

**Пояснения  
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
Акционерного общества «Учрежденческий телефонный узел»  
за 2021 год**

14 марта 2022 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Учрежденческий телефонный узел» за 2021 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими ПБУ И ФСБУ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, стандартами и положениями.

### **Общая информация**

Юридический адрес Общества:

105062, г.Москва, переулок Подсосенский, дом 20, строение 1. эт подв пом I ком 3

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

Оказание услуг телефонной связи (ОКВЭД 61.10.1)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 9 человек.

Уставный капитал Общества составляет 6 400 рублей

В соответствии с Уставом, руководство текущей деятельностью Общества осуществляет директор – Сергеев Игорь Исаакович.

### **Основные положения учетной политики**

Основные средства

В соответствии с п. п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Начисление амортизации по всем группам объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

Переоценка основных средств не производится.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

### Запасы

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением возмещаемых налогов.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по стоимости единицы запасов.

### Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, а также наличие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

### Доходы

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

#### Расходы

Общество осуществляет деятельность по оказанию услуг связи. В составе расходов, связанных с получением доходов, учитывается себестоимость оказанных услуг.

Остальные расходы учитываются в составе коммерческих и управленческих расходов

#### Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

#### Изменения учетной политики на 2021 год

С 2021 года АО «Учрежденческий телефонный узел» начало применять ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденное Приказом МФ РФ от 15.11.2019г. № 180н

Применение указанного стандарта не оказало существенного влияния на показатели головной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Переход на ФСБУ 5/2019 осуществлен перспективным способом, т.е. положения стандарта применялись только к тем фактам деятельности, которые свершились. после 1 января 2021 года.

#### **Пояснения к отчету о финансовых результатах**

Общество получило выручку от оказания услуг связи в сумме 25 378 тыс. руб.

Иных доходов по основной деятельности не было.

Себестоимость оказанных услуг связи составила 25 019 тыс. руб.

Указанная сумма отражена по строке 2120 Отчета о финансовых результатах.

Себестоимость продаж включает в себя следующие затраты на производство:

- материальные затраты 95 тыс. руб.
- расходы на оплату труда 15 507 тыс. руб.

- суммы страховых взносов и сборов 2 565 тыс. руб.
- амортизация 67 тыс. руб.
- услуги сторонних организаций 6 135 тыс. руб.
- прочие затраты (в т.ч. расходы на ремонт ОС, арендные платежи, консультационные услуги, почтовые услуги, реклама, резерв на оплату отпусков, аудит и прочие): 650 тыс. руб.

Прочие доходы (всего 120 тыс. руб.) (строка 2340) включают:

- безнадежная кредиторская задолженность – 100 тыс. руб.
- прочие внереализационные доходы – 20 тыс. руб. (компенсация стоимости утерянного Абонентом установленного у него оборудования)

Прочие расходы (всего 465 тыс. руб.) (строка 2350) включают:

- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций - 94 тыс. руб.
- безнадежная дебиторская задолженность – 68 тыс. руб.
- обязательные отчисления (неналоговый платеж) в Резерв универсального обслуживания в соответствии с условиями лицензии – 276 тыс. руб.
- другие операции – 27 тыс. руб.

### **Пояснения к Бухгалтерскому балансу**

В состав дебиторской задолженности 953 тыс. руб. (по строке 1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021г.) входит:

- авансы поставщикам 91 тыс. руб. (строка 1231)
- задолженность покупателей 473 тыс. руб. (строка 1232)
- прочие дебиторы 389 тыс. руб. (строка 1233), в т.ч.:
  - расчеты по претензиям за вычетом резерва по сомнительным долгам 215 тыс. руб.
  - расчеты с персоналом по предоставленным займам 160 тыс. руб.
  - расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами 12 тыс. руб.
  - расчеты с подотчетными лицами 2 тыс. руб.

В состав кредиторской задолженности 2354 тыс. руб. (по строке 1520 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021г.) входит:

- поставщики и подрядчики 605 тыс. руб. (строка 1521)
- покупатели 634 тыс. руб. (строка 1522)
- прочие 1 115 тыс. руб. (строка 1523), в т.ч.:
  - задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами 1 064 тыс. руб.
  - расчеты по агентским договорам 51 тыс. руб.

### **Связанные стороны**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Операций со связанными сторонами – юридическими лицами не производилось.

В 2021 г. Общество начислило краткосрочные вознаграждения (заработная плата) ключевому управленческому персоналу на общую сумму 3 759 тыс. руб. (2020 г.: 4 127 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ.

В 2021 г. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

#### **Условные факты хозяйственной деятельности**

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2021 год.

#### **События после отчетной даты**

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2021 год.

#### **Прочие сведения**

У Общества отсутствуют предъявленные судебные иски.

#### **Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В течение 2021 года в связи с продолжающейся пандемией COVID-19 и применяемыми многими странами мерами для сдерживания распространения COVID-19 у многих компаний – абонентов АО «Учрежденческий телефонный узел» были финансовые трудности и приостановка или закрытие их деятельности. Данное положение у абонентов – клиентов Общества, в свою очередь, оказало влияние и на величину выручки от оказанных услуг связи у АО «Учрежденческий телефонный узел» - выручка уменьшилась.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества.

При подготовке бухгалтерской (финансовой отчетности) руководством Общества была принята во внимание текущая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей, в том числе из-за влияния пандемии COVID-19.

Руководство Общества придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Директор

Сергеев И.И.