# ПОЯСНЕНИЯ
# К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
# ЗАО «Идея Телеком»
# за 2022 год

# 1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества –Закрытое акционерное общество «Идея Телеком».

1.2. Сокращенное наименование общества – ЗАО «Идея Телеком».

1.3. Место нахождения Общества: 420107, Республика Татарстан, г. Казань ул. Петербургская, д.50, корп. 5, помещение 1П;

1.4. Общество зарегистрировано 22 января 2007г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан (свидетельство серия 16 №004411320), внесено в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером №1071690001162.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 003652201 от 22.01.2007г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2020год – 13 человек, за 2021 год -11 человек, за 2022 год- 12 человек.

1.7. Имеется обособленное подразделение по адресу: Республика Татарстан, г. Казань, ул. Восстания, д. 100. Численность работников обособленного подразделении на 31.12.21 г. составила 8 человек.

1.8. Состав акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлен в таблице 1.

Таблица 1.

**Состав акционеров и их доля в уставном капитале**

| № п/п | Наименование акционера | Доля в уставном капитале, % |
|---|---|---|
| | Султанов Рамаз Мехтиевич (до 18.11.2022г.) | 100 % |
| | Кадырова Гузель Абраровна ( после18.11.2022) | 100% |

Бенефициарным владельцем до 18.11.2022 г. являлся Султанов Рамаз Мехтиевич, с 18.11.2022 г- единственный акционер ЗАО «Идея Телеком» Кадырова Гузель Абраровна.

1.9. Уставный капитал Общества составляет 1500 тыс. руб. и состоит из 15 000 обыкновенных бездокументарных акций номиналом 100 руб. каждая. Уставный капитал оплачен полностью.

1.10. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.11. Совет директоров Уставом не предусмотрен.

1.12. Генеральным директором общества является Калининский Алексей Викторович, избран на должность Генерального директора ЗАО «Идея Телеком» решением единственного акционера №2019/2 от 28.04.2020 г. с 30 апреля 2020 г.

1.13. Контрольный орган Общества Ревизор, утверждаемый ежегодно на годовом общем собрании акционеров: Сурков Илья Игоревич.( Решение 2021/5 от 30.04.2021 г.)

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:
1) оказание услуг связи;
2) оказание услуг по информационно-техническому обслуживанию программного обеспечения;
3) оказание услуг по обслуживанию 1С;
4) торговля
5) выполнение монтажных работ.

1.15. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

1.16. Сведения об аудите.
В ЗАО «Идея Телеком» не проводился аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г., так как с 2023 г. имеет право не проводить обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2022г, согласно ст.5, п.3 ст.7 Закона от 16.04.2022 № 114-ФЗ.

## 2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

### 2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №09/12-ПР от 31 декабря 2021 г.,

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по

ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи.

**2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

2.2.1. Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей включительно, а также приобретенные издания (книги, брошюры, журналы и т.п.) учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

В Обществе с 01.01.2022 г. не проводится переоценка объектов основных средств. Учет ОС ведется по первоначальной стоимости (с учетом переоценок), признанной до начала применения ФСБУ 6/2020. Последний раз проводилась переоценка однородных объектов основных средств на 31 декабря 2021 г. Результаты переоценки были отражены в бухгалтерском учете на 31.12.2021 г.

2.2.2. Учет материально-производственных запасов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).
Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

2.2.3. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится организацией по стоимости первых по времени приобретения (способом ФИФО)

2.2.4. Учет незавершенного производства

Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат. Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

2.2.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

а) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007);
б) расходы на сертификацию, лицензирование и т.п.

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.2.6. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:
- оказание услуг связи( местная телефония, услуги передачи данных) ;
-оказание услуг по информационно-техническому обслуживанию программного обеспечения (IT-аутсорсинг);
- торговля;
- выполнение монтажных работ.

Все остальные доходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Исходя из особенностей основного вида деятельности, накопление прямых расходов организуется на счете 20 только по статьям затрат:
-материальные расходы
-оплата труда, страховые взносы
-услуги аренды
-услуги субподрядчиков
-прочие расходы, непосредственно связанные с оказанными услугами.
При осуществлении торговых операций к прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров..

Организация освобождена от уплаты налога на имущество и налога на добавленную стоимость ввиду применения с 01.01.2021 г. упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

2.2.7. События после отчетной даты

Существенным событием признается:
- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, величина которой составляет 5 % и более от показателя статьи

2.2.8. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, величина которой составляет 5 % и более от показателя статьи

2.2.9. Уровень существенности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.
В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 15.2.2., ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %.
В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".
Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества.

## 3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

### 3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

В составе нематериальных активов Общества отражены исключительные права на объекты интеллектуальной собственности (исключительное авторское право на Программу для ЭВМ Gate Terminal - Управление шлагбаумом по событиям от Macroscop).
Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Начисление амортизации производится линейным способом с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».
Срок полезного использования программы для ЭВМ составляет 3 года 6 мес.
Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов определяется при их постановке на учет специально созданной комиссией и утверждается генеральным директором Общества.
Первоначальная стоимость нематериальных активов на балансе Общества составляет 80 000 р., данный нематериальный актив полностью самортизирован в 2019 г.
На 31 декабря 2022 г. остаточная стоимость НМА составляет 0.

### 3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Расходы на НИОКР в обществе отсутствуют.

### 3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в основной деятельности Общества или для управленческих нужд в течении срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.
Основные средства учитываются по следующим группам (приказом об УП предприятия установлены новые группы однородных основных средств):

- оборудование связи;
- оптические линии связи;
- серверное оборудование и оргтехника;
- оборудование электропитания;
- кабельная канализация;
- инструменты и измерительное оборудование;
- прочее оборудование.

В связи с изменением учетной политики с 01.01.2022 г. и применением норм ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Аренда и лизинг» был произведен пересчет стоимости основных средств на начало 2022 г. в межрасчетном периоде (2021-2022гг).
Переход на применение новых ФСБУ произведен методом органиченной ретроспективы, то есть с пересчетом показателей на 31.12.21 года. Лимит по стоимости основных средств составляет 100 тыс. руб., установлен в учетной политике (п. 5 ФСБУ 6/2020) . Переоценка основных средств с 2022 г. не производится, учет ведется по первоначальной стоимости (с учетом переоценок), признанной до начала применения ФСБУ 6/2020.

По строке 1150 баланса на 31.12.22 г. отражена остаточная стоимость основных средств с учетом пересчета показателей с 31.12.2021 г. в сумме 3562 тыс. руб, и стоимость права пользования аренды( ФСБУ 25/2018) в сумме 2984 тыс. руб.
На 31.12.2021 г. по строке 1150 баланса указана стоимость основных средств и права пользования активом «Арендованное имущество", с учетом корректировок, что составило **6 546 тыс**.
Расшифровка корректировки основных средств (счет учета 01.01) и движения права пользования арендованным имуществом (счет учета 01.03) за 2022 г. отражены в таблицах 2 и 3.

Корректировки строки 1150 на 31.12.2021 г.. в связи с изменениями учетной политики

(Таблица №2 ) Тыс. руб.

| Показатель | Остаток на 31.12.21 до корректировок | Корректировка, межрасчетный период | После корректировки на 31.12.201 г. |
|---|---|---|---|
| 1.Первоначальная (восстановленная) стоимость ОС в том числе: | 10085 | (555) | 9589 |
| -Перевод ОС в малоценное оборудование | | (525) | |
| -Списание переоценки выбывших ОС на нераспределенную прибыль | | (30) | |
| 2. Амортизация ОС в том числе: | 8958 | (2990) | 5968 |
| -Перевод ОС в малоценное оборудование | | (357) | |
| -Списание переоценки выбывших ОС на нераспределенную прибыль | | (5) | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| - Корректировка амортизации | | (2628) | |
| **Остаточная стоимость ОС** (=1-2) | 1127 | 2435 | 3562 |
| **Арендованное имущество** | | 2984 | 2984 |
| **ИТОГО по стр 1150** | **1127** | **5419** | **6546** |

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости и на 31 декабря 2022 года составили **5 397 тыс**. рублей.

Право пользования активом «Арендованное имущество»

Таблица №3 (Тыс. руб.)

| | **На 31.12.2021г ( коорект. МО периода)** | | **Движения за 2022 год** | | **на 31.12.2022 г.** | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Арендованное имущество** | **призна но ППА** | **Аммортизац ия аренды** | **Поступлен ия ПАА** | **начислена аммортизац ия аренды** | **ППА** | **Амортизация аренды** |
| АТС NEC | 967 | - | - | -193 | 967 | -193 |
| Объект аренды по ул. Петербургская, 50 (помещения серверных с оборудованием) | 439 | - | - | -211 | 439 | -211 |
| Помещение в зд. 45 №1242 | 147 | - | - | -17 | 147 | -17 |
| Помещение в зд. 4А (1 этаж, пом.17) | 430 | - | - | -51 | 430 | -51 |
| Помещения в зд. 266 ДК 1 этаж пом. 108 (8), 3 этаж пом. 318 (25), 4 этаж пом. 414 (7), 5 этаж пом. 5 | 1 001 | - | - | -118 | 1 001 | -118 |
| **Итого** | **2 984** | - | - | **-590** | **2 984** | **-590** |

Незавершенные капитальные вложения по строительству основных средств на 31 декабря 2022 года отсутствуют.
(Приложение – таблицы 2.1-2.4)

### 3.4. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»

Нематериальные поисковые активы материальные поисковые активы у Общества отсутствуют.

### 3.5. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения на балансе Общества на отчетную дату отсутствуют. В течение 2022 г . был погашен займ на 10 000 тыс. руб., отраженные в бухгалтерской отчетности по счету 58.03.

Таблица №4 ( тыс. руб)

| Заемщик | Сумма займа, тыс. руб на 31.12.2021 г | Движения по займу в 2022 г | Остаток на 31.12.2022 г |
|---|---|---|---|
| Султанов Рамаз Мехтиевич (ставка 9,5% до 27.12.24 г) | 10 000 | -10000 | 0 |

**3.6. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»**
Прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

**3.7. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение включая налог на добавленную стоимость, на 31 декабря 2022 года они составили 291 тыс. руб., в том числе товарные остатки - 7 тыс. руб, материалы – 283 тыс. руб.
В составе запасов в 2022 г. отразили земельный участок и объект недвижимости (здание Гаража), приобретенные в 2022 г. для перепродажи. Данные объекты были реализованы также в 2022 г. как товары.
Резерв под обесценение материальных запасов в 2022 г. не создавался.
(Приложение – таблицы 4.1-4.2)

**3.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»**
Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. составила 2 889 тыс. руб., в том числе сомнительная дебиторская задолженность на сумму 101 тыс. руб. Основными дебиторами являются:
ООО «Тасма-Инвест-Торг»(ДУ) -212 тыс. руб
ПАО «Вымпелком» - 77 тыс. руб.;
ООО «Нанофарм Девелопмент" – 77 тыс. руб.;
ООО «Органик парк» – 57 тыс. руб.;
ООО «Данафлекс Нано»– 50 тыс. руб.;

Движение дебиторской задолженности в сравнении с предыдущим отчетным периодом отражено в Приложении к БФО –Таблицы 5.1-5.2.
Сомнительная дебиторская задолженность по счету 62.01 и 76.02 (Расчеты по претензиям), по которой был создан резерв по сомнительным долгам в 2022 г. отражена в Таблице 5:

Таблица 5 (руб.)

| Контрагенты / Договоры | Счет учета | Остаток резерва на начало периода | Обороты за период | | | Сальдо резерва на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Кредит | Восстановлен резерв ( получена оплата) | Списана безнадежная дебиторская задолженность | Создан резерв в течение периода | Кредит |
| ВиГен КЗХК ООО | 62.01 | 1 520,84 | | | | 1 520,84 |
| Григоренко Дмитрий Андреевич | 62.01 | | | | 1 680,00 | 1 680,00 |
| Каюмов Шамиль Анасович | 76.02 | 171 881,30 | | 171 881,30 | | |
| Клондайк ООО | 62.01 | 4 900,88 | | 4 900,88 | | |
| МВЕ-Казань ООО | 62.01 | 1 056,00 | | | | 1 056,00 |
| Метасинтез Трейд ООО | 62.01 | 4 351,06 | | | | 4 351,06 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Никифоров Андрей Викторович | 76.02 | 71 542,56 | | | | 71 542,56 |
| РЕАФИТ НОРЦ ООО | 62.01 | | | | 4 341,60 | 4 341,60 |
| РСС КАЗАНЬ ООО | 62.01 | 5 269,58 | | 5 269,58 | | |
| Сухочева Анна Владимировна | 62.01 | | | | 2 260,13 | 2 260,13 |
| ТЕЛАУ ООО | 62.01 | 4 716,00 | | | | 4 716,00 |
| Тривиум Технолоджи Групп ООО | 62.01 | | | | 2,40 | 2,40 |
| ТЭМЗ ООО | 62.01 | 0,47 | | | | 0,47 |
| ЮВС-Волга ООО | 62.01 | 9 169,38 | | | | 9 169,38 |
| **Итого** | | **274 408,07** | | **182 051,76** | **8 284,13** | **100 640,44** |

### 3.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной статье отражены денежные средства на счетах в остатке в кассе Общества (отсутствуют), и на расчетных счетах в банках:

Таблица 6 (Руб.)

| **Наименование банка** | **Расчетный /Депозитный счет** | **на 31.12.2020 г.** | **на 31.12.2021 г.** | **на 31.12.2022 г.** |
|---|---|---|---|---|
| ОТДЕЛЕНИЕ N8610 СБЕРБАНКА РОССИИ (Зарплатный ) | 40702810362000013813 | 9 290,75 | 32 198,81 | 1 022,71 |
| ПОВОЛЖСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" | 40702810223000097282 | - | - | 122,9 |
| Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) г. Москва | 40702810814640002812 (Р/сч) | | 406 188,68 | 66 860,53 |
| | 42102810318890001806 (депозит) | | | 700 000 |
| | 42103810218890000197и (депозит) | | | 22 300 000 |
| | 42102810818890001775 (депозит) | | | 1 600 000 |
| | 42103810518890000185 (депозит) | | | 11 000 000 |
| | 42102810618890001797 (депозит) | | | 300 000 |
| | 42102810120640401394 (депозит) | | 700 000,00 | |
| | 42102810220640401430 (депозит) | | 13 000 0000,00 | |
| Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г. КАЗАНИ | 40702810600470001062 | 5 243 081,2 | | |
| **Итого остаток:** | | **5 252 371,95** | **14 138 387,49** | **35 968 006,14** |

### 3.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

По данной статье отражено сальдо на конец периода по дебету счета 97.21 /объекты со значением реквизита "Вид актива" - "Прочие оборотные активы" в сумме **62 тыс.** руб., что составляют затраты на лицензии и неисключительные права на использование ПО, которые

в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов).

### 3.11. Расшифровка статьи 1320 «Собственные акции выкупленные у акционеров» и статьи 1360 «Резервный капитал»

Собственные акции выкупленные у акционеров в отчетности на 31.12.2022г. отсутствуют.
Резервный капитал составляет 75 тыс. руб. Он образован в результате распределения чистой прибыли Общества за 2015 год в размере 5% от величины уставного капитала, по решению собрания акционеров № 2016/3 от 04.08.16 г.

### 3.12. Расшифровка статьи 1340 « Переоценка внеоборотных активов»

По статье «Переоценка внеоборотных активов» отражен остаток суммы переоценки стоимости отдельных групп основных средств. С 01.01.2022 г. переоценка основных средств не производится, согласно учетной политики. Последний раз переоценка проводилась на 31.12.2021 г. В связи с применением в 2022 г. ФСБУ 6/2020, в межотчетном периоде на 31.12.2021 г, была скорректирована стоимость переоценки основных средств, переведенных в состав малоценного оборудования с учетом положений ФСБУ 6/2020 на 24 тыс. руб.. Переоценка основных средств учитывается на счете 83, на 31.12.2021 г. сальдо по сч. 83 составило с учетом корректировки 3 397 тыс. руб.

В 2022 году была списана на нераспределенную прибыль (84 счет) стоимость переоценки ликвидированных и проданных ОС на сумму 284 тыс. руб.
На 31.12.2022 г. остаток Кредиту счета 83 «Переоценка внеоборотных активов» составил 3113 тыс. руб.

Движения 83 счета за 2021-2022 годы отражены в Таблице 7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

| **Показатели** | **Переоценка 31.12.2021г. до корректировки** | **Корректировки в межотчетный период 31.12.2021** | **Переоценка 31.12.2022 г.** |
|---|---|---|---|
| Сальдо на начало периода (Кт) | 3 521 | | 3 397 |
| Списана стоимость переоценки ликвидированных ОС (Дт83Кт84) | -221 | | -284 |
| Отражена дооценка первоначальной стоимости ОС | 233 | -29 | |
| Отражена дооценка амортизации переоцененных ОС | -112 | 5 | |
| Сальдо на 31.12.2020.г (Кт) | **3 421** | **-24** | **3 113** |

### 3.13. 1410 и 1510 «Заемные средства»
На отчетную дату 31.12.2022 г. заемные средства отсутствуют.

### 3.14. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»
По строке 1540 бухгалтерского баланса на 31.12.22 г. отражено краткосрочное оценочное обязательств на оплату отпусков, что составляет 2 938 тыс. руб. По данной статье отражено сальдо на конец периода по кредиту счета 96. Оценочное обязательство на оплату

предстоящих отпусков начислялось в Обществе ежемесячно, в размере 6,1 % от фонда оплаты труда. На 31.12.2022 года проведена инвентаризация остатков неиспользованных отпусков сотрудников, в результате чего, сумма оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков была скорректирована в соответствии с остатками неиспользованных отпусков.

**3.15. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»**

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 1 405 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 311 тыс. руб.

По итогам 2022 года существенные суммы нереальной к взысканию кредиторской задолженности отсутствуют. Движение кредиторской задолженности, а также сопоставление с предыдущим отчетным периодом раскрыто в Приложении к бухгалтерской отчетности (таблицы 5.3-5.4)

**3.16. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»**

Доходы будущих периодов у Общества отсутствуют.

**3.17. Расшифровка статьи 1450 и 1550 «Прочие обязательства»**

В составе прочих долгосрочных обязательств по стр. 1450 отражены обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018. Организация перешла на ФСБУ 25/2018 с 2022 года. Применяет упрощенный способ без ретроспективы по долгосрочным договорам аренды. Бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена с учетом скорректированных данных на начало отчетного периода (на 31.12.2021г.) Обязательство по аренде учитывается на субсчетах к счету 76.07 , и отражено в Балансе свернуто (Арендные обязательства за вычетом процентов по аренде и НДС по арендным обязательствам)

Таблица 8 (Тыс. руб)

| **Показатель, тыс. руб.** | **Счет учета** | **На 31.12.2021** | **На 31.12.2022** |
|---|---|---|---|
| Обязательство по аренде | 76.07.2 | 4 404 | 3590 |
| Проценты по аренде | 76.07.5 | -883 | -656 |
| НДС по арендным обязательствам | 76.07.9 | −537 | −440 |
| **Долгосрочное арендное обязательство** | **(стр.1450)** | **2 984** | **2 494** |

**3.18. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Основной вид деятельности в 2022 г.- оказание услуг связи. Всего выручка от реализации составила 33 849 тыс. руб. Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг 8 993 тыс. руб.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Приложении –Затраты на производство( таблица 9).

**Выручка и себестоимость по видам деятельности**

Таблица 9 (тыс.руб.)

| **№** | **Наименование деятельности** | **2021 год** | **2022 год** |
|---|---|---|---|

| п/п | | выручка | себестоимость | выручка | себестоимость |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Оказание услуг связи | 27 880 | 9 394 | 28 901 | 8 613 |
| 2 | Оказание услуг по информационно-техническому обслуживанию ПО | 685 | 150 | 168 | - |
| 4 | Монтажные работы | 543 | 217 | 452 | 182 |
| 5 | Торговля оптовая | 279 | 133 | 255 | 198 |
| 6 | Прочие доходы (в т.ч. аренда оборудования связи) | 2 796 | | 4 073 | - |
| 7 | Управленческие расходы | | 8 494 | | 15 268 |
| **Итого** | | **32 183** | **18 588** | **33 849** | **24 260** |

Управленческие расходы, в том числе существенные статьи, отражены в таблице 10.

Таблица 10(Тыс. руб.)

| Общехозяйственные расходы | 2021 год | 2022 год |
|---|---|---|
| амортизация ОС и НМА | 312 | 566 |
| аренда оборудования, зданий и помещений | 2 124 | 2 107 |
| оплата труда | 3 630 | 8 427 |
| взносы с ФОТ | 612 | 1 385 |
| информационные услуги | 592 | 686 |
| пропускной режим, парковка | 44 | 53 |
| материальные расходы | 539 | 599 |
| компенсации за использование л/а | 40 | 17 |
| обучение сотрудников | 50 | |
| почтовые расходы | 13 | 7 |
| услуги связи | 143 | 137 |
| охрана труда, спецодежда | 105 | 111 |
| услуги аудиторов, нотариуса, БТИ | 67 | 108 |
| лицензии | 60 | |
| клининг помещений | 65 | 73 |
| прочее | 99 | 992 |
| ИТОГО | **8 494** | **15 268** |

### 3.19. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 11 и 12.

**Прочие доходы**

Таблица 11 (тыс.руб.)

| Вид дохода | 2021 год | 2022 год |
|---|---|---|
| Доходы от продажи материалов(без учета НДС) | 4 | |
| Доходы от реализации недвижимого имущества приобретенного для перепродажи | | 9 920 |
| Списание кредиторской задолженности | 1 | 1 |
| Восстановлен резерв по сомнительной задолженности | 7 182 | |
| Корректировки оценочных резервов | 36 | |
| Проценты к получению | 502 | 2 051 |
| Возмещение судебных издержек | 46 | |

| | | |
|---|---|---|
| Доходы от продажи основных средств(без учета НДС) | 37 | 10 |
| Курсовые разницы | | 1 |
| **Итого** | **7 808** | **11 983** |

## Прочие расходы

Таблица 12 (тыс.руб.)

| Вид расхода | 2021 год | 2022 год |
|---|---|---|
| Земельный налог | | 41 |
| Госпошлины | 2 | |
| Материальная помощь сотрудникам | 10 | |
| Расходы связанные с ликвидацией ОС | 626 | |
| Списание дебиторский задолженности | | 110 |
| Новогодние подарки и банкет | 97 | 138 |
| Услуги банка | 48 | 92 |
| Оценка имущества | | 18 |
| Отчисления в резерв универсального обслуживания | 321 | 345 |
| Проценты по аренде (ФСБУ 25/2018) | | 228 |
| НДС аренды(ФСБУ 25/2018) | | 96 |
| Резерв по сомнительным долгам | 26 | 8 |
| Расходы связанные с продажей ОС | | |
| Расходы связанные с продажей прочего имущества | 2 | 8 971 |
| Ведение реестра акционеров, услуги депозитария | | 18 |
| Прочие | 31 | 11 |
| **Итого** | **1 163** | **10 076** |

### 3.20. Расчеты по налогу по УСН

Общество не является плательщиком налога на прибыль в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 01 январь 2021 г.
Объектом налогообложения являются доходы уменьшенные на величину расходов, ставка 10%.
Расчеты по налогу УСН ведутся на счете 68.12. За 2022 год начислен налог в сумме 1 500 тыс. руб., что отражено в Отчете о финансовых результатах по строке 2460.

### 3.21. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

#### 3.21.1. Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001.

Таблица 13 (тыс. руб.)

| Наименование арендодателя, наименование имущества | Стоимость арендованного имущества | | |
|---|---|---|---|
| | на 31.12.2020 | на 31.12.2021 | на 31.12.2022 |
| ООО «Системы Связи»<br>Оборудование АТС NEC | 1019 | 1019 | - |
| ИПТ «ИДЕЯ<br>Оборудование связи и кабельная сеть | 3021 | 3021 | - |
| **Итого** | 4040 | 4040 | - |

Арендованные основные средства, в связи с переходом в 2022 г. на ФСБУ 25/2018, выведены с забалансового учета и отражаются на балансе в качестве права пользования арендой (ППА).

## 4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

### 4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

С 1 января 2022 г. организация применяет новый Стандарт – **ФСБУ 5/2019** (утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н) **«Запасы».**
Последствия изменений в учетной политике при переходе на применение ФСБУ 5/2020 отражаются в бухгалтерском учете и отчетности перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

С 1 января 2022 г. организация применяет новый обязательный Стандарт – **ФСБУ 25/2018** (утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 г. № 208н) **«Бухгалтерский учет аренды».**
Последствия изменений в учетной политике при переходе на применение ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в упрощенном порядке без ретроспективы, единовременно признав ППА и арендное обязательство на конец года, предшествующего году перехода на данный стандарт (п.50 ФСБУ 25/2018, раздел «Переходные положения» информационного сообщения Минфина от 25.01.2019 №ИС-учет-15), без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Корректировки сформированы в межочетный период с отражением в отчетности за период с начала применения стандарта. В качестве ставки дисконтирования организация устанавливает ставку ЦБ РФ на дату перехода на ФСБУ 25/2018 (8,5%), увеличенную на 1,5% т.е. **8,6%.** (на 31.12.2021 г =8,5%+*1,5%=8,6%)( согл. п. 14, 15 ФСБУ 25/2018).

С 1 января 2022 года организация применяет новый стандарт бухгалтерского учета **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,** утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если их стоимость больше 100 тыс. руб., без НДС)
Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.
На 31.12.2021 г. в межотчетный период организацией переведено из состава Основных средств на малоценное оборудование объекты общей стоимостью на 525 тыс. руб. Ликвидационная стоимость основных средств считается равной 0.
Пересмотрены сроки амортизации основных средств, в связи с чем, произведен пересчет накопленной амортизации основных средств за счет чистой прибыли организации.

Отражены корректировки по статье основные средства, чистая прибыль, переоценка основных средств (Расшифровка приведена выше в Таблицах 2 и 7).

Корректировки, произведенные в связи с применением новых Стандартов отражены в Бухгалтерской отчетности в формах «Бухгалтерский баланс» и «Отчет об изменении капитала», в ОФР и ОДДС показатели на начало отчетного года (31.12.2021 г) не менялись.

Других изменений Обществом в 2022 году в учетную политику не вносилось.

### 4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Учет ППА ведется на счете 01.03 «Арендованное имущество», амортизация по аренде отражается на счете 02.03. Движения по ППА отражены выше в таблице 3

Обязательства по аренде организация отражает на счете 76.07. На даты 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. в отчетности за 2022 год обязательство по аренде отражается по стр.1450 «Прочие обязательства» свернуто, за исключением задолженности по арендным платежам , которая отражена в составе кредиторской задолженности., На 31.12.21 г. обязательства по аренде составляют 2984 тыс. руб., на 31.12.2022 г. составляют 2494 тыс. руб.
Наличие и движение операций по аренде отражено в таблице №14

Таблица №14 (Тыс. руб)

| Контрагенты | Договоры | Скорректированное сальдо на 31.12.2021 | | | | Изменения арендного обязательства за 2022 г | | | **Арендное обязательство на 31.12.2022 г.** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Арендное обязательство расчитано на 31.12.2021 | Проценты по аренде | НДС с арендных платежей | **Обязательство по аренде свернуто (стр. 1450)** | Погашено арендные платежи | Проценты по аренде | НДС с арендных платежей | |
| счет учета | | Кт76.07.1 | Дт76.07.5 | Дт76.07.9 | **76.07** | Дт 76.07.1 | Кт76.07.5 | Кт76.07.9 | **76.07** |
| Идея ИПТ ЗАО | № 12/19-АД от 01.02.2019 г. | 572 | -38 | -95 | 439 | -275 | 27 | 46 | 237 |
| Системы связи ООО | №17/09-2008 от 17.09.08 | 1184 | -217 | | 967 | -236 | 74 | | 805 |
| Тасма-Инвест-Торг ООО | №ТИТ/У1/266ДК/584-2962 от 17.06.2020 | 1680 | -399 | -280 | 1001 | -192 | 80 | 32,00 | 921 |
| | №ТИТ/У1/4А/584-2963 от 17.06.2020 | 721 | -171 | -120 | 430 | -83 | 34 | 14,00 | 395 |
| Тасма-Инвест-Торг ООО (Д.У.) | №ТИ/У2/45/584-2965 от 01.01.2020 | 246 | -58 | -41 | 147 | -28 | 12 | 5,00 | 136 |
| ИТОГО | | 4403 | -883 | -536 | **2984** | -814 | 227 | 97 | **2 494** |

### 4.3 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»

Таблица 15 (тыс. руб.)

| Вид оценочного значения | Сальдо на | Изменение за | Сальдо на |
|---|---|---|---|

| | 31.12.2021 г. | 2022 год | 31.12.2022 г. |
|---|---|---|---|
| Резерв по сомнительным долгам | 274 | (173) | 101 |
| Резерв на предстоящую оплату отпусков | 1 996 | 942 | 2 938 |

## 4.4. Раскрытие информации о капитале

Информация о капитале Общества представлена в таблице 16.

Таблица 16 (руб.)

| Раскрываемый показатель | На 31.12.2020 | На 31.12.2021 | На 31.12.2022 |
|---|---|---|---|
| Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных | 15 000 шт. | 15 000 шт. | 15 000 шт. |
| Количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично | | | |
| Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ; | 100 руб. | 100 руб. | 100 руб. |
| о прибыли, приходящейся на одну акцию: | | | |
| базовая прибыль (убыток) на акцию, а также величины базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемые при ее расчете;<br>разводненная прибыль (убыток) на акцию, а также величины скорректированных базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, используемые при ее расчете. | 326.8 руб. | 1267.38 руб. | 666.39 руб. |

Генеральный директор _____ Калининский Алексей Викторович

Главный бухгалтер _____ Мирзаянова Ирина Александровна

« 28 » февраля 2023 г.