

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ПРЕДПРИЯТИЕ ЭЛЕКТРОСВЯЗИ»

ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Предприятие Электросвязи» (ООО «ПЭС») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №4 по Забайкальскому краю за № 1097530000314 от 10 июля 2009 года. Свидетельство серия 75 № 002138114.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «ПЭС» - общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300) / частная собственность (ОКФС 16).

Место нахождения (юридический адрес) ООО «ПЭС»: 674673, Забайкальский край, г. Краснокаменск, 1-й мкр., дом 109.

Основными видами деятельности ООО «ПЭС» является – деятельность в области электросвязи (ОКВЭД 61.10)

Среднегодовая численность работающих в ООО «ПЭС» составила:
за отчетный период 62 чел., за предыдущий отчетный период 61 чел.

ООО «Предприятие Электросвязи» является дочерним по отношению к Основному Обществу - Публичное акционерное общество «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» ввиду его преобладающего участия в уставном капитале ООО «Предприятия Электросвязи».

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется директором ООО «ПЭС» - Торженемех Александр Николаевич.

Исполнительные органы подотчетны Совету директоров общества и общему собранию акционеров.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ПЭС» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ПЭС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Расчеты в иностранной валюте в отчетный период не производились.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие необоротные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развратно.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности.

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства».

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:

доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);

доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

2.3. Основные средства

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

В соответствии с п.п. 29, 30 раздела III. «Амортизация» ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случаев, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Общество установило следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Таблица №1

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	
	до 1 января 2002 г.	с 1 января 2002 г.
Здания	от 4 до 110 лет	от 5 до 60 лет
Сооружения и передаточные устройства	от 2 до 100 лет	от 3 до 30 лет
Машины и оборудование	от 1 до 30 лет	от 3 до 25 лет
Транспортные средства	от 2 до 30 лет	от 2 до 25 лет
Другие виды основных средств	от 2 до 25 лет	от 2 до 15 лет

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- объекты основных средств, используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации которые законсервированы и не используются 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;

- основные средства некоммерческих организаций;
- объекты, находящиеся на консервации сроком более 3 месяцев;
- объекты жилищного фонда, введенные в эксплуатацию до 1 января 2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

2.4. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения или изготовления (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Запасы Организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП) (п. 28 ФСБУ 5/2019).

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Признаком обесценения запасов является отнесение запасов к одной из следующих категорий:

- 1) неликвидные запасы,
- 2) невостребованные запасы,
- 3) ГП/товары, по которым имеется информация о существовании более низкой цене на рынке на аналогичный вид.

К неликвидным относятся запасы, не пригодные для использования по прямому назначению из-за наличия технических дефектов, повреждений, морального или физического устаревания, потери потребительских свойств и не подлежащие ремонту.

К невостребованным запасам относятся кондиционные запасы, которые Организация не использует и не предполагает использовать в ходе своей обычной хозяйственной деятельности. Запасы относятся к этой категории, если их использование не производится в течение длительного периода времени (более 12 месяцев), либо они не заявлены в текущем финансовом году или на следующий/резервный запас, предназначенные для производственных нужд. Невостребованными объектами запасов, включенные в стратегический/аварийный/резервный запас, предназначены для производственных нужд.

Неликвидные запасы выявляются по результатам инвентаризации имущества.

Оценка наличия невостребованных запасов производится по состоянию на последнее число каждого квартала.

Для анализа запасов с целью определения невостребованных объектов выявляются запасы, не используемые в обычной деятельности Организации в течение 12 месяцев, предшествующих отчетной дате.

Перевод запасов в категорию невостребованных осуществляется на основе прогноза структурных подразделений - инициаторов закупки данных запасов и/или инвентаризационной комиссии Организации об использовании запасов в обычной деятельности Организации. Если выявленные запасы не планируются использовать в обычной деятельности Организации, они переводятся в категорию невостребованных.

В категорию невостребованных также могут быть переведены запасы, которые в течение 12 месяцев, предшествующих отчетной дате, использовались в производственных целях Организации, но по оценке структурного подразделения - инициатора закупки данные запасы не планируются использовать в обычной деятельности в дальнейшем.

Материалы, НЗП, предназначенные для использования в производстве работ, услуг, учтенные по фактической себестоимости, не обесцениваются (даже если текущие рыночные цены или данные о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенные без отсрочки платежа, свидетельствуют о том, что на отчетную дату фактическая себестоимость этих активов превышает их справедливую стоимость), если работы, услуги, в состав которых они войдут, предполагается продать по цене, соответствующей или выше себестоимости готовой продукции (работы, услуги). При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ (за исключением ядерных и делиющихся материалов, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой номенклатурной единице учета материалов. В расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода).

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество осуществляет отпуск и списание запасов, приобретенных для конкретных проектов, договоров и не являющихся взаимозаменяемыми, по себестоимости каждой единицы. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с приобретением данных запасов. Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится одновременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

2.5. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды.

При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отдельные и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

2.6. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства производится по фактической цеховой себестоимости.

2.7. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.8. Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов.
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;

- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- доходы и убытки от переоценки основных средств, введенных в эксплуатацию до принятия ЕУП.

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2023 ГОДА ¹

В 2023 году в Учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены следующие изменения:

- В связи с переходом на единый налоговый счет и единый налоговый платеж в план счетов организации введен новый счет 68.90.01 Единый налоговый счет.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2024 ГОДА

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, не пересчитывают сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

¹ Указывается отчетный период

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

5.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств, представлено в таблице № 2 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЭС».

Таблица №2
2023

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		На начало года			Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	3 936	(2 354)	-	-	-	(199)	-	-	-	3 936	(2 553)	-
в том числе:													
Здания	5201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5203	1 983	(1 744)	-	-	-	(68)	-	-	-	1 983	(1 812)	-
Транспортные средства	5204	543	(461)	-	-	-	(84)	-	-	-	543	(545)	-
Земельные участки и объекты природопользования	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5206	1 410	(149)	-	-	-	(47)	-	-	-	1 410	(196)	-

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Накопленное обесценение	Презановлено (восстановлено)			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	3 936	(2 155)	-	-	-	-	(199)	-	-	3 936	(2 354)	-
в том числе:													
Здания	5201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5203	1 983	(1 676)	-	-	-	-	(68)	-	-	1 983	(1 744)	-
Транспортные средства	5204	543	(377)	-	-	-	-	(84)	-	-	543	(461)	-
Земельные участки и объекты природопользования	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5206	1 410	(102)	-	-	-	-	(47)	-	-	1 410	(149)	-

Наличие и движение арендованных основных средств, представлено в таблице № 3 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЭС».

Таблица №3
2023

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	2 628	5 009	(5 324)	2 313
в том числе:				
Здания	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Другие виды основных средств	2 627	5 010	(5 324)	2 313

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	-	5 773	(3 145)	2 627
в том числе:				
Здания	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	5 773	(3 145)	2 627

5.2. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы товарно-материальных ценностей на отчетную дату показаны за минусом созданного резерва под снижение их стоимости. Движение ТМЦ за отчетный и предшествующий периоды представлена в таблице № 4 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЭС».

Таблица №4
2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость ¹	величина резерва под снижение стоимости ²	поступления и затраты ³	выбыло		убытков от снижения стоимости ⁶	оборот запасов между их группами (видами) ⁷	себестоимость ⁸	величина резерва под снижение стоимости ⁹
					себестоимость ⁴	резерв под снижение стоимости ⁵				
Запасы - всего	5400	1 423	-	687	(861)	-	-	1 249	-	
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	1 423	-	687	(861)	-	-	1 249	-	

2022

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость ¹	величина резерва под снижение стоимости ²	поступления и затраты ³	выбыло		убытков от снижения стоимости ⁶	оборот запасов между их группами (видами) ⁷	себестоимость ⁸	величина резерва под снижение стоимости ⁹
					себестоимость ⁴	резерв под снижение стоимости ⁵				
Запасы - всего	5400	1 496	-	415	(487)	-	-	1 423	-	
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	1 496	-	415	(487)	-	-	1 423	-	

5.3 Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых счетах, составляют:

3 056 703,04 руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г.

196 642,59 руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г.

1 291 240,87 руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответственно,

в кассе – 45 881,43 руб.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств, представлена в таблице № 5 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЭС».

Таблица №5

Показатель	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	3 056	197	1 291
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	3 056	197	1 291
в том числе:			
Денежные средства	3 056	197	1 291

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 61 851 146,34 руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства.

В течение отчетного периода организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 1 127 648,83 руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 755 039,57 руб. В течение предыдущего отчетного периода организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 470 351,66 руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 567 616,90 руб. (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто).

В 2023г. и 2022г. имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основными (материнскими) дочерними и зависимыми обществами и товариществами, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям, представленным в таблице № 6 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЭС».

Таблица № 6

Наименование статей	на 2023 год	на 2022 год
Остаток на начало периода	197	1 291
Операционная деятельность	-	-
Поступление ДС	57 762	49 611
в том числе:		
от продажи услуг	48 615	41 814
прочие поступления	9 147	7 797
Платежи	54 903	50 705
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам)	2 881	2 831
в связи с оплатой труда работникам	23 578	20 581
прочие платежи	28 444	27 293
Сальдо по операционной деятельности	2 859	(1 094)
Остаток на конец периода	3 056	197

5.4. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а так же о суммах признанного и списанного резерва, представлена в таблице № 7 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЭС».

Таблица № 7
2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		создание резерва по сомнительным долгам		использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		восстановление резерва	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5510	12 942	-	-	-	13 951	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5511	12 326	-	-	-	13 339	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	177	-	-	-	260	-
прочие дебиторы	5515	439	-	-	-	352	-

2022

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		создание резерва по сомнительным долгам		использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		восстановление резерва	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5510	14 742	-	-	-	12 942	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5511	14 364	-	-	-	12 326	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	193	-	-	-	177	-
прочие дебиторы	5515	185	-	-	-	439	-

5.5. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности, представлено в таблице № 8 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЭС». Увеличение кредиторской задолженности в связи с принятыми обязательствами по аренде.

Таблица №8
2023

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	21 729	21 988
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	14 310	14 055
авансы полученные всего	5562	196	217
задолженность перед персоналом организации	5563	990	807
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	643	868
задолженность по налогам и сборам	5565	2 894	3 686
прочие кредиторы	5566	69	42
обязательство по аренде	55661	2 627	2 313
Итого	5567	21 729	21 988

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	18 833	21 729
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	14 953	14 310
авансы полученные	5562	203	196
задолженность перед персоналом организации	5563	672	990
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	551	643
задолженность по налогам и сборам	5565	2 319	2 894
прочие кредиторы	5566	135	69
Обязательство по аренде	55661		2 627
Итого	5567	18 833	21 729

5.6. Налоги и сборы

Информация о начисленных и уплаченных налогах и сборах представлена в таблице № 9 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЭС».

Таблица №9

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Начислено *	Уплачено **	Начислено *	Уплачено **
Всего налоги и сборы:	25 121	(26 473)	22 433	(21 898)
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	15 087	(16 784)	13 419	(12 880)
НДС	10 193	(11 844)	8 385	(7 755)
Налог на прибыль	1 503	(1 503)	1 198	(1 198)
НДФЛ	3 375	(3 421)	3 817	(3 908)
прочие	16	(16)	19	(19)
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	230	(7)	31	(180)
Налог на прибыль	200	(5)	-	(112)
Налог на имущество	28	-	29	(66)
Транспортный налог	2	(2)	2	(2)
прочие	-	-	-	-
Местные бюджеты - всего	-	-	-	-
Земельный налог	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-
Налог на прибыль участника КГН	-	-	-	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	9 804	(9 682)	8 983	(8 838)

5.7. Оценочные обязательства

Таблица №10
2023

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено***	Списано как избыточная сумма****	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде*	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)**				
Всего	5	4 541	-	(4 398)	-	-	147
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	5	4 541	-	(4 398)	-	-	147

2022

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено***	Списано как избыточная сумма****	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде*	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)**				
Всего	117	3 480	-	(3 592)	-	-	5
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	117	3 480	-	(3 592)	-	-	5

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков за 2023г. руководителей, составляет 115 566,34 руб., сумма оценочного обязательства по страховым взносам на сумму оплаты отпусков, рассчитанная по плановой эффективной ставке на 2023г. 27,05 % составляет 31 266,38 руб.

Доначислять сумму оценочного обязательства по оплате отпусков, относящуюся к отчетному периоду 2023г. на счет «Резерв предстоящих расходов – ФОТ», в размере 111 872,43 руб.

Доначислять сумму оценочного обязательства по страховым взносам по оплате отпусков, относящуюся к отчетному периоду 2023г. на счет «Резерв предстоящих расходов – начисление на ФОТ», в размере 30 342,47 руб.

5.8. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) представлен в таблице № 11 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЭС».

Таблица №11

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	1 824	(1 550)
в том числе:	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	-	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	369	308
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(169)	308
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(169)	308
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	200	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	369	308

5.9. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды представлена в таблице № 12 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЭС».

Таблица №12

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	50 653	(31 507)	41 533	(28 407)
в том числе				
услуги связи	49 594	(30 827)	40 491	(27 686)
субаренда помещения	1 059	(680)	1 042	(722)

Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице № 13 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЭС».

Таблица №13

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	2 977	2 977	2 495	2 495
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы **	1 186	1 186	1 006	1 006
Расходы на оплату труда	32 048	32 048	29 653	29 653
Отчисления на социальные нужды	9 684	9 684	8 940	8 940
Амортизация	2 878	2 878	1 087	1 087
Отраслевые резервы	-	-	-	-
Прочие затраты ****	333	333	300	300
Итого по элементам затрат	47 919	47 919	42 475	42 475
Итого расходы по обычным видам деятельности ****	47 919	47 919	42 475	42 475

5.10. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и прочих расходах представлены в таблице № 14 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЭС».

Таблица №14

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Прочие доходы*	Прочие расходы*	Прочие доходы*	Прочие расходы*
Прочие доходы (расходы)**	136	(1 046)	64	(672)
Итого	136	(1 046)	64	(672)

5.11. Информация по сегментам

В ООО «ПЭС» принято решение руководства не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам (п.2 ПБУ 12/2010 организация не является публичным размещением ценных бумаг).

5.12. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон приведен в таблице № 15 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЭС».

Таблица №15

Наименование организации **	Характер отношений со связанной стороной ***	Доля в уставном капитале	Вид деятельности ****	Местонахождение *****
ПАО "ППГХО"	Основное общество	100%	предоставление движимого и недвижимого имущества в аренду, прочие услуги, услуги связи	Россия, Забайкальский край, город Краснокаменск
ООО "Стрельцовский строительный ремонтный трест"	дочернее хозяйствующее общество ПАО "ППГХО"	-	Услуги связи	Россия, Забайкальский край, город Краснокаменск
ЗАО "Телевизионный центр"	дочернее хозяйствующее общество ПАО "ППГХО"	-	Услуги связи	Россия, Забайкальский край, город Краснокаменск
ООО "ППГХО-Услуги"	дочернее хозяйствующее общество ПАО "ППГХО"	-	Услуги связи	Россия, Забайкальский край, город Краснокаменск

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2022-2023 году.

Доходные операции и saldo расчетов с компаниями представлены в таблице № 16 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЭС».

Таблица №16
2023

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сaldo расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Сaldo расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Оказание услуг, работ	2 402	42 754	(41 727)	3 430	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организацией)	2 398	42 656	(41 629)	3 425	-	-	
ПАО "ППГХО"	2 398	42 656	(41 629)	3 425	-	-	безналичная
Другие связанные стороны	4	98	(98)	4	-	-	
ООО "Стрельцовский строительно-ремонтный трест"	3	35	(34)	3	-	-	безналичная
ЗАО "Телевизионный центр"	1	14	(14)	1	-	-	безналичная
ООО "ППГХО-Услуги"	-	50	(50)	-	-	-	безналичная
Итого	2 402	42 754	(41 727)	3 430	-	-	

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Оказание услуг, работ	3 909	29 066	(30 572)	2 402	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организацией)	3 905	28 970	(30 476)	2 398	-	-	
ПАО "ТПГХО"	3 905	28 970	(30 476)	2 398	-	-	безналичная
Другие связанные стороны	4	96	(96)	4	-	-	безналичная
ООО "Стрельцовский строительно-ремонтный трест"	3	31	(31)	3	-	-	безналичная
ЗАО "Телевизионный центр"	1	13	(13)	1	-	-	безналичная
ООО "ТПГХО-Услуги"	-	52	(52)	-	-	-	безналичная
Итого	3 909	29 066	(30 572)	2 402	-	-	

Операция по закупке услуг и saldo расчетов с компаниями представлено в таблице № 17 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЭС».

Таблица №17
2023

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сaldo расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Сaldo расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров	14 183	4 477	(3 426)	15 234	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	14 183	4 477	(3 426)	15 234	-	-	
ПАО "ППГХО"	14 183	4 477	(3 426)	15 234	-	-	безналичная
Итого	14 183	4 477	(3 426)	15 234	-	-	

2022

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сaldo расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Сaldo расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение услуг, работ	14 366	2 816	(2 999)	14 183	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	14 366	2 816	(2 999)	14 183	-	-	
ПАО "ППГХО"	14 366	2 816	(2 999)	14 183	-	-	безналичная
Итого	14 366	2 816	(2 999)	14 183	-	-	

Вознаграждения руководящим сотрудникам представлено в таблице № 18 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЭС».

Таблица №18

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения **	5 035	4 531
Заработная плата и премии	3 773	3 400
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 262	1 131
Добровольное медицинское страхование	-	-
Прочие платежи в пользу сотрудников	-	-
Долгосрочные вознаграждения ***	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

5.13. События после отчетной даты

Событий, произошедших после 31.12.2023 года и повлиявших на финансовый результат в Обществе нет.

Директор
ООО «Предприятие Электросвязи»

А.Н. Торженемех



Главный бухгалтер
ООО «Предприятие Электросвязи»

А.А. Елзозова

01 «марта» 2024 года