единицах, переоценивается на конец отчетного квартала.

Порядок учета государственной помощи

Бюджетные средства (субвенции, субсидии) признаются в бухгалтерском учете ежемесячно согласно расчета размера субсидий.

Суммы субсидий, полученных из бюджета отражать в соответствии с ПБУ 13/2000, утв. Приказом МФ РФ от 16.10.2000г. № 92Н.

Учет имущества, переданного Управлением государственного имущества НАО отражать с применением бухгалтерского счета 84 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток).

4. Оценка финансового состояния

По состоянию на 31.12.2021 года остатки денежных средств составляют 38985 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 года – 45579 тыс. руб., что соответствует строке 1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 года -24748 тыс. руб., что соответствует строке 1520 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г.

Стоимость чистых активов Предприятия по состоянию на 31.12.2021г. составила 263987 тыс. руб., что выше расчетной стоимости чистых активов Предприятия в сравнении с 2020 годом на 3991 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец 2021 г. составила 182698 тыс. руб., стоимость имущества выделенное в хоз.ведение 133727 тыс. руб., непокрытый убыток 29030 тыс.руб.

В 2021 году выплачен доход учредителю 25% от чистой прибыли за 2020 год в сумме 2489 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

В 2021 году ГУП НАО «НКЭС» формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 13804 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет 2761 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

Информация по прекращаемой деятельности

Информации о прекращении деятельности Предприятия нет.

Существенная ошибка

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов. (Приказ МФ РФ №67н от 22.07.2003г.)

Существенная ошибка-это та ошибка, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов в соотв. с Приказом МФ РФ №63н от 28.06.2010г

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год не имеется.

Частично сохраненные в 2022 году государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) существенного влияния на деятельность предприятия не оказывают.

Существенных изменений в деятельности ГУП НАО «Ненецкая компания электросвязи» в следующем отчетном году не ожидается.

ГУП НАО «Ненецкая компания электросвязи» планирует осуществлять деятельность с получением прибыли, достаточной для соблюдения принципа непрерывности действующего Предприятия.

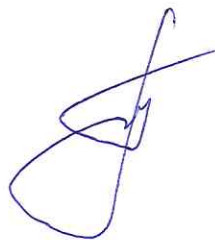
Предприятие будет способно иметь средства, достаточные для погашения текущих обязательств до наступления срока погашения.

Руководство ГУП НАО «Ненецкая компания электросвязи» полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки финансовой устойчивости и роста коммерческой деятельности в следующие годы.

Руководство предприятием полагает что в дальнейшем развитие ситуации с пандемией COVID-19 не окажет значительного влияния на непрерывность деятельности предприятия в течении ближайших 12 месяцев.

Директор

06 марта 2022г.



Песков В.В.