

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
"СЕВЕРСВЯЗЬ"  
ЗА 2018 ГОД**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

№ 28-29-03-19

Лист 30

ООО «Центр аудиторских услуг»

I.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
II.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	6
	1. Основа составления	6
	2. Основные средства	6
	3. Незавершенное производство	7
	4. Материально-производственные запасы	7
	5. Расходы будущих периодов	8
	6. Дебиторская задолженность	9
	7. Кредиторская задолженность	9
	8. Уставный, добавочный и резервный капитал	10
	9. Стоимость чистых активов	10
	10. Пояснения к форме 4 «Отчет о движении денежных средств»	11
III.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	11
	1. Расходы на соц. нужды за счет финансовых результатов	11
	2. Налоги	12
	3. Прочие доходы и расходы	13
	4. Информация по сегментам	14
	5. Оценочные обязательства	15
	6. Информация о связанных сторонах	15
	7. События после отчетной даты, прочая информация	15
	8. Убытки	15

## ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Постановлением Главы Нижневартовского района № 110 от 15.03.2006 Территориальное эксплуатационное муниципальное предприятие связи приватизировано путем преобразования в ОАО «СЕВЕРСВЯЗЬ».

Открытое акционерное общество «СЕВЕРСВЯЗЬ» (далее - Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 86 № 001499378 от 28.03.2006 регистрационный номер 1068603044938.

ОАО «СЕВЕРСВЯЗЬ» является правопреемником по всем обязательствам и активам ТЭМПС.

ОАО «СЕВЕРСВЯЗЬ» переименовано в АО «СЕВЕРСВЯЗЬ» Постановлением Главы Нижневартовского района № 1072 от 02.06.2017 г.

Акционером Общества является Администрация Нижневартовского района.

Начало деятельности – 28 марта 2006 года.

Уставный капитал Общества составляет 57 969 000 рублей.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая в количестве 57 969 штук.

Конечным бенефициаром является Администрация Нижневартовского района

Общество имеет расчетные счета:

40702810600100001168 в Филиале ЗС ПАО «Ханты-Мансийский Банк Открытие» в г. Ханты-Мансийск,

40821810800100000028 (спец.счет) в Филиале ЗС ПАО «Ханты-Мансийский Банк Открытие» в г. Ханты-Мансийск,

40702810000000004966 в ЗАО НГАБ «Ермак»;

40702810638340000595 в Филиале «Екатеринбургский» АО «АЛЬФА-Банк» г. Екатеринбург;

40702810400070020991 в Нижневартовском филиале «Запсибкомбанк» ПАО.

40821810707990200213 (спец.счет) в Нижневартовском филиале «Запсибкомбанк» ПАО.

ИНН общества – 8620016950; КПП – 862001001

Коды:

ОКПО - 12512780,

ОКВЭД – 61.10.1, 41.20, 60.10, 60.20, 61.10.3, 61.10.5, 61.10.8, 61.10.9, 61.20.3, 61.30, 61.30.2.

Предметом деятельности общества являются:

- услуги местной телефонной связи,
- услуги внутризоновой, междугородней, международной связи,
- услуги связи по предоставлению каналов связи,
- услуги связи для целей кабельного вещания,
- услуги связи для целей эфирного вещания,

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

№ 28-29-03-19

Лист 32

ООО «Центр аудиторских услуг»



- услуги по передаче данных,
- телематические услуги связи,
- проектирование, приобретение, монтаж и наладка средств связи,
- прочие услуги.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензий:

№ 86-Б/0074 с 28.01.2010 бессрочно на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения безопасности зданий и сооружений

№ 15440 с 12.10.2009 по 11.10.2014 на кабельное вещание;

15440 продлена в порядке выдачи новой лицензии ТВ № 26027 с 07.11.2014 по 07.11.2024

№ 41502 с 30.12.2003 по 09.02.2009 на услуги по предоставлению каналов связи;

41502 продлена в порядке выдачи новой лицензии 64400 с 28.11.08 до 28.11.13

64400 продлена в порядке выдачи новой лицензии 111728 с 28.11.2013 до 28.11.2018

111728 продлена в порядке выдачи новой лицензии 166918 от 28.11.2018 по 28.11.2023

№ 42002 с 19.06.2006 по 19.06.2011 на услуги связи для целей кабельного вещания;

42002 продлена в порядке выдачи новой лицензии 84268 с 19.06.11 до 19.06.16

84268 продлена в порядке выдачи новой лицензии 147110 с 16.08.16 до 16.08.2021 г.

№ 41502 с 30.12.2003 по 09.02.2009 на услуги связи по предоставлению каналов связи;

41502 продлена в порядке выдачи новой лицензии 64400 с 28.11.2008 по 28.11.2013

64400 продлена в порядке выдачи новой лицензии 111728 с 28.11.2013 по 28.11.2018

№ 51822 с 05.06.2007 по 05.06.2010 на эфирное вещание;

51822 продлена в порядке выдачи новой лицензии 82619 с 15.12.10 до 15.12.15

82619 продлена в порядке выдачи новой лицензии 122532 с 15.12.10 до 15.12.15

122532 продлена в порядке выдачи новой лицензии 133804 с 15.12.15 до 15.12.20

№ 41066 с 25.05.2006 по 25.05.2011 на услуги подвижной радиосвязи в выделенной сети связи;

41066 продлена в порядке выдачи новой лицензии 84270 с 25.05.11 до 25.05.16

84270 продлена в порядке выдачи новой лицензии 139555 с 25.05.2016 до 25.05.2021 г.

№ 41755 с 19.06.2006 по 19.06.2011 на услуги связи по передаче данных;

41755 продлена в порядке выдачи новой лицензии 84271 с 19.06.11 до 19.06.16

84271 продлена в порядке выдачи новой лицензии 139984 с 19.06.2016 до 19.06.2021 г.

№ 41754 с 19.06.2006 по 19.06.2011 на услуги по передаче данных для целей передачи голосовой информации;

41754 продлена в порядке выдачи новой лицензии 99456 с 24.05.12 до 24.05.17

99456 продлена в порядке выдачи новой лицензии 151034 с 24.05.17 до 24.05.22

№ 41753 с 19.06.2006 по 19.06.2011 на телематические услуги связи;

41753 продлена в порядке выдачи новой лицензии 84267 с 19.06.11 до 19.06.16

84267 продлена в порядке выдачи новой лицензии 139982 с 19.06.2016 до 19.06.2021

№ 41751 с 19.06.2006 по 19.06.2011 на услуги местной телефонной связи, за исключением таксофонов;

41751 продлена в порядке выдачи новой лицензии 84266 с 19.06.11 до 19.06.16

84266 продлена в порядке выдачи новой лицензии 139985 с 19.06.16 до 19.06.2021

№ 951122 с 13.11.2007 по 13.11.2012 на строительство зданий и сооружений

951122 продлена в порядке выдачи свидетельства о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства

№ 0485-01/С-255 от 27.06.2013 бессрочное.

Среднесписочная численность общества на 31 декабря 2018 года - 82 ЧЕЛ.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.



Общество имеет зарегистрированные обособленные подразделения:

№	Наименование подразделения	Адрес местонахождения	ОКТМО	КПП
1	Производственная база ОАО "СЕВЕРСВЯЗЬ"	628605, г.Нижневартовск, ул.Лопарева 155А	71875000	860332001
2	Узел связи с.Большетархово	628642, с.Большетархово, ул.Лесная д.4 (кабинет № 13)	71819153	862045009
3	Узел связи с.Варьеган	628638, с.Варьеган, ул. Айваседа - Мэру д.6/2	71819156	862045007
4	Узел связи д.Вата	628636, д.Вата, ул. Кедровая д.6, кв.1	71819403	862045001
5	Узел связи с.Ваховск	628656, с.Ваховск, ул. Таёжная д.29	71819405	862045002
6	Узел связи с.Зайцева речка	628645, с.Зайцева речка, ул. Поч- товая д.12	71819412	862045003
7	Узел связи с.Корлики	628651, с.Корлики, ул. Мира д.2 (нежилое помещение № 1001)	71819420	862045006
8	Узел связи с.Ларьяк	628650, с.Ларьяк, ул. Мирюгина д.11 (нежилое помещение № 26)	71819420	862045005
9	Узел связи с.Охтеурье	628655, с.Охтеурье, ул. Централь- ная д.18 (помещения №№ 9)	71819405	862045004
10	Узел связи с.Покур	628630, с.Покур, ул.Центральная д.42 а (нежилое помещение № 16)	71819427	862045008

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором Майер Александром Владимировичем.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером Мироновой Ириной Валериевной.

Утверждена ревизионная комиссия на 2018 год Постановлением № 1140 от 22.05.2018г. Администрацией Нижневартовского района. Членами ревизионной комиссией являются:

Астрова А.А. - заместитель начальника отдела учета исполнения бюджета департамента финансов администрации района;

Габдуллина С.П. – заместитель главного бухгалтера АО «СЕВЕРСВЯЗЬ»;

Миронова И.В. – главный бухгалтер АО «СЕВЕРСВЯЗЬ»;

Нонко С.М. – главный специалист отдела внутреннего муниципального финансово-го контроля администрации района;

Соколова Т.И. – начальник отдела бухгалтерского учета администрации района.

Аудиторская проверка за 2018 год в Обществе проводилась аудитором - Обществом с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских услуг», которое имеет членство в саморегулируемой организации аудиторов "Российский Союз аудиторов"(Ассоциация) с 16.09.2016 года, ОРНЗ 11603039850.

## II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 1. Основа составления и расшифровки кодов бухгалтерского баланса

Бухгалтерский отчет сформирован на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.11г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н, по установленным формам в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Учет активов и обязательств осуществляется в рублях.

### 2. Основные средства

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение.

В составе основных средств отражены здания, оборудование, прочий производственный и хозяйственный инвентарь, которые используются в качестве средств труда более одного года.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, исчислена исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Амортизация начисляется линейным способом.

Состав основных средств в разрезе групп по состоянию:

на 31 декабря 2018г

Группы	Первоначальная стоимость	Износ	Остаточная стоимость
Здания, сооружения, передаточные устройства, зем.уч.	46 616	27 702	18 914
Машины и оборудование, транспортные средства, оф.об.	70 138	59 038	11 100
Прочий производственный и хоз инвентарь, другие ОС	45 722	25 512	20 210
<b>Всего</b>	<b>162 476</b>	<b>112 252</b>	<b>50 224</b>

на 31 декабря 2017 г:

тыс. руб.



Группы	Первоначальная стоимость	Износ	Остаточная стоимость
Здания, сооружения, передаточные устройства, зем.уч.	33 945	27 601	6 344
Машины и оборудование, транспортные средства, оф.об.	68 506	59 696	8 810
Прочий производственный и хоз инвентарь, другие ОС	47 860	25 252	22 608
<b>Всего</b>	<b>150 311</b>	<b>112 549</b>	<b>37 762</b>

### 3. Незавершенное производство

В отчетности за 2016, 2017, 2018 года показатели строк отражаются в соответствии с нормами заполнения форм отчетности:

строка «Прочие внеоборотные активы» (стр.1190) на 2018г. – 0 т.р.; на 2017г. – 2 т.р; на 2016г. – 6 т.р.

строка «ОС» (стр.1150) на 2018г. – 1 780 т.р.; на 2017г. – 38 503 т.р.; на 2016г. – 854 т.р.; на 2015г. – 2 783 т.р.;

### 4. Материально – производственные запасы

Материально-производственные запасы приняты к учету в сумме фактических затрат на приобретение.

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету приняты активы:

- используемые в качестве сырья и материалов ;
- используемые для управленческих нужд;
- оборудование и материалы, являющиеся неотъемлемой частью при производстве работ, оказанию услуг.

Учет материально-производственных запасов ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям.

На начало отчетного года МПЗ составляли - 2 513 тыс. руб.

На конец отчетного периода МПЗ составили – 1 491 тыс. руб. (стр.1210)

Движение МПЗ изложено в таблице ниже.

#### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

№ 28-29-03-19

Лист 36

ООО «Центр аудиторских услуг»

	2016 год	2017 год	2018 год
<b>Получено МПЗ Всего</b>	<b>18 369</b>	<b>12 509</b>	<b>10 958</b>
в том числе:			
Сырье и материалы –	6 629	5 209	6 443
Топливо –	659	661	643
Запасные части -	216	189	264
Инвентарь и хоз.принадлежности	7 745	4 793	1 813
Строительные материалы	1 330	1 149	803
Переданные на сторону	0	0	0
<b>Израсходовано МПЗ Всего</b>	<b>18 797</b>	<b>13 781</b>	<b>11 981</b>
в том числе:			
Сырье и материалы –	6 811	5 566	5 871
Топливо –	667	650	643
Запасные части -	289	191	269
Инвентарь и хоз.принадлежности	7 892	5 637	3 054
Строительные материалы	1 469	1 226	791
Переданные на сторону	0	0	0

## 5. Расходы будущих периодов

Расходы связанные с приобретением лицензий, разрешений, программных продуктов, на страхование и технический осмотр учитывались в учете в течение года равномерно, но в бухгалтерской отчетности остатки по таким операциям отражены в соответствии с условиями признания таких активов, а именно:

по строке баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы по приобретению лицензий и разрешений:

на 2018г. – 0т.р.; на 2017 г. – 2 т.р.; на 2016г. – 6 т.р.;

по строке баланса «Дебиторская задолженность» отражены расходы на подписку, страхование автогражданской ответственности:

на 2018г. – 15т.р.; на 2017 г. – 50 т.р.; на 2016г. – 47т.р.;

по строке баланса «Прочие оборотные активы» отражены расходы по приобретению компьютерных программ и прав на их использование (не исключительные)

на 2018г. – 177т.р.; на 2017 г. – 37 т.р.; на 2016г. – 79т.р.;

Всего на общую сумму: на 2018г. – 192т.р.; на 2017 г.- 89 т.р.; на 2016г. – 132т.р.

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

№ 28-29-03-19

Лист 37

ООО «Центр аудиторских услуг»



## 6.Дебиторская задолженность.

### Структура краткосрочной дебиторской задолженности (стр.1230 ф.№1):

	тыс.руб.		
	Задолженность на 31.12.18 г	Задолженность на 31.12.17 г	Задолженность на 31.12.16 г
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность, всего</b>	<b>8 206</b>	<b>5 497</b>	<b>5 775</b>
- в том числе			
<b>Покупатели и заказчики, в т.ч.</b>	<b>7 146</b>	<b>4 473</b>	<b>5 273</b>
Задолженность по м/г, м/н переговорам	198	236	520
<b>Авансы выданные</b>	<b>369</b>	<b>316</b>	<b>260</b>
<b>Прочие дебиторы</b>	<b>691</b>	<b>708</b>	<b>896</b>
Расходы по приобретению компьют.программ и прав	15	50	47
Налоги	329	82	195
Расчеты с подотчетными лицами			-
Расчеты по претензиям	48	48	53
Расчеты с персоналом	8	24	29
Прочие дебиторы кредиторы	291	504	572

Резерв под неоплаченную дебиторскую задолженность по сомнительным долгам на конец отчетного периода составил 623 тыс.руб. Таким образом, общая сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков без учета резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода составляет 7 769 тыс.руб.

Основное увеличение дебиторской задолженности вызвано тем, что в 2018 году Общество заключило договор сервитута № 26Д-304/17 от 27.03.2018г. и подписало соглашение о новации № 26-р305/17 от 27.03.2018г. с Филиалом АО «Тюменьэнерго» по условиям которых АО «Северсвязь» передало долю (1/6) в праве собственности на объект ОС инв.№ 542988 Волоконно-оптическая линия связи и передачи данных НВ-Излучинск в счет оплаты права ограниченного пользования имуществом АО «Тюменьэнерго». Общая сумма договора сервитута составила 2 695 443,44 руб., данная сумма числится на счете 62.01 и ежеквартально гасится путем зачета взаимных требований на основании предъявленных нам счетов-фактур от АО «Тюменьэнерго» на услуги по использованию имущества. На конец 2018 года числится остаток задолженности в сумме 2 566 595,31 руб.

## 7.Кредиторская задолженность

### Структура краткосрочной кредиторской задолженности (стр.1520):

	тыс.руб.		
Показатели	Задолженность на 31.12.18 г	Задолженность на 31.12.17 г	Задолженность на 31.12.15 г
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность всего</b>	<b>11 846</b>	<b>13 546</b>	<b>12 442</b>
В том числе:			
<b>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками</b>	<b>1 586</b>	<b>2 335</b>	<b>2 034</b>



Задолженность перед персоналом по оплате труда	1 364	2 196	1 564
Задолженность по страховым взносам	1 034	1 174	1 129
Задолженность по налогам и сборам	3 886	4 012	4 465
Прочая кредиторская задолженность, в т.ч.	3 976	3 829	3 250
Авансы полученные за товары	1 617	1 783	1594
НДС с авансов полученных	-247	-272	-243

Снижение кредиторской задолженности перед поставщиками связано с тем, что в конце 2018 году была почти полностью погашена задолженность прошлых лет перед Федеральным агентством связи в части резерва универсального обслуживания, кроме того была почти полностью погашена просроченная задолженность перед ПАО «Ростелеком» в части внутризонового, междугороднего и международного трафика за 2018 год.

Снижение задолженности перед персоналом и задолженности по страховым взносам обусловлено тем, что в начале 2018 года были проведены кадровые изменения и уменьшение общей численности сотрудников.

### 8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал (стр.1310) составляет 57 969 тыс.руб., что соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества.

Добавочный капитал (стр. 1350) составляет 17 114 тыс. руб. Его уменьшение связано с тем, что Акционером Общества Постановлением № 1642 от 20.07.2018г. были внесены изменения в приложение к Постановлению Администрации района от 22.10.2017г. № 2207, таким образом часть имущества была исключена из приложения, что соответственно и привело к уменьшению общей доли добавочного капитала на 18 435 тыс.руб.

Резервный капитал на начало отчетного периода составляет 711 тыс.руб., на конец периода 711 тыс.руб., по итогам отчетного года резервный капитал не создавался по причине того, что по итогам отчетного года по бухгалтерским данным был получен убыток.

### 9. Стоимость чистых активов

Стоимость чистых активов Общества складывается из стр. 1300 Капитал и резервы бухгалтерского баланса и стр. 1530 Доходы будущих периодов бухгалтерского баланса. На конец 2018 года стоимость чистых активов составляет 57 557 тыс.руб.; на конец 2017 года стоимость чистых активов составляет 78 412 тыс. руб.; на конец 2016 года стоимость чистых активов составляет 52 445 тыс. руб.

Данная информация раскрыта в разделе 3 Отчета об изменении капитала.

Размер чистых активов Общества ниже размера Уставного капитала на 412 тыс. руб., что не соответствует положениям ст.35 «Закона об акционерных обществах» от 26 декабря 1995г. № 208-ФЗ.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

№ 28-29-03-19

Лист 39

ООО «Центр аудиторских услуг»



## 10. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В ряде случаев денежные потоки в Отчете о движении денежных средств отражаются в свернутом виде и исключаются из общей суммы, в связи с этим имеются отклонения между суммами отраженными по поступлениям (94 812 т.р.) и платежам (94 458 т.р.) в форме и сводными оборотами по счетам учета денежных средств (сч.50, 51, 52, 55, 57) по дебету счетов 174 470 т.р., по кредиту счетов 174 116 т.р.

К исключаемым оборотам относятся денежные потоки по агентским договорам в части пропуска внутризонального, междугородного и международного трафика, а также по платежам субагентов за потребляемую электроэнергию. Разница между полученными денежными средствами от абонентов за ВЗ, МГ/МН трафик и оплаченными суммами поставщику данной услуги (РТК, МТС) отражается в прочих поступлениях по строке 4119 и составляет 2 836 тыс.руб.. Кроме этого, косвенные налоги, такие как НДС, по поступлениям от покупателей и заказчиков и платежам поставщикам и подрядчикам отражаются в свернутом виде, т.е. суммы поступлений и платежей отражаются без учета НДС. Разница между начисленным по оплате НДС, НДС принятым к возмещению по оплате и оплаченным НДС в бюджет, отражается в прочих платежах по строке 4129 и составляет 1 119 тыс.руб..

Таким образом суммы поступлений имеют отклонение от общей суммы оборотов по дебету счетов 50, 51, 52, 55, 57 на сумму – 79 658 т.р. в части:

агентских договоров на сумму – 1 327 т.р.;

НДС полученного от покупателей и заказчиков на сумму – 16 365 т.р.;

суммы внутренних оборотов (между счетами 50,51,52,55,57) на сумму 61 966 т.р.

Суммы платежей имеют отклонение от общей суммы оборотов по кредиту счетов 50, 51, 52, 55, 57 на сумму – 79 658 т.р. в части:

агентских договоров на сумму – 1 327 т.р.;

НДС перечисленного поставщикам и в бюджет на сумму – 16 365 т.р.;

суммы внутренних оборотов (между счетами 50,51,52,55,57) на сумму 61 966 т.р.

## III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

По данным бухгалтерского учета за 2018 год Общество получило убыток в размере 1 708 тыс.руб. Базовый убыток на 1 акцию за 2018 год составил  $1\,707\,706,45 / 57\,969 = 29,46$  руб.

### 1. Расходы на социальные нужды за счет финансовых результатов

Расходы на социальные выплаты, относящиеся на финансовый результат за 2018 год не выплачивались., за 2017 год, составили 995 тыс.руб.

Все выплаты производились на основании приказа руководителя Общества.

	2018 год	2017 год
Материальная помощь на погребение	0	160
Материальная помощь к юбилею, по рождению	0	835

тыс.руб.



## 2. Налоги

### Налог на добавленную стоимость.

Для целей налогообложения Налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции (услуг). За отчетный год сумма начисленного НДС по способу признания выручки для целей налогообложения составила 20 972 тыс. руб., сумма НДС к вычету составила 7 803 тыс.руб., итого сумма к уплате в бюджет 13 169 тыс.руб.

### Налог на прибыль.

Сумма налога на прибыль, определенная из бухгалтерской прибыли (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год составила 337 тыс.руб.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 360 тыс.руб. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов. Существенные разницы составляют постоянные разницы, возникшие в отчетном году по: начислению амортизации основных фондов приобретенных за счет финансирования и амортизации ОС внесенным вкладом в имущество, без увеличения уставного капитала; выплатам работникам Общества к праздничным датам; штрафам, а также по компенсации расходов с использованием личного транспорта, превышающим норму.

В отчетном году общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и налогом на прибыль, исчисляемым по данным налогового учета, составила - 83 тыс.руб.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении начисленной амортизации по объектам основных средств.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль и налог на прибыль составили за

2016г.	-	-6 504
2017г.	-	-8 531
2018г.	-	-1 708

Сумма убытка до налогообложения (стр.2300 Отчёта о финансовых результатах) за 2018 год составила – 1 685 тыс.руб.

Общая сумма изменения отложенных налоговых обязательств (стр.2430), составила - 73 тыс.

Сумма изменения отложенных налоговых активов (стр.2450) составила 50 тыс.руб.

Таким образом, убыток Общества (стр.2400) за 2018 год составил – 1 708 тыс.руб.



### 3. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

	2017 год	2018 год
<b>Прочие доходы</b>	<b>6 419</b>	<b>9 693</b>
в том числе:		
Поступления от продажи и прочего выбытия ОС, иных активов	388	3 495
Восстановление резерва по сомнительным долгам	1 513	1 233
Резерв по отпускам	2 752	649
Амортизация за счет финансирования	1 052	711
Прочие внереализационные доходы	420	305
Проценты по дог.займа, кредита	294	127
<b>Прочие расходы</b>	<b>5 791</b>	<b>5 629</b>
в том числе:		
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием ОС, иных активов	397	1 365
Резерв по сомнительным долгам	1 430	1 585
Резерв по отпускам	-	-
Налог на имущество	392	778
Платежи за сверхнормативные выбросы	109	43
Услуги, оказываемые кредитными организациями	788	843
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	-	-
Взносы с мат.помощи и иным выплатам сотрудникам	211	61
Судебные расходы	167	49
Культурно-спортивные мероприятия (подарки детям к НГ, премии к праздникам)	383	331
Социальные выплаты работникам, предусмотренные колдоговором (мат.помощь)	995	0
Расходы на организацию выпуска собственных ЦБ	20	20
Штрафы, пени, иные санкции (ИФНС, ОГПС, РТС)	385	137
Расходы по списанию объектов ОС	447	2
Благотворительные взносы	-	84
Благоустройство территории	-	2
Списание деб.зад.с истекшим сроком иск.давности	-	107
Компенсация за исп.личного транспорта	-	131
Проценты по дог.займа, кредита	-	-
Прочие внереализационные расходы	67	91

#### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

№ 28-29-03-19

Лист 42

ООО «Центр аудиторских услуг»

#### 4. Информация по сегментам

##### Первичная информация - операционные сегменты

1. Общество ведет несколько видов деятельности:

- Предоставление во временное пользование
- Доля дохода по МГ, МН и Зоновым переговорам (агентское вознаграждение))
- Услуги по предоставлению доступа к сети Интернет
- Услуги по предоставлению доступа к сети КТВ
- Строительно-монтажные работы
- Услуги связи прочие
- Услуги технического обслуживания
- Услуги традиционной телефонии

Выручка (доходы) формируется в результате операций с внешними покупателями признается по мере отгрузки продукции (или оказания услуг) и предъявления расчетных документов. Отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

тыс.руб.

<b>Информация по сегментам</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Общая величина выручки от продаж</b>	<b>95 721</b>	<b>87 188</b>
в том числе:		
Предоставление во временное пользование	33 424	31 426
Доля дохода по МГ, МН и Зоновым переговорам	2 791	2 087
Услуги по предоставлению доступа к сети Интернет	18 880	20 195
Услуги по предоставлению доступа к сети КТВ	8 365	7 423
Строительно-монтажные работы	987	168
Услуги связи прочие	7	5
Услуги технического обслуживания	12 729	11 479
Услуги традиционной телефонии	18 538	14 405
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>106 546</b>	<b>92 937</b>
в том числе:		
Предоставление во временное пользование	24 328	22 043
Доля дохода по МГ, МН и Зоновым переговорам	3 493	2 235
Услуги по предоставлению доступа к сети Интернет	17 300	16 177
Услуги по предоставлению доступа к сети КТВ	9 135	8 328
Строительно-монтажные работы	1 077	228
Услуги связи прочие	4	3
Услуги технического обслуживания	7 648	6 563
Услуги традиционной телефонии	43 561	37 360
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>-10 826</b>	<b>-5 749</b>
в том числе:		

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

№ 28-29-03-19

Лист 43

ООО «Центр аудиторских услуг»



Предоставление во временное пользование	9 096	9 383
Доля дохода по МГ, МН и Зоновым переговорам	-702	-148
Услуги по предоставлению доступа к сети Интернет	1 580	4 018
Услуги по предоставлению доступа к сети КТВ	-770	-905
Строительно-монтажные работы	-90	-60
Услуги связи прочие	3	2
Услуги технического обслуживания	5 081	4 916
Услуги традиционной телефонии	-25 023	-22 955

## 5. Оценочные обязательства

На конец отчетного периода сумма оценочного обязательства (стр.1540 бухгалтерского баланса) в части расходов на оплату отпусков на конец отчетного периода составила –5 040 тыс. руб., на конец 2016 г. - 4 593 тыс. руб., конец 2015 г. - 5 438 тыс.руб.

## 6. Информация о связанных сторонах

Аффилированным лицом в отношении АО «СЕВЕРСВЯЗЬ» является Администрация Нижневартковского района, на основании того, что данной организации принадлежит 100% акций Общества.

Незавершенные операции по данным контрактам отсутствуют.

## 7. События после отчётной даты, прочая информация

**Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности** – отсутствуют и прекращение деятельности не предусматривается.

**События после отчетной даты** - отсутствуют.

### Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами. По мнению Руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

## 8. Убытки

Из указанных показателей видно, что за 12 месяцев 2018г. убыток составил 1 708 тыс. руб., что на 6 823 тыс. руб. ниже, чем убыток за 12 месяцев 2017г.

Выручка за 2018 год составила 87 188 тыс. руб., что на 8 533 тыс. руб. ниже, чем за 2017 год.

Внереализационные доходы за 2018 год составили 9 693 тыс. руб., что на 3 274 тыс. выше, чем за 2017г. Существенные отклонения по внереализационным доходам связаны с тем, что с 2018 года доходы в виде субсидии отражаются по данной строке формы 2, в предыдущих периодах данные суммы отражались в выручке по основным видам деятельности, так как были заключены договора на оказание услуг.

Анализ затрат за 2017 и 2018гг. (тыс. руб.)

Статья расходов	2017	2018	изменения
Материальные расходы	8 791	9 210	419
Амортизация	7 496	8 370	874
Расходы на оплату труда	57 406	47 825	-9 581
Отчисления на соц. нужды	13 651	11 575	-2 076
Прочие затраты	19 203	15 957	-3 246
Внереализационные расходы	5 791	5 629	-162
<b>ИТОГО</b>	<b>112 338</b>	<b>98 566</b>	<b>-13 772</b>

Из указанных показателей видно, что расходы предприятия уменьшились на 13 772 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом.

Таким образом прибыль (убыток) до налогообложения составил:

2017 год: 10 198 (9 5721+6 419-112 338)

2018 год: 1 685 (87 188+9 693-98 566)

Отложенные налоговые активы за 2018 год составляют 50 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства за 2018 год составляют 73 тыс. руб.

Итого чистый убыток за 2018 год составляет 1 708 тыс. руб.

( 1 685 + 73 - 50)

В связи с ситуацией на рынке и уровнем конкуренции, Общество неизбежно потеряло часть абонентской базы и не смогло осуществить плановую реализацию услуг связи, так же в связи с технологическим прогрессом на рынке услуг связи стационарная связь сама по себе уходит в прошлое, абонент все чаще выбирает сотовую, таким образом с каждым годом абонентов становится меньше и меньше.

В тоже время ведение деятельности по услугам связи является достаточно затратным в связи с приобретением и эксплуатацией дорогостоящего оборудования и содержанием квалифицированного персонала. Кроме того, необходимым условием осуществления деятельности в данной области предоставления услуг является

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

№ 28-29-03-19

Лист 45

ООО «Центр аудиторских услуг»



постоянная необходимость расширять рынок сбыта для поддержания высокой конкурентоспособности.

Положительной динамикой экономической деятельности является то, что в течение 2018 года был проведен ряд мер по сокращению затрат, а именно сокращение численности работников, наращивание абонентской базы в части оказания услуг по предоставлению доступа к сети Интернет, по состоянию на 31.12.2018 года задолженности перед персоналом, бюджетом и фондами у Общества не имеется, все налоги и взносы оплачиваются своевременно и в полном объеме, а именно за 12 месяцев 2018 года были произведены платежи в фонды и бюджет:

НДФЛ	- 5 786 тыс. руб.,
НДС	- 13 394 тыс. руб.,
Транспортный налог	- 22 тыс. руб.,
Налог на имущество	- 600 тыс. руб.,
Налог на землю	- 145 тыс. руб.,
Взносы на ОПС	- 9 881 тыс. руб.,
Взносы ФФОМС	- 2 312 тыс. руб.,
Взносы от НС и ПЗ	- 93 тыс.руб.;
Налог на прибыль	- 32 тыс.руб.

В связи с вышеизложенным можно утверждать, что убыток является следствием объективных причин и Общество движется в правильном направлении.

В настоящее время руководством предприятия по прежнему принимаются меры по сокращению затрат при осуществлении текущей деятельности, а также по увеличению базы абонентов для увеличения доходной части.

Генеральный директор

А.В.Майер

22 марта 2019 года

