

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.
по ООО «ГорПТУС»

Сведения об обществе

Наименование

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ГорПТУС» (ООО «ГорПТУС»)
ИНН 3128057285, КПП 312801001

1.2. Юридический адрес

309504, Белгородская Область, г. Старый Оскол, мкр. Набережный, д.11

1.3. Зарегистрирован

Свидетельство 31 № 001656553 от 18.09.2006 г.

1.4. Участники:

Наименование	количество	%
Микуляк Юлия Владимировна	3125	31,25%
Микуляк Игорь Владимирович	6875	68,75%

Аудитор Общества: ООО «АК «Оптима»

Орган управления Обществом:

Общее собрание участников

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы директору Микуляку Игорю Владимировичу

Главный бухгалтер: Винюкова Галина Владимировна

Списочная численность работников составила:

за 2022г. - 34 чел.

за 2023г. - 33 чел.,

Основная деятельность предприятия - оказание услуг телефонии и интернет (ОКВЭД 61.10.1).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2023 год, утвержденной приказом директора № 18/ОД от 31.12.2021г.

Бухгалтерский учет ведется с использованием информационных технологий.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Основные средства и капитальные вложения

Основными средствами для целей бухгалтерского учета признаются активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, а приобретенные с 01.01.2022 г. стоимостью свыше 100 тыс. руб. В качестве объекта основных средств вне зависимости от стоимости всегда признаются следующие активы:

- земельный участок;
- здание;
- транспортное средство.
- линейно-кабельные сети, оборудование связи.

Стоимость основных средств формируется исходя из фактических затрат, при признании оценка объектов основных средств производится по первоначальной стоимости. Стоимость основных средств в дальнейшем не переоценивается.

Стоимость инвентаря, спецодежды, инструментов стоимостью до 100 тыс. руб. списывается на расходы при передаче объектов в эксплуатацию с учетом их на забалансовом счете МЦ.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации производится исходя из установленных сроков полезного использования. Срок полезного использования объектов зависит от:

- ожидаемого периода эксплуатации,
- ожидаемого физического износа;
- ожидаемого морального износа,
- планов по замене основных средств, модернизации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат.

Аренда

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер, партия.

Приход материалов отражается по фактическим затратам. Транспортные расходы включаются в стоимость материалов.

Оценка выбывающих запасов производится по средней себестоимости. Канцелярские принадлежности, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами того периода, в котором они понесены.

Денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (деPOSITные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев).

При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по выполнению работ, оказанию услуг.

Выручка

Общество признает выручку по начислению.

Признание расходов

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 г. в отчетности за 2022 год в связи с корректировкой накопленной амортизации исходя из первоначальной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Иные последствия изменения учетной политики отражены перспективно.

Для большинства основных средств, в отношении которых была выявлена необходимость уточнения сроков полезного использования, сроки полезного использования были пересмотрены в сторону увеличения.

С 2023г. ООО ГорПТУС поменял систему налогообложения. С ОСНО на УСН «Доходы» - 6%.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.21	Курс на 31.12.22	Курс на 31.12.22
Доллар США	74,2926	70,3375	89,6883

Корректировки, связанные с первым применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения»

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Корректировки, связанные с первым применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (корректировка 1)

Общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и воспользовалось правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, за исключением случаев, когда предмет аренды предполагается сдавать в аренду и договором предусмотрен переход права собственности на предмет аренды.

1. Наличие и движение основных средств

Сроки полезного использования и способы начисления амортизации основных средств:

Наименование группы ОС	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Способы начисления амортизации
Здания	179-479	линейный
Сооружения и передаточные устройства	37-181	линейный
Машины и оборудование	85-121	линейный
Транспортные средства	48	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	25-85	линейный
Прочие	25-85	линейный

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало периода			Изменения за период					Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018	На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начисленная амортизация	Прочее, в т.ч. реклассификация между группами		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11.	12	13	14
Основные средства (без учета прав пользования активами) - всего	5200	за 2022 г.	67 656	(56 810)	10 846	3 796	(85)	85	(3 855)	-	-	71 366	(60 580)	10 786
	5210	за 2023 г.	71 366	(60 580)	10 786	2638	(30)	30	(5932)	-	-	73975	(66483)	7492
в том числе:														
Сооружения	52012	за 2022 г.	105	(105)	-	-	()	-	()	-	-	105	(105)	-
	52112	за 2023 г.	105	(105)	-	-	()	-	()	-	-	105	(105)	-
Машины и оборудование	52013	за 2022 г.	52 739	(45 832)	6 907	3 796	(85)	85	(2 898)	-	-	56 450	(48 645)	7 805
	52113	за 2023 г.	56 450	(48 645)	7 805	2638			(5010)	-	-	59088	(53655)	5433
Транспортные средства	52014	за 2022 г.	829	(450)	379	-	()	-	(168)	-	-	829	(618)	211
	52114	за 2023 г.	829	(618)	211	-	()	-	(169)	-	-	829	(787)	42
Производственный и хозяйственный инвентарь	52015	за 2022 г.	888	(856)	32	-	()	-	(32)	-	-	888	(888)	-
	52115	за 2023 г.	888	(888)	-	-	(30)	30	-	-	-	858	(858)	-
Прочие Передаточные	52019	за 2022 г.	13 094	(9 567)	3 527	-	-	-	(757)	-	-	13 094	(10 324)	2 770
	52119	за 2023 г.	13 094	(10 324)	2 770		()	-	(754)	-	-	13 094	(11078)	2017
Права пользования активами - всего	5240	за 2022 г.	2 443	()	2 443	390	()	-	(488)	-	-	2 833	(488)	2 345
	<u>5250</u>	за 2023 г.	2 833	(488)	2 345	-	()	-	()	-	2 443	2 443	()	2 443
в том числе:														
Транспортные средства	5244	за 2022 г.	2 443	()	2 443	390	()	-	(488)	-	-	2 833	(488)	2 345
	5254	за 2023 г.	2 833	(488)	2 345	390	()	-	(607)	-	2 443	3223	(1095)	2128

Итого основные средства, права пользования активами	<u>5260</u>	за 2022 г.	70 099	(56 810)	13 289	4 186	(85)	85	(4 343)	-	-	74 200	(61 069)	13 131
	<u>5270</u>	за 2023 г.	74 200	(61 069)	13 131	3028	(30)	30	6540)	-		77199	(67579)	9620

В отчетном году введены в эксплуатацию и модернизированы основные средства на сумму 2638 тыс. руб., в т. ч. Оборудование Астарта – 233тыс.руб., Домофонные сети, Сети ФТТ, Шлюз цифровой SMG-1016M, Сервер Supermikro.

Кроме приобретения, были модернизированы четырнадцать объектов. Это в основном сети ФТТ и домофония на сумму 900 тыс.руб. Незавершенное строительство в 2023г. – Домофонная сеть мкр. Южный - 359тыс.руб.

Основным источником покрытия затрат, связанных с обновлением основных средств, являются собственные средства организации. Они накапливаются в течение всего срока службы основных средств в виде амортизационных отчислений. Амортизация - процесс переноса первоначальной стоимости амортизируемого объекта на оказываемые услуги в течение срока полезного использования.

2. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Запасы	за 2022 г.	3 130	6 173	(5 819)	3 484
	за 2023 г.	3484	7 722	(7089)	4117
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	2860	5049	(4720)	3 188
	за 2023 г.	3188	5941	(6189)	2940
Итого запасы	за 2022 г.	3 130	6 173	(5 819)	3 484
	за 2023 г.	3484	7 722	(7089)	4117

3. Финансовые вложения

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло (погашено) ФВ		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения (резерва))	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
					Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение			
Долгосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, - всего	за 2022 г.	23 673	-	500	(3 180)	-	-	20 993	-
	В 2023г.	20993	-	-	-	-	-	20993	-
Вклады в уставные капиталы	за 2022 г.	20 993	-	-	-	-	-	20 993	-
	за 2023 г.	20 993	-	-	-	-	-	20 993	-
Предоставленные займы	за 2022 г.	2 680	-	500	(3 180)	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	450	(-450)	-	-	-	-

Предприятие выкупило у администрации города долю в уставном капитале ООО «Узел связи» в размере 15% на сумму 20 993 тыс.руб..

Займ в сумме 450 тыс. руб. был предоставлен ООО «Ресурс-Комплект». Заем погашен

4. Денежные средства

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Средства в кассе	15	4	12
Средства на расчетных счетах	1 863	1 731	585
Средства на специальных счетах в банках	29	6	18
Депозиты	7 000	7 000	9000
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	8 907	8 741	9615

Расшифровка отдельных поступлений и платежей в Отчете о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций		
в том числе:		
Прочие поступления	712	756
из них:		
проценты по депозитам	564	600
НДС (положительный результат)	-	
агентские отношения (положительный результат)	125	138
возврат займа		
Прочие платежи	(8 415)	(9458)
из них:		
НДС (отрицательный результат)	(880)	-
платежи в государственные внебюджетные фонды и налоги	(4 274)	(8123)
услуги банка	(197)	(143)
предоставление займа		

5. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности за 2022-2023г.г.

	Дебиторская задолженность тыс. руб. на 31.12.2022г.	Дебиторская задолженность тыс. руб. на 31.12.2023г.	Кредиторская задолженность тыс. руб. на 31.12.2022г.	Кредиторская задолженность тыс. руб. на 31.12.2023г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	302	623	2 143	2457
Расчеты с покупателями	1 952	2110	14 355	15414
Расчеты с бюджетом и социальные отчисления	668	-	990	343
Предоставленные займы	-	143		
Прочие дебит. и кредит	1 326	1499	165	343
Итого:	4 248	4375	17 653	18557

Дебиторская задолженность в сумме 4 375 тыс. руб. текущая. Авансы выданные поставщикам и подрядчикам составляют 623 тыс. руб. Задолженность покупателей по услугам – 2110 тыс. руб., в т. ч. физических лиц – 1271 тыс. руб, юридических лиц - 497 тыс. руб.; «прочие дебиторы» - 1499 тыс. руб., в т. ч. по агентским договорам 1438 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности нет.

Кредиторская задолженность – 18557 тыс. руб. Это полученные авансы от покупателей – 15414 тыс. руб., в т. ч. от физических лиц- 14340 тыс. руб. от юридических лиц – 1074 тыс. руб. задолженность перед поставщиками – 2 457 тыс. руб., в т.ч. - ЗАО «Осколтелеком» - 416 тыс.

руб., ПАО «Мегафон» – 119 тыс. руб., АО «Транстелеком» 105 тыс. руб., ПАО «Ростелеком» – 734тыс. руб.; АО «РетНет» - 350тыс. руб.

В составе задолженности по налогам отражена задолженность по УСН в сумме 343 тыс. руб. Прочие кредиторы 343 тыс. руб.: 138 тыс. руб. – сумма, начисленная Министерству связи за универсальную услугу., 122тыс.руб.- задолженность перед ЗАО Осколтелеком ТВ по комплексному тарифу, задолженность по арендным платежам ЗАО Осколтелеком и ООО Узел связи 59тыс.руб.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

6. Капитал и резервы

Действующая редакция Устава Общества утверждена решением собранием участником Общества от 10 июня 2021 года и зарегистрирована Межрайонной ИФНС России № 4 по Белгородской области 23.06.2021 г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 оплачен полностью и составляет 10 тыс. руб. Нераспределенная прибыль на 31.12.2023г. – 28203 тыс. руб.

7. Информация о доходах и расходах

7.1. Динамика доходов за 2022-2023г.г.

	Сумма за 2022г. тыс.руб.	Сумма за 2023г. тыс.руб.
1	2	3
Интернет	55 096	66681
Телефония	8 350	8891
Трафик	1 356	1366
Аренда	1 828	1840
Установка	458	388
Прокладка и монтаж ВОЛС	369	120
Техн. обл.	1 110	554
Домофон	219	1019
Прочие доходы	2	15
Итого:	68 788	80874

С 2023г. предприятие перешло на упрощенную систему налогообложения – «Доходы» - 6% . В результате этого доходы 2022г. и 2023г. не сопоставимы. На первый взгляд доходы выросли намного. Но если убрать с полученных доходов 20% -НДС, как было до перехода, то выручка составила бы 67395тыс.руб, что на 1393тыс.руб. меньше, в т.ч.: по услугам телефонии на 941тыс.руб.(основная причина снижения дохода по телефонии – отказ от стационарных телефонов.),

по трафику на 218тыс.руб. По домофону доходы увеличились.

7.2. Динамика себестоимости продаж за 2022-2023гг

Наименование статей	Сумма за 2022г. тыс. руб.	Сумма за 2023г. тыс. руб.
Интернет	(45728)	(55905)
Телефония	(6931)	(7455)

Трафик	(1125)	(1145)
Аренда	(1517)	(1542)
Установка	(380)	(325)
Прокладка и монтаж ВОЛС	(306)	(100)
Техн.обсл.	(921)	(464)
Домофон	(182)	(854)
Прочие расходы	(2)	(14)
Итого:	(57092)	(67804)

7.3.Динамика расходов за 2022-2023гг.

Наименование статей	Сумма тыс. руб. 2022г.	Сумма тыс. руб. 2023г.
Амортизация	(4 343)	(6540)
Аренда имущества	(13 841)	(15922)
Материальные затраты	(4 936)	(5019)
Зарплата	(18 702)	(20951)
Социальные отчисления	(3 946)	(4363)
Прочие расходы	(20 068)	(25439)
Итого:	(65 836)	(78234)

7.4 Динамика управленческих расходов за 2022 -2023 г.г.

Наименование статей	Сумма тыс. руб. 2022г.	Сумма тыс. руб. 2023г.
Аудит	(63)	(66)
Зарплата	(7 322)	(8605)
Социальные отчисления	(1 278)	(1525)
Повышение квал.	-	(110)
Прочие расходы	(81)	(134)
Итого:	(8 744)	(10430)

Расходы увеличились, по сравнению с 2022г., т.к. в связи с переходом на упрощенную систему налогообложения, НДС, который раньше шел на возмещение из бюджета, теперь увеличивает расходы.

7.5. Прочие доходы

Наименование статей	Сумма за 2022г тыс.руб.	Сумма за 2023г тыс.руб.
Продажа ТМЦ, и пр.	164	536
Проценты по депозиту	562	604
Курсовая разница	318	-
Резерв отпусков	165	42
Итого:	1 211	1182

Имеющиеся на счете свободные денежные средства размещали в банке для получения доходов. В связи с рациональным использованием денежных средств, а также с поднятием ключевой ставки, доходы от размещения увеличились.

7.6. Прочие расходы

Наименование статей	Сумма за 2022г	Сумма за 2023г
---------------------	----------------	----------------

	тыс.руб.	тыс.руб.
Услуги банка	122	(115)
Благотворительная помощь, благотв. марафон	105	(23)
Стоимость продаваемых ТМЦ и пр.	161	(176)
Выплаты персоналу за счет прибыли и страх. отчисл.	2 256	(2935)
Восстановленный НДС	1 619	-
Списание НДС получ.с авансами	934	-
Реклама	99	(44)
Курсовая разн.	168	(4)
Прочие расходы	96	(104)
Итого:	5 560	(3401)

Благотворительная помощь оказывалась обществу инвалидов., Прочие расходы в сумме 104 тыс. руб. это: сверхлимитные суточные , физкультурно-оздоровительные расходы для работников.- 50тыс.руб.

В 2023г. прибыль от основного вида деятельности составляет 2640 тыс. руб., а в целом получен убыток – 3027 тыс. руб. Основная причина убытка – учет в составе расходов НДС, налог, начисленный на сумму авансов,при переходе на УСН с 01.01.2023 г. с признаком «доходы.

7.7.Расшифровка строки «Прочее» отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма 2022г.	Сумма 2023г.
Суммы списанных отложенных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов списанных в связи с переходом на УСН	(407)	
Налог в связи с применением УСН	-	(3448)
Итого	(407)	(3448)

8.Расчет чистых активов

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Чистые активы	33 582	31240	28213

Дивиденды в 2023г. не начисляли и не выплачивали.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Обязательства по неиспользованным отпускам	за 2022 г.	1 140	1 632	(1 764)	(165)	843
	за 2023 г.	843	1669	(1472)		1040
Итого оценочные обязательства	за 2022 г.	1 140	1 632	(1 764)	(165)	843
	за 2023	843	1669	(1472)		1040

	г.					
--	----	--	--	--	--	--

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев.

10. Прочие обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Прочие долгосрочные обязательства - всего	1 954	1 759	1403
из них:			
обязательства по аренде	1 954	1 759	1403
Прочие краткосрочные обязательства - всего	489	586	706
из них:			
обязательства по аренде	489	586	706
Итого прочие обязательства	2 443	2 345	2109

11. Расходы будущих периодов

Прочие внеоборотные активы - Лицензия на право использования .СКАТ-60 Complete. Сумма 840тыс.руб. со сроком погашения больше 12 мес. 164тыс.руб., - долгосрочная, 676тыс.руб. – краткосрочная.

12. Забалансовые счета

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в 2023г. отражены основные средства на сумму 26090 тыс. руб.: у ЗАО «Осколтелеком» на сумму 22241тыс. руб., у ООО «Шухова» – на сумму 3 849 тыс. руб. Эти объекты, необходимые для производственной деятельности представляют собой передаточные устройства, машины и оборудование, нежилые помещения по ул. Сталеваров, АБК-1, АБК-2 на ул. Шухова.

На счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» отражены основные средства, переданные в субаренду ЗАО «Осколтелеком ТВ» 2779 тыс.руб.

13. События после отчетной даты

События после отчетной даты, требующие корректировок показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

14. Условия осуществления деятельности

В 2022г. руководством принято решение об изменении с 01.01.2023 г. режима налогообложения с ОСНО на УСН, объект «доходы».

Начиная с 24 февраля 2022 года, на фоне обострения геополитического конфликта на Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

По нашему мнению, введенные санкции напрямую существенно не затрагивают Общество, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по нашему мнению, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

В 2022 г. отсутствовало влияние вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) на деятельность Общества.

15. Условные обязательства и условные активы

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют условные активы и (или) условные обязательства вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то хозяйственных операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

16. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность ООО «ГорПТУС» сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, у общества отсутствуют намерения ликвидации или прекращения коммерческой деятельности.

**17. Перечень субъектов, способных контролировать
или оказывать влияние на деятельность ООО «ГорПТУС»**

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций
1	Микуляк Юлия Владимировна	г. Старый Оскол	участник	21.01.2011	свидетельство	31,25	
2	Микуляк Игорь Владимирович	г. Старый Оскол	Участник, директор	21.01.2011	свидетельство	68,75	

Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период	
	За 2022г.	За 2023г.
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов у:	12 019	12527
Других связанных сторон		
ЗАО Осколтелеком	6 420	6657
ЗАО Осколтелеком ТВ	2 400	2400
ООО Узел связи	1 249	1439
ООО Шухова	1 950	2031
Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	4 338	3437
Другим связанным сторонам		
ЗАО Осколтелеком	360	288
ЗАО Осколтелеком ТВ	1 926	1830
ООО Узел связи	1 442	1319
ООО Шухова	610	-

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	На 31.12.2022г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2023г.
Краткосрочная задолженность	112	201	649	678
Других связанных сторон:	24	153	540	555
ЗАО Осколтелеком	24		321	416
ЗАО Осколтелеком ТВ	-	153	200	
ООО Узел связи	-		19	139
ООО Шухова	106	48	-	
В рамках агентских договоров:	-			
ЗАО Осколтелеком	88	46		
Договор поручения (компл. тариф)	-			
Осколтелеком ТВ	-		109	123

Расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период			
	2022г.		2023г.	
	Денежные	Неденежные	Денежные	Неденежные
Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	11 968	-	12454	-
Другим связанным сторонам		-		-
ЗАО Осколтелеком	6 417	-	6562	-
ЗАО Осколтелеком ТВ	2 400	-	2600	-
ООО Узел связи	1 230	-	1319	-
ООО Шухова	1 921	-	1973	-
Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов от:	4 545	-	3309	-
Других связанных сторон		-		-
ЗАО Осколтелеком	336	-	312	-
ЗАО Осколтелеком ТВ	1 926	-	1678	-
ООО Узел связи	1 673	-	1319	-

ООО Шухова	610	-	-	-
------------	-----	---	---	---

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Наименование показателя	За 2022г.	За 2023г.
Краткосрочные вознаграждения	1075	1193
в том числе:		
оплата труда	431	673
оплата ежегодного отпуска	61	63
вознаграждение по итогам года	-	-
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	167	205
Удержанный НДФЛ	124	154
прочие вознаграждения	459	303
Дивиденды	-	-

Директор _____ Микуляк И.В.

22.02.2024 г