

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода			
			На начало года		выбыло				поступило	переоценка			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация					
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	(-)
	5110	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 22 г. ⁴	20 21 г. ²	20 21 г. ²	20 20 г. ⁵
Всего	5120	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	5130	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
НИОКР - всего	5140	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

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

Наименование показателя	Код	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	5160	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода			Амортизация при переходе на ФСБУ 6/2020
			На начало года		поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	первоначальная стоимость ³	первоначальная стоимость ³			
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 22 г. ¹	24 326	(14 446)	102	(4 630)	4 629	(2 278)	-	-	19 798	(12 095)				
	5210	за 20 21 г. ²	23 599	(16 653)	794	(67)	67	(4 222)	-	-	24 326	(20 808)	6 362			
в том числе:	5201	за 20 22 г. ¹	4 393	(1 599)	-	(-)	-	(203)	-	-	4 393	(1 802)				
здания и сооружения	5211	за 20 21 г. ²	4 393	(1 424)	-	(-)	-	(175)	-	-	4 393	(1 599)				
	5202	за 20 22 г. ¹	407	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	407	(-)				
земельные участки	5212	за 20 21 г. ²	407	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	407	(-)				
	5203	за 20 22 г. ¹	6 196	(5 174)	102	(4 322)	4 321	(664)	-	-	1 976	(1 517)				
машины и оборудование	5213	за 20 21 г. ²	6 199	(5 760)	51	(54)	54	(362)	-	-	6 196	(6 068)	894			
	5204	за 20 22 г. ¹	12 245	(6 659)	-	(-)	-	(1 342)	-	-	12 245	(8 001)				
транспортные средства	5214	за 20 21 г. ²	11 597	(8 471)	648	(-)	-	(3 627)	-	-	12 245	(12 098)	5 439			
	5205	за 20 22 г. ¹	1 085	(1 014)	-	(308)	308	(69)	-	-	777	(775)				
другие виды основных средств	5215	за 20 21 г. ²	1 003	(998)	95	(13)	13	(58)	-	-	1 085	(1 043)	29			
	5220	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)				
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - Всего	5230	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)				

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	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, нематериальных активов - всего	5240	за 20 22 г. ¹	-	102	(-)	(102)	-
	5250	за 20 21 г. ²	-	-	(-)	(-)	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 22 _____ г. ⁴	На 31 декабря 20 21 _____ г. ²	На 31 декабря 20 20 _____ г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 22 г. ¹	8 247	(-)	12 163	(14 629)	-	-	-	5 781	(-)
	5420	за 20 21 г. ²	7 579	(-)	15 994	(15 326)	-	-	-	8 247	(-)
в том числе:	5401	за 20 22 г. ¹	8 247	(-)	12 163	(14 629)	-	-	-	5 781	(-)
сырье и материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 20 21 г. ²	7 579	(-)	15 994	(15 326)	-	-	-	8 247	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴		На 31 декабря 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 20 г. ⁵	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		Выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма Долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹			погашение	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. ¹	22 047	22 189	-	(22 047)	(-)	(-)	22 189
	5580	за 20 21 г. ²	26 618	22 047	-	(26 618)	(-)	(-)	22 047
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5562	за 20 22 г. ¹	2 103	1 125	-	(2 103)	(-)	(-)	1 125
	5582	за 20 21 г. ²	520	2 103	-	(520)	(-)	(-)	2 103
задолженность перед персоналом	5563	за 20 22 г. ¹	5 385	6 525	-	(5 385)	(-)	(-)	6 525
	5583	за 20 21 г. ²	5 414	5 385	-	(5 414)	(-)	(-)	5 385
задолженность перед внебюджетными фондами	5564	за 20 22 г. ¹	1 796	2 132	-	(1 796)	(-)	(-)	2 132
	5584	за 20 21 г. ²	1 875	1 796	-	(1 875)	(-)	(-)	1 796
задолженность по налогам и сборам	5565	за 20 22 г. ¹	10 153	10 467	-	(10 153)	(-)	(-)	10 467
	5585	за 20 21 г. ²	9 677	10 153	-	(9 677)	(-)	(-)	10 153
авансы полученные	5566	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5586	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
прочие кредиторы	5567	за 20 22 г. ¹	2 610	1 940	-	(2 610)	(-)	(-)	1 940
	5587	за 20 21 г. ²	9 132	2 610	-	(9 132)	(-)	(-)	2 610
Итого	5550	за 20 22 г. ¹	22 047	22 189	-	(22 047)	(-)	(-)	22 189
	5570	за 20 21 г. ²	26 618	22 047	-	(26 618)	(-)	(-)	22 047

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	5590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 2022 г. ¹	3а 20 21 г. ²
Материальные затраты	5610	14 533	14 909
Расходы на оплату труда	5620	130 641	116 252
Отчисления на социальные нужды	5630	24 479	22 117
Амортизация	5640	2 278	4 222
Прочие затраты	5650	25 303	16 363
Итого по элементам	5660	197 234	173 863
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	197 234	173 863

0710005 с. 16

7. Оценочные обязательства

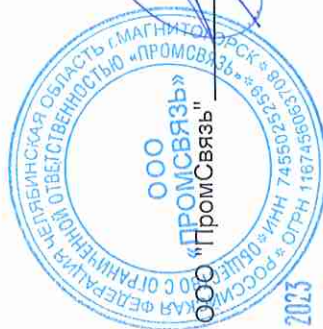
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 725	11 492	(10 784)	(-)	6 433
В том числе: Оценочные обязательства на страх. взносы неист. отл.		920	1 775	(1 671)	(-)	1 024
Оценочные обязательства на отл. неист. отпусков		4 805	9 717	(9 113)	(-)	5 409

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹		За 20 21 г. ²	
		На начало года	Получено за год	На начало года	Возвращено за год
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-



Руководитель ООО «ПромСвязь» _____ А.Л. Куницын

15 MAR 2023

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ О.Ю. Самойлова

(по договору № УЦ 200402 от 17.05.2021г.)

**Общество с ограниченной ответственностью
«ПромСвязь»**

**Место нахождения: 455005, г. Магнитогорск, Челябинская область,
ул. Харьковская, 8.**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО «ПромСвязь»
ЗА 2022 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2023 ГОД
4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ
8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
9. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОЗВОЛЯЮЩАЯ ОЦЕНИТЬ ОТРАСЛЕВУЮ СПЕЦИФИКУ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ
12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОРЕСУРСАХ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ПромСвязь» (далее ООО «ПромСвязь») зарегистрировано 02 марта 2016 года в МРИ ФНС № 17 по Челябинской области ОГРН 1167456063708 и ей присвоен ИНН 7455025259, КПП 745501001.

Юридический адрес: 455005, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Харьковская, д.8.

Уставный капитал Общества сформирован в сумме 10 тысяч рублей.

На 31.12.2022 года доли в УК составляли:

Куницын Анатолий Леонидович 100,00% УК.

Основным видом деятельности ООО «ПромСвязь» является деятельность по предоставлению услуг телефонной связи.

Деятельность ООО «ПромСвязь» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области.

Среднесписочная численность работников ООО «ПромСвязь» на 31.12.2022 года составила 190 человек (на 31.12.2021 года – 190 человек).

ООО «ПромСвязь» с 23.11.2017 года является членом Союза СРО «Уральское жилищно-коммунальное строительство».

Деятельность ООО «ПромСвязь» не лицензируется.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «ПромСвязь» организован, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии с указанными в Учетной политике ООО «ПромСвязь» утвержденной приказом руководителя ООО «ПромСвязь» от 29.12.2021 № 164 (с учетом изменений и дополнений), способами (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной, уставной и иной деятельности).

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется с привлечением ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» в соответствии с договором оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета в информационной системе 1С: Бухгалтерия предприятия 8.3.

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022;
- отчет о финансовых результатах за 2022 год;
- приложения к Отчетности:
 - отчет об изменениях капитала за 2022 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2022 год;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (П);
 - табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (ТП).

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ТП 1.1» означает «Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и

отчету о финансовых результатах Номер раздела и подраздела». Ссылка «П 4» означает «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела».

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) признаются расходами по обычным видам деятельности того периода в котором понесены.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Учет нематериальных активов

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Учет запасов

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;
- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда,

которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;

- спецодежда – средства индивидуальной защиты ООО «ПромСвязь» независимо от срока службы и стоимости;

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат ООО «ПРОМСВЯЗЬ» на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Дополнительные затраты, расчетные документы по которым поступили в следующем году, после представления годовой бухгалтерской отчетности, относящиеся к запасам, фактически поступившим и оприходованным до 31 декабря отчетного года, относятся на финансовые результаты (как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При приобретении на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Возвратные отходы (отходы производства) принимаются к учету по чистой возможной цене их продажи. Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Списание в производство и иное выбытие запасов производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) запасов

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам ООО «ПРОМСВЯЗЬ»

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.);
- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре.
- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов).

Учет расходов по обычным видам деятельности

Общехозяйственные расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяются по видам услуг и полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Учет доходов

ООО «ПРОМСВЯЗЬ» признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, заключенному на срок более одного месяца.

Учет резервов и оценочных обязательств

Создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги,
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность ООО «ПРОМСВЯЗЬ», которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Срок исполнения должником обязательства по оплате, установленный условиями договора и дополнительных соглашений в обязательном порядке вносится в ИС куратором договора и своевременно актуализируется в случае его изменения.

Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями).

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги и по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных, создается ежемесячно по каждому сомнительному долгу, по отдельно взятому дебитору в следующем порядке:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, в соответствии с информацией в ИС, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной и представленной в ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» в отчете (информации) о сумме дебиторской задолженности для создания резерва сомнительных долгов.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)) создается на конец отчетного года.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год.

При получении от ООО «ММК-ПРАВО» решения органов управления о начале процедуры ликвидации организации, создается резерв под обесценение финансового вложения в размере 100 % остаточной стоимости этого финансового вложения.

На конец отчетного периода создается резерв под обесценение запасов.

Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в котором признаны расходом соответствующие запасы.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

На конец отчетного года признается в установленном порядке оценочное обязательство в отношении потерь от прекращаемой деятельности в сумме возникающих затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров с отнесением сумм оценочного обязательства на прочие расходы ООО «ПРОМСВЯЗЬ».

Резерв не начисляется по дебиторской задолженности, по которой установлена рассрочка платежа (график платежа) на основании письма, согласованного сторонами по договору.

Ежемесячно признается оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков формируется путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику.

В организации для начисления оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков резерв определяется нормативным методом.

Норматив (процент отчислений в резерв) определяется организацией самостоятельно, как доля расходов на отпускные выплаты с учетом страховых взносов в общем фонде оплаты труда с учетом страховых взносов.

Норматив определяется исходя из фактических показателей расходов на оплату отпускных и расходов на оплату труда за прошлый год. Норматив утверждается ежегодно.

Использование оценочных обязательств производится только в пределах положительного баланса дней отпуска, заработанных на дату выплаты заработной платы за время нахождения работника в отпуске. При условии предоставления отпуска авансом расходы, связанные с оплатой незаработанных дней отпуска, включая страховые взносы, относятся на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включаются в стоимость актива в зависимости от их характера.

До момента, пока работник не отработает выданный авансом отпуск, оценочные обязательства не начисляются.

При начислении выплат по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ), ООО «ПРОМСВЯЗЬ» признает оценочное обязательство в отношении таких выплат. Оценочное обязательство признается ежеквартально и равномерно исходя из планируемых к получению результатов достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) за отчетный год. Право на выплаты, исчисленные по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ) имеют руководители, условиями трудовых договоров (контрактов) которых предусмотрены такие выплаты.

Оценочное обязательство признается отдельно в отношении оплаты вознаграждения и отдельно в отношении страховых взносов.

На конец отчетного года создаются оценочные обязательства по судебным разбирательствам на основании информации ООО «ММК-ПРАВО» и при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50% и выше.

Составление бухгалтерской отчетности

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы/расходы по следующим фактам хозяйственной жизни:

- продажа валюты;
- курсовые разницы;
- создание/восстановление резервов;
- расчеты по договорам факторинга.

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 ретроспективный метод не применяется.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ретроспективный метод не применяется.

Учет аренды

В связи с введением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в отношении договоров аренды, согласно которым, Общество является арендатором и объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты аренды, применяются следующие положения учетной политики:

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА). ППА не признается при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды/ рыночная стоимость без учета износа предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2023 ГОД

Раздел «Основные средства»

С 01.01.2023 года изменен лимит затрат на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков)

В связи с отсутствием возможности обоснованно определить вероятность и ожидаемую величину поступлений от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации о ликвидационной стоимости по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) и отсутствием полезности (ценности) этой информации для принятия управленческих решений (несущественность информации) ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Раздел «Резервы и оценочные обязательства»

Сумма оценочного обязательства формируется отдельно на сумму оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков и сумму оценочного обязательства в отношении страховых взносов, начисленных на сумму оценочных обязательств.

В связи с отсутствием законодательной базы, регулирующей обязанность организации при демонтаже каждого вида оборудования одновременно осуществлять утилизацию и восстановление окружающей среды, в связи с отсутствием возможности обоснованно оценить обязательство, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации об оценочном обязательстве по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) оценочное обязательство на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды при признании капитальных вложений не создается.

Раздел «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности»

В связи с несущественностью, а также с особенностью производственного процесса (наличие незавершенного производства), руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым расходы на системный пересчет себестоимости в связи с изменением лимита стоимости основных средств превысят эффект полезности (ценности) полученной информации с учетом высокой оборачиваемости запасов, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется перспективно.

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

С целью совершенствования способов ведения бухгалтерского учета ООО «ПромСвязь» внесены изменения в части: отнесения расходов (налог на имущество, плата за негативное воздействие на окружающую среду, транспортный налог, земельный налог) на управленческие расходы, отражения в отчете о финансовых результатах свернуто создание/восстановление резервов.

Изменения в форме «Отчет о финансовых результатах» приведены в таблице:

Таблица 1
тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	за 2021 год		
		До изменений	Корректировка затрат	После изменений
Управленческие расходы	2220	(17 533)	(164)	(17 697)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	19 729	(164)	19 565
Прочие расходы	2350	(1 216)	164	(1 052)

В Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и Табличные пояснения (ТП 6) внесены вышеперечисленные корректировки, данные приведены в сопоставимость.

В связи с принятием Обществом решения не применять ФСБУ 6 досрочно и началом применения настоящего Стандарта, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год и пересмотром сроков полезного использования, единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств осуществлена на 01.01.2022 г. (на начало отчетного периода) сравнительные показатели за период 2021 года Общество не пересчитывает.

Таблица 3
тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г	Корректировка стоимости основных средств	Сальдо по состоянию на 01 января 2022 г
Основные средства	1150	3 518	6 362	9 880
Нераспределенная прибыль	1370	25 456	5 090	30 546
Отложенные налоговые обязательства	1420	15	1 272	1 287

В Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и Табличные пояснения (ТП 2.1) внесены вышеперечисленные корректировки, данные приведены в сопоставимость.

В Отчете об изменении капитала по строке 3313 за 2022 год отражен результат пересчета сроков полезного использования основных средств в сумме 5 090 тыс.руб., согласно ФСБУ 6/2020, что повлияло на показатель нераспределенной прибыли.

Баланс ООО «ПромСвязь» на 31 декабря 2022 года.

Таблица 1
тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 01 января 2022 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2022 года	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	9 880	7 703	(2 177)
Отложенные налоговые активы	1 145	1 386	241
Прочие внеоборотные активы	1 439	1 620	181
Итого по разделу I	12 464	10 709	(1 755)
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	8 247	5 781	(2 466)
Дебиторская задолженность	31 977	31 459	(518)
Денежные средства и денежные эквиваленты	4 729	7 429	2 700
Прочие оборотные активы	2 198	1 220	(978)
Итого по разделу II	47 151	45 889	(1 262)
БАЛАНС	59 615	56 598	(3 017)

ПАССИВ	На начало отчетного периода 01 января 2022 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2021 года	Изменения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	30 546	27 018	(3 528)
Итого по разделу III	30 556	27 028	(3 528)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	1 287	948	(339)
Итого по разделу IV	1 287	948	(339)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	22 047	22 189	142
Оценочные обязательства	5 725	6 433	708
Итого по разделу V	27 772	28 622	850
БАЛАНС	59 615	56 598	(3 017)

Анализируя показатели бухгалтерского баланса, можно сделать следующие выводы:

- Сальдо по строке «**Основные средства**» приведено в ТП 2.1.

В связи с введением ФСБУ 6/2020 руководство организации проанализировало и осуществило корректировки сроков полезного использования объектов основных средств по состоянию на 01.01.2022г. По состоянию на 31.12.2022г. по причине отсутствия изменений режима и условий эксплуатации объектов основных средств, нормативных и другие ограничений эксплуатации объектов основных средств, планов по их замене, модернизации, реконструкции сроки, установленные по состоянию на 01.01.2022г., не меняются.

В соответствии с принципом рациональности пересмотр сроков полезного использования объектов проводился по наиболее существенной категории основных средств (транспортные средства, машины и оборудование).

В связи с введением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 по состоянию на 31.12.2022г. руководство Общества проанализировало изменения в экономике по отрасли и ООО «ПромСвязь». По результатам анализа признаков обесценения основных средств и капитальных вложений не выявлено.

- Сальдо по строке «**Прочие внеоборотные активы**» изменилось в сторону увеличения и составило на конец отчетного периода 1 620 тыс. рублей – программное обеспечение со сроком более года.
- Сальдо по строке «**Отложенные налоговые активы**» изменилось в сторону увеличения и составило на конец отчетного периода 241 тыс. рублей.
- Сальдо по строке «**Запасы**» приведено в ТП 4.1
- Сумма фактических затрат на приобретение (создание) малоценных основных средств, стоимостью которых ниже установленного в организации лимита, признанных расходами отчетного года, составила 318 тыс. рублей.
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.
- Уменьшение сальдо по строке «**Дебиторская задолженность**» приведено в ТП 5.1

Авансы в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2020г., на 31.12.2021г., на 31.12.2022г. – отсутствуют.

Общее уменьшение дебиторской задолженности за 2022 год составило – 2%

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 2
тыс. руб.

Наименование показателя	На начало отчетного периода 01.01.2022 года	На конец отчетного периода 31.12.2022 года
Прочая дебиторская задолженность, всего	489	528
в т.ч.		
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	29	471
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	460	57

- Сальдо по строке «**Денежные средства и денежные эквиваленты**» изменилось в сторону увеличения на 2 700 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 7 429 тыс. руб., в том числе:
- Денежные средства на расчетном счете – 7 429 тыс. руб.
- Сальдо по строке «**Прочие оборотные активы**» изменилось в сторону уменьшения на (978) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 1 220 тыс. рублей – программное обеспечение и договоры страхования со сроком менее года.
- Сальдо по строке «**Уставный капитал**» за отчетный период не изменилось.
- По строке «**Нераспределенная прибыль**» произошло уменьшение на (3 528) тыс. руб. за счет:
- получения прибыли отчетного периода в размере 16 672 тыс. руб.
- начисления дивидендов в размере (20 200) тыс. руб.
- Сальдо по строке «**Кредиторская задолженность**» приведено в ТП 5.3
- Сальдо по строке «**Оценочные обязательства**» приведено в ТП 7

Забалансовый учет

На счете 007 «**Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**» числится задолженность на общую сумму 2 тыс. руб.

По счету МЦ.04 «**Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации**» сальдо на конец периода составляет 21 ед.

По счету МЦ.02 «**Спецодежда в эксплуатации**» сальдо на конец периода составляет 454 ед.

Отчет о финансовых результатах ООО «ПромСвязь» за 2022 год

Таблица 3
тыс. руб.

Показатели	2022 год	2021 год	Изменения
Выручка	219 007	193 428	25 579
Себестоимость продаж	(178 263)	(156 166)	(22 097)
Валовая прибыль	40 744	37 262	3 482
Управленческие расходы	(18 971)	(17 697)	(1 274)
Прибыль (убыток) от продаж	21 773	19 565	2 208
Прочие доходы и расходы	(757)	(75)	(682)
Прочие доходы	269	977	(708)
Прочие расходы	(1 026)	(1 052)	26
Прибыль (убыток) до налогообложения	21 016	19 490	1 526

Налог на прибыль, в том числе	(4 329)	(3 981)	(348)
текущий налог на прибыль	(4 909)	(5 111)	202
отложенный налог на прибыль	580	1 130	(550)
Прочее	(15)	(17)	2
Чистая прибыль (убыток)	16 672	15 492	1 180
Совокупный финансовый результат	16 672	15 492	1 180

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

Реализация услуг

Выручка от предоставления услуг телефонной связи в отчетном году, по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 25 579 тыс. руб. или на 13%.

Структура себестоимости по фактическим затратам приведена в ТП 6.

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2022 год

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие доходы, всего	269	977
в т.ч.		
Проценты к получению	181	122
Прибыль (убыток) прошлых лет	2	3
Прочие доходы	53	576
Реализация прочего имущества	-	276
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)	33	-
Прочие расходы, всего	(1 026)	(1 052)
в т.ч.		
Благотворительность	(27)	(7)
Материальная помощь	(133)	(20)
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	(9)
Расходы на услуги банков	(103)	(102)
Прочие расходы	(10)	(73)
Членские взносы	(142)	(125)
Расходы по уплате страховых взносов	(89)	(30)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	(41)	(29)
Реализация прочего имущества	-	(205)
Услуги по общественному питанию	(448)	(452)
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)	(33)	-

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и платежей по текущей деятельности.

Таблица 5
тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	1 270	1 047
в т.ч.		
Возмещение от ФСС	-	964
Проценты по счету	181	62
НДС	1 036	-
Прочие	53	21
Прочие платежи, всего	(3 697)	(4 466)
в т.ч.		
Выдано в подотчет	(133)	(286)
Членские взносы	(142)	(125)
Услуги банка	(103)	(102)
Прочие налоги	(160)	(181)
НДС	-	(589)

Страхование	(2986)	(3 090)
Прочие	(173)	(93)

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 6
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2022 год	2021 год
20%	24 543	25 554
Всего	24 543	25 554

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

Таблица 7
тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Условный расход по налогу на прибыль	4 203	3 898
Постоянные налоговые расходы (доходы)	1 286	83
в том числе:		
по прочим расходам без налогообложения	1 286	83
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	241	1 145
в том числе:		
по основным средствам	6	
по резервам и оценочным обязательствам	142	1 145
по прочим	93	-
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	(821)	(15)
в том числе:		
по основным средствам	(813)	(15)
по прочим	(8)	
Итого отложенный налог на прибыль	(580)	1 130
Итого текущий налог на прибыль	(4 909)	(5 111)

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок, в части оценочных обязательств раскрыты в ТП 7 «Оценочные обязательства».

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием пандемии, принимая активные меры для минимизации соответствующих рисков для персонала и бизнеса в целом.

Хотя Общество не испытало существенного негативного эффекта от COVID-19 за 2022 г., все еще сохраняется неопределенность, связанная с развитием пандемии в будущем. Потенциальное влияние такой неопределенности невозможно надежно оценить, однако это может иметь существенное значение для финансового положения и/или общей деятельности Общества.

В 2022 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий в Украине, которые могут оказать негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

По оценке руководства у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2022 году средства государственной помощи не поступали.

9. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОЗВОЛЯЮЩАЯ ОЦЕНИТЬ ОТРАСЛЕВУЮ СПЕЦИФИКУ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Все существенные активы, производство и управленческая деятельность сосредоточены в городе Магнитогорске.

10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не планирует прекращать свою деятельность в 2023 году.

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

В 2022 году не установлены риски, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность предоставленную внешним пользователям.

12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация для раскрытия отсутствует.

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОРЕСУРСАХ

В соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности и о внесении информации в отдельные законодательные акты РФ» приводится информация о совокупных затратах Общества на оплату использованных в течение отчетного года и года предшествующего отчетному энергетических ресурсов.


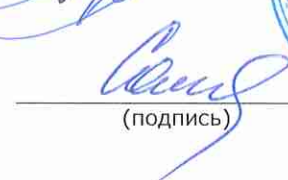
Таблица 8
тыс. руб.


Наименование энергетических ресурсов	Сумма расходов 2022 год	Сумма расходов 2021 год
Электроэнергия	585	522
Вода	24	20
Тепло	348	352
ГСМ	813	972
ИТОГО	1 770	1 866

Руководитель ООО «ПромСвязь»

15 MAR 2023

Директор ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»
(по договору № УЦ 200402 от 17.05.2021г.)


(подпись)

(подпись)


А.Л. Кунцын
«ПРОМСВЯЗЬ»
О.Ю. Самоилова