

Исх. № 48 от 13.03.2024 г.

ИФНС №27 по г. Москве

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

### 1. Сведения об акционерном обществе.

1.1 Акционерное Общество «Связьинформ».

1.2 Юридический адрес: 117628, г. Москва, ул. Старобитцевская, д 23, корп. 1, пом. II

1.3 Фактический (почтовый) адрес: 117628, г. Москва, ул. Старобитцевская, д 23, корп. 1, пом. II

1.4 Дата государственной регистрации юридического лица: 15 февраля 2008 года, основной государственный регистрационный номер 1087746229075.

1.5 Уставный капитал АО «Связьинформ» составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей. Состав акционеров:

- Афонин Сергей Иванович - 75 процентов Уставного капитала;

- ООО «Связьинформ» - 25 процентов Уставного капитала.

Доли в Уставном капитале оплачены полностью.

1.6 В организации на конец 2023г организован 1 филиал:

Филиал АО «Связьинформ» в городе Воронеж, расположенный по адресу: Россия, Воронежская область, г.Воронеж, ул. 20 лет Октября, д.103, офис 101,102.

1.7 Основным видом деятельности является деятельность в области электросвязи.

### 2 Основные элементы учетной политики АО «Связьинформ» для целей бухгалтерского учета.

1. Бухгалтерский учет приравнивается к ведению налогового учета;

2. Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год;

3. Основные средства с целью сближения бухгалтерского и налогового учета стоимостью до 100000 рублей учитываются как МПЗ и списываются на затраты в момент отпуска в производство полностью;

4. Согласно пункту 5 ФСБУ 6/2020, стоимость основных средств, признанных организацией незначительными в целях бухгалтерского учета, может быть единовременно списана в расходы;

5. Купленная недвижимость, документы по которой переданы на государственную регистрацию учитывается на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

6. Амортизация основных средств начисляется линейным способом;
7. Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Стандарт применяется с 2021г без перерасчета прошлых лет
8. Материалы списываются в расходы по актам на списание, либо по требованиям-накладным, подписанным комиссией, которая утверждается приказом, или директором;
9. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней стоимости;
10. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Учет осуществляется на сч 26.
11. Учет арендованного имущества необходимо учитывать по правилам Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с 2022 года
12. Право пользования активом и обязательство по аренде можно не признавать:
  - по договорам со сроком аренды до года;
  - по договору на аренду предмета, рыночная стоимость которого не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор может получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
13. Учет выручки ведется на счете 90 (без разделения по видам деятельности);
14. Моментом реализации услуг является дата подписания акта выполненных работ;
15. Учет себестоимости оказываемых услуг ведется на счете 20 без разделения по видам деятельности;
16. Учет расходов на производство формируется на основании приказов руководителя и статей НК РФ;
17. Резервы предстоящих расходов на оплату труда не создавать;
18. Регистры налогового учета ведутся вручную на основе регистров бухгалтерского учета;
19. Книги покупок и продаж формируются на компьютере;
20. Бухгалтерский и налоговый учет ведутся на компьютере. При отсутствии бумажных носителей в случае необходимости распечатываются регистры синтетического и аналитического бухгалтерского учета;
21. Сроки отчета по подотчетным суммам: по командировкам - 3 дня, по прочим расходам - 11 месяцев;
22. Расходы по услугам сотовой связи нормируются внутренними приказами организации;
23. Расходы на ГСМ списываются по утвержденным нормативам, которые могут корректироваться внутренними приказами руководителя организации;
24. ОС вводятся в эксплуатацию на основании акта ОС-1 за подписью руководителя и комиссии, утвержденной приказом организации;
25. В связи с изменениями, которые появились в НК по ст.318 и 319 утвердить перечень прямых расходов организации:
  - амортизация основных средств участвующих в процессе производства;
  - з/плата персонала непосредственно занятого на производстве;
  - начисления на зарплату этого персонала;
  - з/плата АУП;
  - начисления на з/плату АУП;
  - аренда и арендные платежи;
  - ГСМ;
  - материальные затраты по счетам 76,60,71,10,97 сформированные в регистре бухгалтерского учета, по счету 20 в разрезе производственных затрат;
  - командировочные расходы;
  - услуги связи (сотовая, городская, интернет).Перечень косвенных расходов организации:
  - амортизация основных средств, не участвующих в процессе производства;
  - расходы, сформированные по статьям прочие в регистре по счету 20;
  - управленческие расходы

26. Организация занимается оказанием услуг, остатков по незавершенному производству нет, и распределять прямые расходы в целях налогообложения прибыли не надо. Все затраты, как прямые, так и косвенные, списываются в отчетных (налоговых) периодах одновременно.
27. Поскольку бухгалтерский и налоговый учет максимально приближены, то для формирования расходов для налогообложения используются регистры бухгалтерского учета с последующей выборкой для налогового учета.
28. Формы первичных учетных документов.

В случаях, когда организация может выбрать, по какой форме составлять тот или иной первичный документ используются унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов;

29. Не применять следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" могут не применять организации, которые не публикуют свою отчетность, - в эту группу организаций попадают многие небольшие фирмы.

30. Не переоценивать финансовые вложения (например, купленные акции, векселя, выданные займы);

- не отражать обесценение финансовых вложений и не создавать резерв под это в случаях, когда посчитать величину обесценения трудно. Хотя ПБУ 19/02 не дает такой возможности, так разрешает делать Минфин;

- не переоценивать основные средства

Организация бухгалтерского учета и отчетности в филиалах.

1. Согласно п. 8 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех филиалов (включая выделенные на отдельные балансы).

2. Порядок учета наличных денежных средств в обособленных структурных подразделениях и обеспечение выполнения требований действующего законодательства Российской Федерации по единству кассы организации;

Перевод денежных средств из головного офиса обособленным подразделениям и обратно оформляется соответствующими кассовыми документами (платежными поручениями, приходными и расходными ордерами и т.д.). Операции по приему-передаче имущества и денежных средств, осуществляемые непосредственно между головным офисом и подразделениями, оформляются соответствующими первичными учетными документами (накладными, актами приема-передачи, платежными поручениями и т.д.) без заполнения авизо.

Кассовая книга организации состоит из разделов. Каждый раздел формируется по месту нахождения филиала. Кассовые аппараты регистрируются по месту нахождения филиала.

Филиалы, имеющие расчетный счет в банке устанавливают отдельный лимит остатка кассы, который устанавливается приказом от головной организации.

При приеме и выдаче денежных средств используется составная нумерация приходных и расходных кассовых ордеров. Номер кассового ордера состоит из двух частей. Первая часть идентифицирует филиал, вторая - порядковый номер кассового ордера в этом филиале.

3. Порядок и сроки представления обособленными подразделениями бухгалтерской и налоговой отчетности

Расчеты по федеральным налогам производит головная организация.

Расчеты по территориальным налогам (налог на имущество, НДФЛ, транспортный налог, земельный налог, налог на прибыль, отчетность в федеральные фонды), по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ, по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС и ТФОМС производит филиал.

Налог на добавленную стоимость

НДС является федеральным налогом. Декларация по НДС составляется в целом по организации и представляется в налоговый орган по месту ее нахождения.

За отчетный (налоговый) период книги покупок и книги продаж представляются обособленными подразделениями для оформления единых книг покупок и книг продаж налогоплательщика и составления деклараций по НДС.

Обособленные подразделения организаций плательщиками НДС не являются. При реализации товаров (работ, услуг) организацией через свои подразделения, счета-фактуры по отгруженным товарам (работам, услугам) могут выписываться этими подразделениями покупателям только от имени организации.

При заполнении счетов-фактур по товарам, реализованным филиалом, в строках 2 «Продавец» и 2а «Адрес» указываются реквизиты организации, в строке 2б «ИНН/КПП продавца» – ИНН предприятия и КПП филиала, в строке 3 «Грузоотправитель и его адрес» – наименование и почтовый адрес филиала. В строках 6, 6а, 6б счета-фактуры, предназначенных для сведений о покупателе, филиал не фигурирует.

С 01.04.2012г порядковый номер счет-фактуры в строке 1 через разделительную черту дополняется утвержденным цифровым индексом обособленного подразделения. (Постановление Правительства РФ от 26.12.2011г.№1137)

02 - Филиал АО «Связьинформ» в г.Воронеж

#### Налог на прибыль

Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения, установлены в ст. 288 НК РФ.

Производится исчисление и уплата в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям (п. 1 ст. 288 НК РФ).

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований, производится по месту головной организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений (п. 2 ст. 288 НК РФ).

#### Порядок распределения налоговой базы

Доля прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения, соответственно расходам на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации (п. 2 ст. 288 НК РФ).

Указанные удельный вес и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей расходов на оплату труда и остаточной стоимости основных средств головной организации и их обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.

#### Представление деклараций

По окончании каждого отчетного и налогового периода головная организация представляет в налоговый орган по месту своего нахождения декларацию, составленную в целом по организации с распределением прибыли по обособленным подразделениям (ст. 289 НК РФ).

### 3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

#### 3.1. Характеристика деятельности АО «Связьинформ» за отчетный год.

##### 3.1.1. Сведения о доходах, прибыли и рентабельности представлены в таблице.

Наименование показателя	2023 год, тыс. руб.
Выручка от реализации	57973
В том числе: выручка от реализации услуг	57748
Прибыль от реализации	0
Рентабельность основных видов деятельности	0

#### 4. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

4.1.1. Сумма дебиторской задолженности АО «Связьинформ» по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 34351 тыс. руб.

Указанная задолженность сложилась в связи с неоплаченными счетами за декабрь 2023 г. (по договору оплата осуществляется в месяце, следующим за расчетным), а также, были перечислены авансы поставщикам и подрядчикам на сумму 11892 тыс. руб.

№ п/п	Название организации	Общая сумма задолженности, руб.	Сумма просроченной задолженности
1	"ВЕРИС" ООО	877 637,87	
2	"ГАРАНТ-ПАРК-ИНТЕРНЕТ" ООО	441 725,00	
3	"Информсвязь-Черноземье" АО ИК	450 000,00	
4	"КВАНТ-ТЕЛЕКОМ" АО	638 404,62	
5	"КДИ" АО	510 239,75	
6	"Компания АЛС и ТЕК" ООО	289 273,56	
7	"ЛАНТА" ООО	234 000,00	
8	"Мегафон" ПАО	356 676,32	
9	"Мобильные ТелеСистемы" ПАО	305 244,04	
10	"МТС" ПАО	66 391,18	
11	"Регион Плюс" ООО	54 000,00	
12	"РеИнфоКом" ООО	66 000,00	
13	"Реком" ООО	295 510,99	
14	"РетнНет" АО	285 388,92	
15	"Росин.тел" АО	50 372,56	
16	"РОСТЕЛЕКОМ" ПАО Ростов-на-Дону	112 315,98	
17	"Связьинформ"ООО г.Рязань	632 189,00	
18	"Сеть Инвест" ООО	3 273 517,00	3273517
19	"СПЕКЛИС-ЭНТЕРПРАЙЗ" ООО	244 800,00	
20	"Центр взаимодействия компьютерных сетей "МСК-IX" АО	111 483,60	
21	"Цифровой Диалог-Сети" ООО	104 050,16	
22	МЕГА-ТЕЛЕКОМ ООО	200 000,00	
23	ММТС ООО	73 575,00	
24	ПИТЕР АЙ ИКС ООО	91 300,00	
25	СВЯЗЬГАЗИНВЕСТ ООО	99 706,63	
26	СКАНДИНАВСКИЙ ДОМ АО	160 999,47	
27	ЯНДЕКС ООО	228 355,92	
28	Прочие покупатели и заказчики	865 520,08	
	<b>Итого</b>	<b>11 118 677,65</b>	
	<b>Авансы поставщикам</b>		
1	"Бизнес Кар Орёл" ООО	73 767,26	
2	"Компания АЛС и ТЕК" ООО	435 344,45	
3	"Мегафон" ПАО	33 454,47	
4	"МОСЭНЕРГОСБЫТ" ПАО	23 460,34	
5	"Регион Плюс" ООО	41 500,00	
6	"Русь-Телеком" ООО	41 550,00	
7	"Торговый дом "Фабер" ООО	45 685,76	

8	"УФАНЕТ" АО	27 550,00
9	"Юг Холдинг" ООО	36 120,00
10	АВТОКЛАСС НОРД ООО	35 950,00
11	АО ВТБ ЛИЗИНГ	142 764,53
12	ББРС.РУ ООО	99 809,00
13	ВЕКТОР АО	179 150,00
14	ВЕКТОР-К ООО	75 000,00
15	ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ "УПРАВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В СТРО	157 751,69
16	Егурнова Елена Альбертовна	242 601,00
17	ИП Летко Анастасия Александровна	124 000,00
18	МАНА ООО	182 250,00
19	Маркин Виталий Анатольевич	920 000,00
20	МАЯК КРЕСТЬЯНСКОЕ (ФЕРМЕРСКОЕ) ХОЗЯЙСТВО	100 000,00
21	МВМ ООО	88 980,00
22	ПК КАСКАД ООО	2 689 100,00
23	ПРЕДПРИЯТИЕ ЭЛТЕКС ООО	4 075 000,00
24	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СЕРВИС+ ООО	105 300,00
25	СВЯЗЬСТРОЙДЕТАЛЬ АО	150 196,12
26	ЧЕРКИЗОВО-РАСТЕНИЕВОДСТВО ООО	100 000,00
27	ШОУ-МАСТЕР ООО	78 378,00
28	Юнусов Илья Павлович	80 000,00
29	Прочие поставщики	1 507 084,66
	<b>Итого</b>	<b>11 891 747,28</b>

4.1.2. Сумма кредиторской задолженности АО «Связьинформ» по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 126423 тыс. руб.

Указанная задолженность сложилась в связи с неоплаченными счетами за сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2023 г. (по договору оплата осуществляется в месяце, следующим за расчетным). Задолженность по начисленным налогам и сборам отсутствует

#### 5. Дополнительная информация.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Среднесписочная численность сотрудников, чел.	8	8
Среднемесячная заработная плата сотрудников, тыс.руб.	37,13	33,22
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	3564	3189

Президент АО «Связьинформ»



С.И. Афонин

Главный бухгалтер АО «Связьинформ»

С.И. Иножарская