

1.1.

Утверждаю:

Генеральный директор ООО «Связьстрой НН»

_____ *Васильев А.М.*

«28» марта 2023 года

Главный бухгалтер ООО «Связьстрой НН»

_____ *Фонская В.Н.*

**Общество с ограниченной ответственностью
«Связьстрой НН.»**

Пояснения

**в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности **ООО «Связьстрой НН»** за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Основные сведения

2.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью **«Связьстрой НН»** (далее также Общество), сокращенное название **ООО «Связьстрой НН»**, **ИНН 5257050443** зарегистрировано **Инспекцией Федеральной налоговой службы по Канавинскому району г. Н. Новгорода**.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены : **Свидетельство о внесении записи в государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002г., за основным государственным регистрационным номером 1025202391610 от 23 июля 2002г.**

Дата государственной регистрации: **Свидетельство о государственной регистрации предприятия №4565 от 18.01.2001г.**

Место нахождения: **РФ, 603011,РФ,г.Н.Новгород,ул.Менделеева,д.15А.пом.4.**

Телефон: **(831)2486591**

Адрес электронной почты: **story-nn@sandy.ru**

Среднесписочная численность сотрудников Общества на отчетную дату составила: **99 человек.**

2.2. Основные виды деятельности

Общество было создано **18.01.2001г.** года на неопределенный срок с целью получения прибыли путем осуществления различных видов деятельности.

Основной вид деятельности:

Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями

Основное отраслевое направление деятельности общества согласно ОКВЭД:

Коды ОКВЭД
42.22
41.20
42.22.1
42.22.2
43.21
43.39
43.99,7
73.20.1

2.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «Связьстрой НН» в 2022г. имеет 10 обособленных структурных подразделений, не выделенных на самостоятельный баланс, без открытия ими банковских

расчетных счетов. Бухгалтерский, налоговый учет и все расчеты по этим структурным подразделениям осуществляются в головной организации.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников. Максимальный размер доли участника не ограничен.

Участниками Общества по состоянию на отчетную дату являются:

ФИО	Год рождения	Доля участия в УК (%)
Васильева Людмила Арсеньевна	1952	25
Маневич Нина Александровна	1956	75

2.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором).

Генеральный директор Общества – *Васильев Алексей Михайлович*.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

2.6. Информация о контрольных органах

Действующим Уставом Общества по состоянию на 31 декабря 2021г. не предусмотрено избрание Ревизионной комиссии (Ревизора).

2.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

У Общества дочерние и зависимые общества по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

3. Основа представления информации в отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на отчетный год утверждена приказом № 93 от 30.12.2020г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени

поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

3.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Связьстрой НН» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С Предприятие 8.3. для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

3.3. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом

Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года, в соответствии с Учетной политикой Общества, а объекты незавершенного строительства, НМА, товары и МПЗ- ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

3.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

3.5. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в отчетном периоде не проводилась.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

3.6. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н.

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

3.7. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Несущественные Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100000 тыс. рублей за единицу, списываются на расходы при поступлении. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

3.8. Капитальные вложения

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

3.9. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

3.10. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями **ФСБУ 5/2019 «Запасы»**.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, осуществляется списание материалов, по мере отпуска для использования.

Малоценное оборудование и запасы, стоимостью не более 40 тысяч рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев (спецодежда, спецоснастка, специальный инструмент, спецоборудование, хозяйственный инвентарь и приспособления, мебель), после передачи в производство, учитываются на счетах забалансового учета МЦ.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов.

3.11. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по сумме прямых затрат, (без учета косвенных). К прямым затратам относятся: Сырье и материалы, используемые для производства продукции, Амортизация и аренда ОС, расходы на оплату труда производства и взносы с этих сумм, охрана объектов и энергозатраты. (П.27 ФСБУ 5/2019.)

Учет готовой продукции ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Оценка ГП в процессе производства ведется по плановой цене выпуска, а на конец месяца, оценка осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых затрат в серийном производстве и по сумме прямых и косвенных затрат в массовом производстве).

НЗП по иным видам затрат осуществляется согласно действующих методик расчета, установленных гл.бухгалтером (руководителем) в зависимости от вида работ (услуг).

Общехозяйственные расходы списываются на счета затрат без распределения на производственные счета.

3.12. Расходы будущих периодов

Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

3.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Сумма резервов определяется в зависимости от факторов, установленных на отчетную дату в отношении долгов (сведения о банкротстве, сведения о судебных делах влекущие невозможность взыскания, иные факторы). Сумма резерва определяется работниками общества и утверждается руководителем.

3.14. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- вклад в имущество участником общества.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки внеоборотных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки внеоборотных активов, равная сумме их уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки внеоборотных активов в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки внеоборотных активов относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этих объектов, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объектов над суммой их дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Переоценку не осуществляет.

3.15. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

Проценты по займам, связанным с созданием инвестиционных активов, учитываются в стоимости таких активов.

3.16. Целевое финансирование и государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

Средства целевого финансирования (в т.ч. полученные в рамках государственной помощи), включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

1. Имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств Общество будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;
2. Имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись (для бюджетных средств), уведомление об ассигнованиях, лимитах обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Принятие к учету целевых средств отражается как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам.

Аналитический учет целевого финансирования ведется по назначению целевых средств, по типам и видам проектов и программ финансирования, видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

Списание средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

1. Суммы целевых средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы;
2. Суммы целевых средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

3.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2012\0), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

3.18. Арендованные основные средства

Арендные основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендные основные средства» за балансом в оценке, произведенной принятой в договоре сумме месячной арендной платы, умноженной на срок действия договора.

Арендные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

3.19. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

3.20. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

3.21. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

3.22. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.23. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется по дебету счета 20 «Основное производство» и включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.24. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

3.25. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» при наличии для этого оснований (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

3.26. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

3.27. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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

4. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию 01.01.2022г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2021 г.

В 2022г. введены в действие и закреплены в учетной политике стандарты 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"; 6/2020 "Основные средства"- 26/2020 "Капитальные вложения".

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2021 г. не корректировались.

3.1 Основные средства

(тыс.руб.)

Группа	Первоначальная стоимость на начало периода	Амортизация на начало периода	Поступило	Амортизация	Выбыло	Первоначальная стоимость на конец периода	Амортизация на конец периода
Здания	60692	23453	0	1738	0	60692	25191
Транспортные средства	8812	7294	2364	(28)	605	10571	6661
Машины и оборудование (кроме офисного)	3004	2363	0	349	1258	1746	1454
Производственный	12050	10902	212	(220)	2573	9689	8109

и хозяйственный инвентарь							
Итого	84558	44012	2576	1839	4436	82698	41415

Справочно: инвестиционная недвижимость

Первоначальная стоимость на начало периода	Амортизация на начало периода	Поступило	Амортизация	Выбыло	Первоначальная стоимость на конец периода	Амортизация на конец периода
41108	15633	-	1411	-	41108	17044

За отчетный период: амортизация начисляется линейным методом, признаков обесценения на конец периода не было. В отчетном периоде при переходе на ФСБУ 6/2020 отражено изменение амортизации в сумме 3508 тыс.руб., произведено списание основных средств в сумме 3829 тыс.руб.

3.2 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Изменение
1	Разница амортизации бухгалтерского и налогового учета	240	187	-53
2	Резерв по отпускам	435	449	14
	Итого	675	636	-39

3.3 Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражена информация

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма	
		31.12.2021	31.12.2022
1	ППА	-	1651

Прочая информация по аренде

Данные	Информация
Вид деятельности общества	Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями

Данные	Информация
<p>проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам;</p> <p>основание и порядок расчета процентной ставки;</p> <p>допущения, использованные при определении переменных арендных платежей;</p> <p>доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;</p> <p>затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;</p> <p>потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;</p> <p>Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям); факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 Стандарта</p> <p>затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;</p>	<p>Сумма процентов по финансовой аренде 146 тыс.руб.</p> <p>Применена ставка по которой общество имеет возможность привлечения средств на текущем рынке отсутствуют</p> <p>327 тыс.руб.</p> <p>Отсутствуют</p> <p>Отсутствуют</p> <p>В отчетном периоде ряд договоров аренды признаны в качестве операционной аренды, в связи с ограничениями по сроку, либо ограничениями использования</p> <p>отсутствуют</p>

3.4 Запасы

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года по данным счетов остатки МПЗ	Величина резерва, созданного на начало года	На конец года по данным счетов остатки МПЗ	Величина резерва на конец отчетного периода	На конец периода остатки за вычетом резервов
1	Материалы	12795	-	13698	10	13688
2	Товары	3596	-	3596	-	3596
3	Незавершенное производство	-	-	1313	-	1313
	Итого	16391	-	18607	10	18597

3.5 Дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года остатки по счетам без резерва	Величина резерва, созданного на начало года	Величина резерва начисленного	Сумма резерва использованного (уменьшенного)	На конец периода Остатки по счетам без резерва	Сумма резерва на конец периода
Краткосрочная Дебиторская задолженность	1230	98159	-	-	-	108176	-

Перечень предприятий дебиторов по состоянию на 31.12.22г.

Наименование предприятия - дебитора	ИНН организации-дебитора	Сумма дебиторской задолженности в руб.	в том числе просроченной
Винтегра Телеком ООО	7718851201	22 107 244	-
ГЛОСАВ ООО	7715755316	45 504 474	-
Криницкая Елена Александровна	526111145753	31 222	-
ОАО " Российские железные дороги "	7708503727	234 875	-
СИБВЭС ООО	5405161492	912 320	-
СервисТелеком ООО	7715505394	35 769 381	-
Ремпуть ООО (Н.Новгород)	5258083593	6 323	-
Ремстрой ООО	5257090968	817 143	-
ЛУКОЙЛ-Интер-Кард ООО	3444197347	237 162	-
Сталь-Про ООО	7715777616	5 184	-
ПТСК ООО	7714421342	57 000	-
ЭлектроПласт ООО	7805560978	929 674	-
Элитан Трейд ООО	1831096455	3 140	-
Деловые линии ООО	7826156685	3 022	-
Мир Технологий НН ООО	5263093420	204 000	-
ПАО "Мобильные ТелеСистемы"	7740000076	17 844	-
Филиал ПАО "Сбербанка России" Волго-Вятский банк	7707083893	30 497	-
Урал-Пресс Нижний Новгород ООО	5262217698	23 940	-
Арзамасстрой ЗАО	5243014332	29 910	-
Борисова Марина Сергеевна ИП	331781458425	51 955	-
КД-менеджмент ООО	9717052190	8 000	-
САЮС компания ООО	5262033010	40 000	-
Теплоэнерго АО	5257087027	7 141	-
Яушев Александр Денисович ИП	525711632203	10 500	-
Нижегородский ЦППК ФГАОУ ДПО	5257004983	6 000	-
Механический завод "РИЛС" ЗАО	5262020719	3 500	-
ЦЭК ЗАО	5260013152	11 000	-
РТС-тендер ООО	7710357167	3 100	-
ФНС по Канавинскому району - налоги и страховые взносы	5257046101	1 089 523	-
Прочие		20 451	-
Итого		108175525	-

3.6. Финансовые вложения

Информация об остатках и движении финансовых вложений по стр. 1240 представляет собой следующее:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021	Изменения за период			Остаток на конец 31.12.2022
		Начислено %	Погашено / Погашено %	Прочие изменения / Предоставлено	
Займы выданные	1500	54	1554	-	-
Депозиты	79300	5018	1980318	1981000	85000
Итого	80800	5072	1981872	1981000	85000

Наименование показателя	Остаток на конец периода	Сроки погашения обязательств
Депозиты	85000	Январь 2023г.

3.7 Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Расчетный счет	6413	1653
	Итого	6413	1653

Сведения о банковских счетах общества

№	Вид счета	Номер счета	Наименование кредитного учреждения	адрес	Дата открытия
1	расчетный	40702810442070001681	Волго-Вятский банк Сбербанка России	г.Н.Новгород, ул.Керченская,8	18.06.01
2	расчетный	40702810030500017940	Филиал № 6318 ВТБ24(ПАО)	г.Н.Новгород, Сормовское шоссе,14	27.04.06
3	расчетный	40702810001010027429	ПАО "НБД-БАНК"	г.Н.Новгород, пл.Горького, 6	11.07.18
4	специальный	40702810142000034300	Волго-Вятский банк Сбербанка России	г.Н.Новгород, ул.Керченская,8	21.11.19

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

3.8 Прочие оборотные активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Изменение
1	Расходы будущих периодов	519	664	145
2	НДС с авансов полученных	80	1105	1025
3	Прочие	436	493	57
	Итого	1035	2262	1227

3.9 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 тысяч рублей.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников. Максимальный размер доли участника не ограничен.

Уставный капитал оплачен полностью.

3.10 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль	231511	230621

(тыс.руб.)

4.11. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в табличной части пояснений.

Наименование показателя	на 31.12.2021	На 31.12.2022
Краткосрочная Дебиторская задолженность	10411	24588

(тыс.руб.)

Перечень предприятий кредиторов по состоянию на 31.12.22г.

Наименование предприятия - кредитора	ИНН организации-дебитора	Сумма дебиторской задолженности в руб	в том числе просроченной
Промсвязьинвест ООО	5257068722	107 359	-
Винтегра Телеком ООО	7718851201	6 235 675	-
Криницкая Елена Александровна	526111145753	215 980	-
Ремстрой ООО	5257090968	8 850	-
Телеком Сервис ООО	5257121983	51 525	-
Рифком ООО	5257208031	811 032	-
Скворцов О.В. ИП	525714656629	1 105 426	-
СтройТехНадзор К ООО	1661027050	30 600	-
УРАЛ-ДИАС ООО	5906068053	543 810	-
Аудит и Право ООО	5257038950	200 000	-
Ботанкина Наталья Владимировна ИП	522900215344	54 000	-
ОАО " Российские железные дороги "	7708503727	5 384	-
Курьер-Экспресс ООО	6315620680	5 189	-
Медком АО	5261017022	6 240	-
Нижэкология-НН ООО	5261098663	5 279	-
Объединенная Ресурсоснабжающая Компания ООО	5259120135	3 332	-
СЛУЖБА ДЕЗИНФЕКЦИИ ООО	6686112972	7 765	-
Филиал ООО "ТТК-Связь" "Макрорегион Волга"	7709362765	8 765	-
ТЭК ООО	5262291250	7 312	-
ТСН Дворянское гнездо	5260241871	4 510	-
ТСЖ Литературная 6А	5257115644	19 007	-
ТСЖ Менделеева 15А	5257123571	31 722	-
ФНС по Канавинскому району	5257046101	15 114 133	-
Расчеты с подотчетными лицами		1 110	-
Прочие		4 154	-
Итого		24 588 159	-

3.12 Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Изменение
1	Основные средства, стоимостью до 100000,00	73	-	-73
	Итого	73	-	-73

3.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022
Резервы по отпускам	2176	2242

3.14 Прочие краткосрочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022
ППА	-	1797

У общества отсутствуют условные обязательства и активы требующие раскрытия, в том числе по причине того, что руководство считает возможность их наступления маловероятным.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. В настоящее время руководство считает, что у общества отсутствуют факты, свидетельствующие о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

Также руководство считает, что риски, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, способные повлиять на продолжение деятельности общества, на формирование отчетности, на систему внутреннего контроля, возникновение недобросовестных действий, на сбои в работе информационных систем, маловероятны. Обществом осуществляются мероприятия, направленные на снижение потенциальных угроз.

4 Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

В отчетном периоде общество осуществляло деятельность - Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями

Доходы от реализации работ, услуг – 2021г. - 268719 тыс. руб.,
2022г. - 255517 тыс. руб.

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость: 2021г. - 208666 тыс. руб.,
2022г. – 171398 тыс. руб.

Управленческие расходы: 2021г. - 54621 тыс. руб.,
2022г. – 58678 тыс. руб.

Коммерческие расходы: 2021г. - 2185 тыс. руб.,
2022г. - 0 тыс. руб.

4.3 Прочие доходы и расходы

Проценты к получению по стр. 2320 : 2021г. - 1840 тыс. руб.,
2022г. - 5072 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы за 2021 – 2022гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2022 г.
1	Прочие доходы	3676	3830
1.1.	Доходы от аренды	2612	2964
1.2.	Инвентаризация оценочных обязательств по предстоящим отпускам	705	249
1.3.	Возмещение расходов из ФСС и страховые возмещения	80	393
1.4.	Реализация основных средств и прочего имущества	226	194
1.5.	Прочие	53	30
2	Прочие расходы	2864	1460
2.1.	Банковское обслуживание	141	133
2.3.	Премия непризводственного характера	2039	383
2.4.	Благотворительная помощь	250	150
2.5.	Материальная помощь	106	181
2.6.	Убытки не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль	225	218
2.7.	Списание дебиторской задолженности	-	39
2.8.	Прочие расходы	103	356

4.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль в 2022г. - 7106 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

Тыс.руб

№ п/п	Наименование показателя	2021 год	2022год	Изменения
1.	Условный расход по налогу на прибыль	1180	6577	5397
2.	ОНА	137	29	-108
2.1.	Разнице амортизации бухгалтерского и налогового учета	5	16	11
2.2.	Резерв по отпускам	132	13	-119
3.	ОНО	1	34	33
3.1.	Основные средства до 100 тыс. руб.	1	34	33
4.	ПНО	542	466	-76
5.	Налог на прибыль	1860	7106	5246

5 Прочие пояснения

5.1 Связанные стороны

1. Перечень связанных сторон на 31.12.2022г.

	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным
1	Васильев Алексей Михайлович	Генеральный директор, Протокол №67 от 08.12.2020г.
2	Васильева Людмила Арсеньевна	Участник общества (25% Устава общества). Выписка из реестра юридических лиц.
3	Маневич Нина Александровна	Участник общества (75% Устава общества). Выписка из реестра юридических лиц.

Бенефициары общества – Маневич Нина Александровна, Васильева Людмила Арсеньевна.

2. Информация об операциях со связанными сторонами

Показатель	2021г. тыс. руб	2022г. тыс. руб
Дивиденды	-	30000

Вознаграждения управленческому персоналу

Показатель	2021г. тыс. руб	2022г. тыс. руб
Краткосрочные вознаграждения	8660	8162

Справочно: НДФЛ 1124 Тыс.руб., страховые взносы 1274 Тыс.руб.

Остатки по операциям со связанными сторонами:

Показатель	На 31.12.21 тыс. руб	На 31.12.22 тыс. руб
-	-	-

5.2 Прочие положения

Следующие события после отчетной даты отсутствуют, в частности:

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;

- получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающей устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации;

- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;

- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

В 2023г. наблюдается напряженность между РФ и некоторыми странами, в связи с ранее введенной СВО. Были введены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. Одновременно с этим следует учитывать меры, принимаемые в отношении сдерживания распространения коронавируса, которые приводят к значительным затруднениям функционирования многих бизнесов и существенному увеличению экономической неопределенности.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Допущения непрерывности деятельности.

На момент подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности за отчетный период отсутствуют признаки, на основании которых может возникнуть сомнение в применении Обществом допущения непрерывности деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Чистые активы больше уставного капитала. Чрезвычайные факторы хозяйственной деятельности отсутствуют

Прочие обстоятельства.

В настоящее время компания своевременно и в полном объеме оплачивает предъявленные к погашению обязательства. Существенно просроченных обязательств не имеется. Компания не является ответчиком по каким-либо делам связанным с неисполнением ей финансовых обязательств, в результате которых обществу может быть нанесен существенный ущерб. По итогам каждого года убыток уменьшается.

Обеспечения и обязательства выданные полученные

Обеспечения обязательств, выданные организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, отсутствуют.

Обеспечения обязательств, выданные Обществом по собственным обязательствам, отсутствуют.

Обеспечения обязательств, полученные организацией – кредитором (заимодавцем) отсутствуют.

Изменения вступительных остатков

Факты, указывающие на необходимость изменения вступительных остатков по причине изменения правил учета, исправления существенных ошибок отсутствуют. Внесение исправлений не производилось.

Информация о государственной помощи и информация по сегментам

В деятельности Общества государственная помощь в отчетном периоде отсутствует, выделение сегментов не осуществлялось.

Информация по прекращаемой деятельности.

Факты хозяйственной жизни и соответствующие им решения участников Общества, связанные с прекращением какой-либо части деятельности Общества, отсутствуют. Долгосрочные активы к продаже на отчетную дату отсутствуют. Обществом не планируется прекращение деятельности или ее части в течение как минимум 12 месяцев после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности.