

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.  
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 2024г. - 30 чел.

за 2024г. - 35 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, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. № 157Н , а также на основании положений Учетной политики Общества на 2025 год, утвержденной приказом директора № 12/ОД от 31.12.2024г.

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 (депозитные 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» практически ежегодно корректируется накопленная амортизация 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 применяет упрощенную систему налогообложения . - «Доходы» - 6%.

**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



Итого основные средства, права пользования активами	<u>5260</u>	за 2024г.	<b>77199</b>	<b>(67579)</b>	<b>9620</b>	<b>5803</b>			<b>(2350)</b>		<b>83002</b>	<b>(69929)</b>	<b>13073</b>
	<u>5270</u>	За 2025г.	<b>83002</b>	<b>(69929)</b>	<b>13073</b>	<b>21633</b>	<b>(4853)</b>	<b>2199</b>	<b>(3682)</b>		<b>99782</b>	<b>(71413)</b>	<b>28369</b>

В отчетном году введены в эксплуатацию и модернизированы основные средства на сумму 17064 тыс. руб., В основном это домофонные сети и сети ФТТ. На 07 числится Шлюз транковый Eltex SMG-4, стоимостью 91тыс.руб., который необходим для резерва. На 08 счете не введен в эксплуатацию АПК Виток конвертер протоколов ( аппарат.-програм. компл. СОРМ для телеф.)на сумму 490тыс.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	
<b>Запасы</b>	за 2024 г.	4117	7565	(7908)	3774
	за 2025 г.	3774	8375	(8820)	3329
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	3940	6154	(6531)	3563
	за 2025 г.	3563	6997	(7534)	3026
<b>Итого запасы</b>	за 2024 г.	4117	7565	(7908)	3774
	за 2025 г.	3774	8375	(8820)	3329

### 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 2024 г.	20093	-	48638	-	-	-	69631	-
	В 2025г.	69631	-	-	-	-	-	69631	-
Вклады в уставные капиталы	за 2024 г.	20993	-	48638	-	-	-	69631	-
	за 2025 г.	69631	-	-	-	-	-	69631	-
Предоставленные займы	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Предприятие выкупило у физических лиц акции в уставном капитале ЗАО Осколтелеком в размере 62,05% на сумму 34999 тыс.руб. и в уставном капитале ЗАО Осколтелеком ТВ – 24,1% на сумму 13639 тыс.руб. Источником для приобретения акций – собственные и заемные средства..

### 4. Денежные средства

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Средства в кассе	12	9	4
Средства на расчетных счетах	585	483	568
Средства на специальных счетах в банках	18	8	9
Депозиты	9000	3000	1000
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>9615</b>	<b>3500</b>	<b>1581</b>

## 5. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности за 2023-2024г.г.

	Дебиторская задолженность тыс. руб. на 31.12.2024г.	Дебиторская задолженность тыс. руб. на 31.12.2025г.	Кредиторская задолженность тыс. руб. на 31.12.2024г.	Кредиторская задолженность тыс. руб. на 31.12.2025г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4884	2617	2902	2967
Расчеты с покупателями	1067	1512	15262	16550
Расчеты с бюджетом и социальные отчисления	1315	1913	1871	2849
Предоставленные займы	43	45	-	
Прочие дебит. и кредит	1607	2824	13572	14094
<b>Итого:</b>	<b>8916</b>	<b>8911</b>	<b>33607</b>	<b>36460</b>

Дебиторская задолженность в сумме 8911тыс. руб. текущая. В т.ч. авансы выданные поставщикам и подрядчикам составляют 2617 тыс. руб., в т.ч. ООО «Специальные технологии» в сумме 2390тыс. руб. за АПК СОРМ. Задолженность покупателей по услугам –1512тыс. руб. С переходом на Биллинг остатки по 62 счету показываем свернуто.

Прочая дебиторская задолженность - 2824руб., в т. ч. по агентским договорам 1008тыс. руб., также сумма лицензий и прав на использование результатов интеллектуальной деятельности – 1795тыс.руб. Просроченной дебиторской задолженности нет.

Кредиторская задолженность – 36460 тыс. руб. Это полученные авансы от покупателей – 16550 тыс. руб., задолженность перед поставщиками – 2967 тыс. руб., в т.ч. - ЗАО «Осколтелеком» - 318 тыс. руб., АО Ретнет – 338 тыс. руб., ООО Шухова 169 тыс. руб., ПАО «Ростелеком» – 815тыс. руб.; АО КМАПЖС - 200тыс. руб.

В составе задолженности по налогам отражена задолженность по УСН в сумме 830 тыс. руб, НДС –1364тыс.руб, социальное страхование -654тыс.руб.

Прочие кредиторы 14094 тыс. руб.: 230 тыс. руб. – сумма, начисленная Министерству связи за универсальную услугу., 7744тыс.руб. – Агеенко Ю.М. за купленные у нее акции ЗАО Осколтелеком ТВ; 1358тыс.руб. – ООО Узел Связи за оплаченные материалы, 4697тыс.руб. - задолженность перед ЗАО Осколтелеком ТВ по комплексному тарифу. Такой долг образовался из-за того, что ООО ГорПТУС вынужден приобретать оборудование и программы для СОРМ.

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 31.12.2025 оплачен полностью и составляет 10 тыс. руб. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. – 36285 тыс. руб.

## 7. Информация о доходах и расходах 7.1. Динамика доходов за 2024-2025г.г.

	Сумма за 2024г. тыс.руб.	Сумма за 2025г. тыс.руб. без НДС
1	2	3
Интернет	57444	49613
Аренда порта	12835	17644
Телефония	6626	5132
Аренда телеф. линии	1757	2099
Трафик	1825	5091
Аренда	2357	1626
Установка	512	706
Техн. обл.	584	569
Домофон	1935	3486
Прочие доходы	7	10
<b>Итого:</b>	<b>85882</b>	<b>85976</b>

. С 2024г. начали выделять из услуг по интернету и телефонии аренду порта и телефонной линии. Но . доходы не сопоставимы, , т.к. с 2025г. из доходов выделяем НДС в размере 5%. Несмотря на это, общая сумма доходов не уменьшилась. Интернет уменьшился, потому, что аренду порта в 2024г. начали выделять только со второго квартала, также и аренду телефонной линии. Практически в два раза выросли доходы по домофонии.

### 7.2. Динамика себестоимости продаж за 2024-2025гг

Наименование статей	Сумма за 2023г. тыс. руб.	Сумма за 2025г. тыс. руб.
Интернет	(43457)	(40699)
Аренда порта	(9710)	(14475)
Телефония	(5014)	(4208)
Аренда телеф. линии	(1329)	(1722)
Трафик	(1380)	(4176)
Аренда	(1783)	(1334)
Установка	(387)	(579)
Техн.обсл.	(442)	(467)
Домофон	(1464)	(2860)
Прочие расходы	5	(8)
<b>Итого:</b>	<b>(64971)</b>	<b>(70528)</b>

### 7.3. Динамика расходов за 2024-2025гг.

Наименование статей	Сумма тыс. руб. 2023г.	Сумма тыс. руб. 2025г.
Амортизация	(2298)	(3619)
Аренда имущества	(16517)	(16479)
Материальные затраты	(2702)	(2462)
Зарплата	(23537)	(26355)
Социальные отчисления	(4948)	(6232)
Прочие расходы	(26794)	(27833)

<b>Итого:</b>	<b>76796</b>	<b>(82980)</b>
---------------	--------------	----------------

#### 7.4 Динамика управленческих расходов за 2024 -2025 г.г.

Наименование статей	Сумма тыс. руб. 2024г.	Сумма тыс. руб. 2025г.
Зарплата	(9792)	(10309)
Социальные отчисления	(1782)	(2105)
Повышение квал.	(139)	-
Прочие расходы	(112)	(38)
<b>Итого:</b>	<b>(11825)</b>	<b>(12452)</b>

Расходы увеличились, по сравнению с 2024г., на 6184тыс.руб. за счет введения в эксплуатацию основных средств, увеличения зарплата, а следовательно и налогов с зарплата.. Прочие расходы – 27833тыс. руб., это :пропуск трафика – 10345тыс.руб,э/энергия – 1351тыс.руб., техническое обслуживание – 3446тыс.руб, услуги по переводу денег – 2544тыс.руб., вознаграждение по договору поручения – 3932тыс.руб.

#### 7.5. Прочие доходы

Наименование статей	Сумма за 2024г тыс.руб.	Сумма за 2025г тыс.руб.
Продажа ТМЦ, и пр.	1633	2191
Прочие		108
Списание Кт зад. при переходе на биллтинг	118	-
Перерасчет налога по УСН		1186
<b>Итого:</b>	<b>1751</b>	<b>3485</b>

Имеющиеся на счете свободные денежные средства размещали в банке для получения доходов. В связи с расходами на приобретение СОРМ расчетами за приобретенные акций, проценты по депозиту значительно уменьшились. В 2024г. , доходы от размещения были 1202тыс. руб., то в 2025г. – всего 295тыс.руб.

#### 7.6. Прочие расходы

Наименование статей	Сумма за 2024г тыс.руб.	Сумма за 2025г тыс.руб.
Услуги банка	(523)	(215)
Благотворительная помощь, благотв. марафон	(26)	
Стоимость продаваемых ТМЦ и пр.	(382)	(972)
Выплаты персоналу за счет прибыли и страх. отчисл.	(2576)	(2256)
Списание Дт задолж при перех. на биллинг	(254)	
Реклама	(19)	
Прочие расходы	(410)	(42)
Штраф	(1000)	
<b>Итого:</b>	<b>(5190)</b>	<b>(3485)</b>

Прочие расходы в сумме 42 тыс. руб. это: сверхлимитные суточные 26тыс.руб убытки прошлых лет 10тыс.руб.

В 2024г. прибыль от основного вида деятельности составляла 9086 тыс. руб., а 2025г. – 2996тыс.руб, что на 6090руб, меньше.

## 8. Расчет чистых активов

	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Чистые активы	28213	33393	36285

Дивиденды в 2025г. 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 2024 г.	1040	1832	(1955)		917
	за 2025 г.	907	2280	2015		1182
<b>Итого оценочные обязательства</b>	<b>за 2024г.</b>	<b>1040</b>	<b>1832</b>	<b>(1955)</b>		<b>917</b>
	<b>за 2025г.</b>	<b>917</b>	<b>2280</b>	<b>2015</b>		<b>1182</b>

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 (стр.1450,1520)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Прочие долгосрочные обязательства - всего	1403	701	1980
из них:			
обязательства по аренде	1403	701	1980
Прочие краткосрочные обязательства - всего	706	702	600
из них:			
обязательства по аренде	706	702	600
<b>Итого прочие обязательства</b>	<b>2 109</b>	<b>1403</b>	<b>2580</b>

С 01.01.2025г. срок аренды договора с ЗАО «Осколтелеком» продлен до декабря 2030г. По ООО Узел связи договор будет продлен в 2026г.

## 11. Заемные средства (стр.1410,1510)

займы	Начало года тыс.руб.	Займ тыс.руб..	Погашено тыс.руб.	Итого:
Микуляк И.В	9950	-	6065	3885
ООО Узел связи	23000	7000		30000
ЗАО		1000		1000

<b>Осколтелеком ТВ</b>				
<b>ЗАО Осколтелеком – краткосрочный</b>		<b>1000</b>		<b>1000</b>
<b>Итого</b>	<b>32950</b>	<b>9000</b>	<b>6065</b>	<b>35885</b>
<b>% по займу</b>				<b>1</b>

## 12.Расшифровка отдельных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств

тыс. руб.

<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2024 г.</b>	<b>За 2025 г.</b>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>в том числе:</b>		
<b>Прочие поступления</b>	1216	808
из них:		
проценты по депозитам	1202	295
агентские отношения	14	7
НДС		506
<b>Прочие платежи</b>	(11323)	(12883)
из них:		
платежи в бюджет (кроме НДФЛ)	(3966)	(2801)
платежи в государственные внебюджетные фонды	(4768)	(5957)
услуги банка	(549)	(210)
Минцифры	(591)	(875)
Аренда имущества	(765)	(594)
Займ работникам	-	(50)
Лицензии,приобр.прав		(1502)
Прочие расходы,	(684)	(894)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>в том числе:</b>		
из них:		
погашение обязательств по договорам финансовой аренды		
приобретение акций других компаний	(36959)	(3935)

В прочих расходах за 2025г отражены командировочные расходы сверхлимитные 28тыс.руб.,страховые взносы 56тыс.руб.,выплаты пенсионерам,68тыс.руб.,услуги по поддержке интернета 665тыс.руб.

## 13 .Забалансовые счета

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в 2025г. отражены основные средства на сумму 23378 тыс. руб.: у ЗАО «Осколтелеком» на сумму 21679тыс. руб., у ООО «Шухова» – на сумму 1700тыс. 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., автомобиль.

На счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» отражены основные средства, переданные в субаренду ЗАО «Осколтелеком ТВ» 2214 тыс.руб.

#### **14. События после отчетной даты**

В январе 2026г. получены дивиденды за 4-й квартал 2025г. в сумме 620руб. от ЗАО Осколтелеком. Частично погашен займ Осколтелекому -500тыс.руб.

#### **15. Условия осуществления деятельности**

В 2022г. руководством принято решение о переходе 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.

Сложившаяся в 2025 г. ситуация, обусловленная продолжением военной операции и экономическими санкциями со стороны западных стран, оказали существенное влияние на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества.

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.

#### **16. 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 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

### **17. Непрерывность деятельности**

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

**19. 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 2024г.	За 2025г.
<b>Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов у:</b>	<b>12955</b>	<b>11486</b>
Других связанных сторон		
ЗАО Осколтелеком	6778	6667
ЗАО Осколтелеком ТВ	2400	2400
ООО Узел связи	1727	1264
ООО Шухова	2050	1155
<b>Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:</b>	<b>4064</b>	<b>7219</b>
Другим связанным сторонам		
ЗАО Осколтелеком	349	288
ЗАО Осколтелеком ТВ	1830	1616
ООО Узел связи	1885	5575
ООО Шухова	-	

## Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	На 31.12.2024г.	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2025г.
<b>Краткосрочная задолженность</b>	<b>209</b>	<b>569</b>	<b>2405</b>	<b>891</b>
Других связанных сторон:	176		769	
ЗАО Осколтелеком	24		503	318
ЗАО Осколтелеком ТВ	152	122	200	200
ООО Узел связи		447	19	204
ООО Шухова			47	169
<b>В рамках агентских договоров:</b>	<b>33</b>	<b>76</b>	<b>1636</b>	
ЗАО Осколтелеком	33	76		
Договор поручения (компл. тариф)				
Осколтелеком ТВ			1636	

## Расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период			
	2024г.		2025г.	
	Денежные	Неденежные	Денежные	Неденежные
<b>Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:</b>	<b>12788</b>	<b>-</b>	<b>13281</b>	<b>-</b>
Другим связанным сторонам		-		-
ЗАО Осколтелеком	6691	-	7142	-
ЗАО Осколтелеком ТВ	2200	-	2400	-
ООО Узел связи	1847	-	2608	-
ООО Шухова	2050	-	1131	-
<b>Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов от:</b>	<b>4040</b>	<b>-</b>	<b>7086</b>	<b>-</b>
Других связанных сторон		-		-
ЗАО Осколтелеком	325	-	312	-
ЗАО Осколтелеком ТВ	1830	-	1647	-
ООО Узел связи	1885	-	5127	-

ООО Шухова		-	-	-
------------	--	---	---	---

**Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Наименование показателя	За 2024г.	За 2025г.
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>		
в том числе:		
оплата труда	655	592
оплата ежегодного отпуска	72	73
вознаграждение по итогам года		
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	174	161
Удержанный НДФЛ	120	88
прочие вознаграждения	85	10
Дивиденды	-	

Директор \_\_\_\_\_ Микуляк И.В.

25.02.2026 г