

## ООО «Няганские газораспределительные сети»

### Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Данная корректировочная отчетность утверждена учредителями и заменяет первоначально представленную отчетность за 2022 год.

ООО "Няганские газораспределительные сети" образовано 18.09.2009 года согласно протоколу внеочередного собрания участников ООО "ТрансСетьСтрой". Поставлено на учет в налоговом органе 30.09.2009 года.

ИНН 8610023966

КПП 861001001

Юридический адрес : Тюменская область, г.Нягань, 7 проезд, дом 4 корпус 1

#### **Основными видами деятельности общества согласно уставу являются:**

- Транспортирование по трубопроводам газа;
- Распределение газообразного топлива;
- Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- Передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- Деятельность по обеспечению работоспособности котельных;
- Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;
- Производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи, включая взаимосвязанные вспомогательные работы;
- Проектирование, связанное со строительством инженерных сооружений, включая гидротехнические сооружения; проектирование движения транспортных потоков.

#### **Информация о пересмотре показателей отчетности**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 в бухгалтерском учете были отражены корректировки на 31.12.21г. по счетам учета амортизации основных средств и прав пользования активами.

При переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация произвела единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному, в соответствии с порядком, предусмотренным п.49 ФСБУ 6/2020. При переходе на стандарт элементы амортизации объектов основных средств были проверены на соответствие условиям использования объекта основных средств, по результатам проверки организация изменила соответствующие элементы амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражены в бухгалтерском учете, изменения балансовой стоимости основных средств списаны на нераспределенную прибыль.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В первичном бухгалтерском балансе организации за 2022 год показатели на 31.12.21г. ошибочно не корректировались.

В исправленный Бухгалтерский баланс за 2022 год были внесены изменения показателя на 31.12.21г. (положительные величины – увеличение показателя, отрицательные величины – уменьшение показателя отчетности за предыдущий год):

Пояснение корректировки	Основание	Строка баланса	на 31.12.21, в тыс.руб.		
			показатель до изменений	показатель после изменений	сумма корректировки
<b>Материальные внеоборотные активы</b>		<b>1150</b>	<b>39 070</b>	<b>41 053</b>	<b>1 983</b>
Балансовая стоимость основных средств Пересчет амортизации в связи с пересмотром элементов амортизации	п.49 ФСБУ 6/2020		8 501	10 075	1 574
Балансовая стоимость прав пользования активами Корректировка фактической стоимости, а также элементов амортизации права пользования активами	п.49 ФСБУ 6/2020, п.14 ФСБУ 25/2018		23 858	24 267	409
<b>Капиталы и резервы</b>		<b>1300</b>	<b>59 112</b>	<b>61 215</b>	<b>2 103</b>
Пересчет амортизации в связи с пересмотром элементов амортизации	п.49 ФСБУ 6/2020	1300	59 112	61 215	2 103
<b>Другие долгосрочные обязательства</b>		<b>1450</b>	<b>11 439</b>	<b>11 319</b>	<b>-120</b>
Корректировка обязательств по аренде	п.14 ФСБУ 25/2018	1450	11 439	11 319	-120
<b>Баланс</b>		<b>1700</b>	<b>108 878</b>	<b>110 861</b>	<b>1 983</b>

Также организацией были выявлены ошибки в формировании показателей отчетности на 31.12.22г.

В исправленный Бухгалтерский баланс за 2022 год были внесены изменения показателя на 31.12.22г. (положительные величины – увеличение показателя, отрицательные величины – уменьшение показателя отчетности за предыдущий год):

Пояснение корректировки	Основание	Строка баланса	на 31.12.22, тыс.руб.		
			показатель до изменений	показатель после изменений	сумма корректировки
<b>Материальные внеоборотные активы</b>		<b>1150</b>	<b>258 869</b>	<b>162 921</b>	<b>-95 948</b>
Балансовая стоимость основных средств Пересчет амортизации в связи с пересмотром элементов амортизации на 31.12.21г.			122 878	125 360	2 482

Балансовая стоимость прав пользования активами Ошибочно отражены в составе ППА объекты, по которым организация применила упрощения, корректировка капитальных вложений при отражении корректировки по ППА	п.11 ФСБУ 25/2018		111 134	12 704	- 98 430
<b>Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы</b>		<b>1190</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>1</b>
Изменение из за округления до 1000 ( Сумма по статье в рублях 11400 руб.,			12	11	-1
<b>Запасы</b>		<b>1210</b>	<b>58 708</b>	<b>58 814</b>	<b>106</b>
Изменение остатка НЗП при пересчете амортизации			58 708	58 814	106
<b>Финансовые и другие оборотные активы</b>		<b>1230</b>	<b>79 337</b>	<b>78 853</b>	<b>-484</b>
Расчеты с контрагентами Зачет авансовых платежей по контрагенту (ошибочно сумма по контрагенту была учтена в Дт и КТ) Уточнение сумм по расходам будущих периодов			9 342	8 650	-692
НДС по приобретенным ценностям Исправление суммы НДС при приобретении товаров, работ, услуг			1 339	1 547	208
<b>Баланс</b>		<b>1600</b>	<b>443538</b>	<b>347210</b>	<b>-96327</b>
<b>Капиталы и резервы</b>		<b>1300</b>	<b>63 734</b>	<b>66 834</b>	<b>3 100</b>
Пересчет нераспределенной прибыли в связи с исправлением ошибок		1370	63 734	66 834	3 100
<b>Другие долгосрочные обязательства</b>		<b>1450</b>	<b>108 565</b>	<b>117 564</b>	<b>8 999</b>
Корректировка обязательств по аренде после применения упрощения	п.11 ФСБУ 25/2018				-98 426
Перенос краткосрочных обязательств по аренде в кредиторскую задолженность					-5 729
Исправление ошибки в обязательстве по аренде					-164
Отражение в составе долгосрочных обязательств сумм			0	113 320	113 320

финансирования мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации					
<b>Кредиторская задолженность</b>		<b>1520</b>	<b>271 033</b>	<b>162 606</b>	<b>-108 427</b>
Расчеты с контрагентами Зачет авансовых платежей по контрагенту (ошибочно сумма по контрагенту была учтена в Дт и КТ) отражение поступления			114 611	114 201	-410
Отражение краткосрочных обязательств по аренде			0	5 729	5 729
Налоги, сборы Исправление технической программной ошибки 1С в бухгалтерском учете, уточнение суммы налога на имущество согласно декларации по налогу на имущество, корректировка			771	74	-698
НДС корректировка вычетов НДС			10 041	10 216	175
Налог на прибыль Пересчет налога на прибыль после исправлений			1 055	1 152	97
Перенос в состав долгосрочных обязательств сумм финансирования мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации финансирования договора по программе газификации			113 320	0	-113 320
<b>Баланс</b>		<b>1700</b>	<b>443 537</b>	<b>347 210</b>	<b>-96 327</b>

Директор

Главный бухгалтер



*А. В. Созинов*  
*Л. Н. Шагиянова*

А.В.Созинов

Л.Н.Шагиянова