

**Пояснения**  
**к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах**  
**за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Учрежденческий телефонный узел» за 2024 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 Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

**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:

Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи (ОКВЭД 61.10.1)

Списочная численность сотрудников Общества в 2024 году составила 10 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**

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

**Основные средства**

Переход на новый стандарт ФСБУ 6/2020 осуществлен перспективно (без пересчета данных за прошлые периоды) (согласно п. 51 ФСБУ 6/2020). Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по всем группам объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

**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).

#### Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые при оказании услуг связи в качестве сырья и материалов;
- используемые для управленческих нужд организации;

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки 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».

В составе расходов будущих периодов учитывается стоимость неисключительных авторских прав.

В состав дебиторской задолженности 976 тыс. руб. (по строке 1230 Бухгалтерского баланса) входит:

- авансы поставщикам 125 тыс. руб. (строка 1231)
- задолженность покупателей 338 тыс. руб. (строка 1232)
- прочие дебиторы 512 тыс. руб. (строка 1233), в т.ч.:
  - расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами 12 тыс. руб.
  - расчеты с сотрудниками по предоставленным беспроцентным займам 500 тыс. руб.

В состав кредиторской задолженности 2 387 тыс. руб. (по строке 1520 Бухгалтерского баланса) входит:

- поставщики и подрядчики 472 тыс. руб. (строка 1521)
- покупателям 533 тыс. руб. (строка 1522)
- прочие 1 175 тыс. руб. (строка 1523), в т.ч.:
  - задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами 1 089 тыс. руб.
  - расчеты по агентским договорам 86 тыс. руб.
- задолженность по зарплате сотрудникам 207 тыс. руб. (строка 1524).

#### Основные показатели деятельности за 2024 год

Общество получило выручку от оказания услуг связи в сумме 22 622 тыс. руб. Иных доходов по основной деятельности не было.

Себестоимость оказанных услуг связи составила 22 190 тыс. руб.

Указанная сумма отражена по строке 2120 Отчета о финансовых результатах.

Себестоимость продаж включает в себя следующие затраты на производство:

- материальные затраты 113 тыс. руб.
- расходы на оплату труда 13 615 тыс. руб.
- суммы страховых взносов и сборов 2 393 тыс. руб.
- амортизация 58 тыс. руб.

- услуги сторонних организаций 5 688 тыс. руб.
- прочие затраты (в т.ч. расходы на ремонт ОС, арендные платежи, информационно-консультационные услуги, почтовые услуги, реклама и прочие): 323 тыс. руб.

Прочие доходы (всего 133 тыс. руб.) (строка 2340) включают:

- безнадежная кредиторская задолженность – 70 тыс. руб.
- прочие внереализационные доходы – 63 тыс. руб. (полученная компенсация стоимости утерянной абонентом аппаратуры).

Прочие расходы (всего 548 тыс. руб.) (строка 2350) включают:

- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций - 75 тыс. руб.
- безнадежная дебиторская задолженность – 193 тыс. руб.
- отчисления в Резерв универсального обслуживания (неналоговый платеж в соответствии с условиями лицензии) – 248 тыс. руб.
- другие операции – 32 тыс. руб.

Директор

Сергеев И.И.