АО «СЕТЬТЕЛЕКОМ»

129085, Москва, Звездный бульвар д.19 стр.1
ИНН 7707503080/КПП 771701001

Пояснение к бухгалтерской отчетности
за 2024 год

1. Сведение об акционерном обществе

1.1. Полное наименование фирмы: Акционерное общество «СЕТЬТЕЛЕКОМ» (далее по тексту – Общество). ИНН 7707503080 КПП 771701001

1.2. Юридический адрес: 129085, г. Москва, Звездный бульвар, д.19 стр.1, эт. 8, оф. 802

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 129085, г. Москва, Звездный бульвар, д.19, стр.1, эт. 8, оф. 802

1.4. Дата государственной регистрации: 09.10.2003г.

1.5. Уставный капитал общества состоит из 10 000 (десять тысяч) обыкновенных именных акций номиналом 100 (сто) рублей, сформирован и оплачен полностью денежными средствами.

1.6. Акционером общества является с 21.08.2018 г. АО «Рэйс Телеком» - 10 000 акций (100% уставного капитала)

1.7. Основными органами управления Общества являются Акционер Общества, Совет директоров и Генеральный директор.

В 2024 году Совет директоров Общества имел следующий состав:

- Кушнир Владимир Павлович
- Пехтерев Сергей Валерьевич
- Захаров Анатолий Давидович
- Шашурин Сергей Юрьевич
- Босенко Илья Михайлович

1.8. Генеральным директором Общества является Синичева Янна Юрьевна.

Главным бухгалтером Общества является Шкода Юлия Евгеньевна.

1.9. Обособленные подразделения общества:

Обособленное подразделение Иркутск

1.10. Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

1.11 АО «СЕТЬТЕЛЕКОМ» не допускало при формировании бухгалтерской отчетности отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.12 На отчетную дату отсутствует информация о событиях и условиях, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности.

1.13 Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующим законодательство РФ.

2.**Основные элементы учетной политики Общества**

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Обработка учетной информации Организацией производится в автоматизированном виде с использованием программной системы 1С: Предприятие 8.3.

2.1.3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Организации ведется в валюте Российской Федерации - в рублях с коп.

2.1.4. Имущество, являющееся собственностью Организации, учитывается обособленно от имущества его собственников (акционеров), других юридических лиц, государства в соответствии с принципом имущественной обособленности Организации.

2.1.5. Организация осуществляет следующие виды деятельности, подлежащие отдельному учету:

- Оказание услуг связи
- Торговая деятельность
- Оказание услуг аренды оборудования
- Оказание универсальных услуг связи
- Прочая не указанная выше деятельность

2.1.6. Бухгалтерский учет затрат на формирование основных средств и объектов основных средств ведется в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н)

2.1.7. Инвентарным объектом основных средств Организацией признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций,

- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.1.8. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.1.09. Активы, удовлетворяющие критериям признания, в отношении которых выполняются условия их признания в качестве объектов основных средств, и стоимостью не более 40 тыс. руб. учитываются Организацией в составе материально-производственных запасов

2.1.10. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.11. Активы, используемые Организацией для оказания услуг связи и принятые к учету в качестве товаров, подлежат переводу в состав вложений во внеоборотные активы по стоимости приобретения. На дату начала использования сформированная первоначальная стоимость отражается в составе объектов основных средств

2.1.12. Стоимость объектов основных средств Организации погашается посредством начисления амортизации.

2.1.13. Начисление амортизации производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

2.1.14. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

2.1.15. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Организацией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организацией-изготовителем.

2.1.16. Затраты на ремонт основных средств учитываются Организацией в составе расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они были понесены.

2.1.17. В случае наличия у объекта основных средств нескольких частей, учитывающихся как один инвентарный объект, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение новой части инвентарного объекта.

2.1.18. Переустановка частей оборудования на другие объекты рассматривается как перемещение каждой такой части и отражается в бухгалтерском учете Организации как внутреннее перемещение.

2.1.19. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.20. Начисление амортизации производится до полного погашения стоимости объекта либо списания объекта с бухгалтерского учета.

2.1.21. Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» (утв. приказом Минфина РФ №86н от 30.05.2022 г.).

2.1.22. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости Организацией не производится.

2.1.23. Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации.

2.1.24. Бухгалтерский учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019 “Запасы”.

2.1.25. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Организацией по средней себестоимости.

Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется:

- методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

2.1.26. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости осуществляется в соответствии со следующими нормативными документами:

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.99 № 33н.

2.1.27. В зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты Организация подразделяет на прямые (учитываются на счете 20 «Основное производство» и косвенные (учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»).

2.1.28. Общехозяйственные расходы признаются полностью в конце отчетного периода и списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

2.1.29. Бухгалтерский учет товаров ведется в соответствии ФСБУ 5/2019 “Запасы”

2.1.30. При выбытии товаров их оценка производится Организацией по средней себестоимости

2.1.31. Товары, используемые Организацией для оказания услуг связи, списываются со счета 41 «Товары» на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим формированием объекта основных средств.

2.1.32. Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом МФ РФ от 10.12.02 № 126н.

2.1.33. Организация учитывает финансовые вложения (за исключением депозитных вкладов в кредитных организациях) на счете 58 «Финансовые вложения». Для учета депозитных вкладов в кредитных организациях предназначен счет 55 «Специальные счета в банках».

2.1.34. Бухгалтерский учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет кредитов и займов» ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.

2.1.35. Бухгалтерский учет расходов будущих периодов ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н.

2.1.36. Под расходами будущих периодов понимаются затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в частности связанные:

- с приобретением лицензий;
- получением сертификатов;
- приобретением права пользования программным обеспечением;
- с освоением нового производства и др.

2.1.37. Расходы будущих периодов списываются Организацией на счета учета затрат равномерно в течение срока установленного договором либо иными документами, свидетельствующими о сроке использования приобретенных прав, услуг, работ и др. (лицензии, сертификаты и др.).

2.1.38. При невозможности определить срок полезного использования приобретенных прав, услуг и иных затрат связанных с формированием в учете расходов будущих периодов Организация на основании приказов, утвержденных Руководителем Организации или уполномоченным им лицом, устанавливает срок списания таких расходов исходя из следующих условий:

- по расходам на приобретение прав пользования программным обеспечением, исходя из предполагаемого срока использования таких прав в деятельности Организации;
- по иным расходам в течение предполагаемого срока получения Организацией экономических выгод.

2.1.39. Бухгалтерский учет выручки ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.99 № 32н.

2.1.40. Выручка от продажи товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается Организацией доходом от обычных видов деятельности.

2.1.41. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом МФ РФ от 19.11.02 № 114н.

2.1.42. Информация о постоянных и временных разницах формируется Организацией на основании первичных учетных документов в регистрах, разработанных Организацией самостоятельно.

2.1.43. Величина текущего налога на прибыль Организацией определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Организация осуществляет учет доходов (расходов), объектов налогообложения и иных, необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности Организации, в соответствии с требованиями, предусмотренными соответствующей главой Налогового кодекса РФ.

2.2.2. Налоговый учет осуществляется самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

2.2.3. Для ведения налогового учета Организация применяет самостоятельно разработанную систему регистров налогового учета. Формы регистров налогового учета разрабатываются Организацией самостоятельно с учетом специфики деятельности Организации.

Основанием для отражения данных в регистрах налогового учета являются первичные документы, бухгалтерские справки и иные, документально подтвержденные данные об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

2.2.4. В тех случаях, когда НК РФ не установлен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете для исчисления налоговой базы используются регистры бухгалтерского учета.

2.2.5. Моментом определения налоговой базы по НДС, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7 - 11, 13 – 15 ст.167 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2.2.6. НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления облагаемых налогом операций суммы налога, предъявленные продавцами таких товаров (работ, услуг), имущественных прав Организация, принимается к вычету в порядке, установленном статьями 171 – 172 НК РФ.

2.2.7. Под основными средствами Организация понимает часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления Организацией со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб.

2.2.8. Основные средства принимаются к налоговому учету по первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с положениями п. 1 ст. 257 НК РФ.

2.2.09. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

2.2.10. Активы, используемые Организацией для оказания услуг связи и принятые первоначально к учету в качестве товаров, подлежат переводу в состав основных средств на дату принятия объектов в эксплуатацию по сформированной первоначальной стоимости.

2.2.11. Основные средства Организации распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования.

Срок полезного использования определяется Организацией на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Организацией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

2.2.12. По основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется Организацией с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Срок полезного использования данных основных средств определяется как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией основных средств, Организация определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

2.2.13. Приобретенные Организацией объекты основных средств, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника.

2.2.14. Стоимость объектов основных средств Организации погашается посредством начисления амортизации.

Организация применяет линейный метод начисления амортизации

2.2.15. Организация не применяет повышающие (понижающие) коэффициенты к норме амортизации.

2.2.16. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости амортизируемого имущества либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества Организации.

2.2.17. По нематериальным активам Организация применяет линейный метод начисления амортизации.

2.2.18. Материальные расходы признаются Организацией в качестве расходов текущего периода в порядке, установленном статьей 272 НК РФ с учетом норм статей 318 - 319 НК РФ.

2.2.19. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 254 НК РФ.

2.2.20. Размер материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) определяется по методу средней стоимости.

2.2.21. Доходы Организации подразделяются на доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы.

2.2.22. Организацией доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются Организацией самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

2.2.23. Датой получения дохода от реализации признается дата перехода прав собственности на товары, результаты выполненных работ, оказания услуг независимо от фактического поступления

денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату (пункт 3 статьи 271, пункт 1 статьи 39 НК РФ).

2.2.24. В зависимости от способов включения в состав расходов на производство и реализацию затраты подразделяются на прямые и косвенные.

2.2.25. Прямые расходы в отношении следующих видов деятельности: «Связь», «Эксплуатация», «Аренда» осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

2.2.26. В состав косвенных расходов подлежат отнесению все иные суммы расходов, не включенные в состав прямых и связанные с производством и реализацией.

2.2.27. Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

2.2.28. Под товаром Организация понимает любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

2.2.29. В качестве товаров Организация признает части объектов основных средств, демонтированные в результате прекращения их эксплуатации у конкретного клиента и подлежащие дальнейшему использованию в деятельности Организации.

2.2.30. Оприходованные в результате демонтажа объектов основных средств товара оцениваются по остаточной стоимости в соответствии с формулой, приведенной в п. 2.1.11 Учетной политики.

2.2.31. Стоимость приобретения товаров учитывается при их реализации по средней стоимости.

2.2.32. Организация формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

3. Финансовое состояние

3.1. Прибыль Организации по данным бухгалтерского учета за 2024 год составила 16 218 тыс. руб.

3.2. Прибыль Организации по данным налогового учета за 2024 год составила 16 174 тыс. руб.

3.3. Исчислена сумма налога на прибыль 3 268 тыс. руб.

3.4. Постоянные разницы, возникшие в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, привели к образованию постоянных налоговых обязательств (ПНО) в сумме 17 тыс. руб.

3.5. Совокупный финансовый результат за 2024 год составил 12 950 тыс. руб.

3.6 Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2024 составляет 33 524 тыс. руб.

4. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г.

4.1. Основные средства и движение основных средств
(таблица в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	80 661	(64 240)	4 618	(195)	195	(9 875)	85 084	(73 920)
	за 2023г.	80 661	(57 203)	-	-	-	(7 037)	80 661	(64 240)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	80 661	(64 240)	1 570	(195)	195	(7 454)	82 035	(71 499)
	за 2023г.	80 661	(57 203)	-	-	-	(7 037)	80 661	(64 240)
Другие виды основных средств	за 2024г.	-	-	3 048	-	-	(2 420)	3 048	(2 420)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы. Наличие и движение запасов.
(таблица в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
				поступления и затраты	выбыло		
		себе-стоимость	балансовая стоимость		себе-стоимость	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2024г.	-	-	24 675	(24 675)	-	-
	за 2023г.	-	-	14 438	(14 438)	-	-
в том числе: Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	-	-	24 667	(24 667)	-	-
	за 2023г.	-	-	14 379	(14 379)	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2024г.	-	-	9	(9)	-	-
	за 2023г.	-	-	59	(59)	-	-

4.3. Дебиторская задолженность
(таблица в тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31.12.24**	**На 31.12.23**	**На 31.12.22**
Авансы выданные	3 561	115	267
Покупатели и заказчики	16 794	4 704	7 218
Расчеты по налогам и сборам	0	0	3 081
Прочие дебиторы	799	478	264
Итого	**21 154**	**5 297**	**10 830**

4.4. Денежные средства
(таблица в тыс. руб.)

Вид счета	**На 31.12.24**	**На 31.12.23**	**На 31.12.22**
Расчетные счета RUR	6 536	2 350	3 574
Валютный счет EUR	0	0	0
Валютный счет USD	0	0	0
Касса	18	18	19
Депозитный счет	0	0	0
Итого	**6 554**	**2 368**	**3 593**

4.5. Прочие оборотные активы на 31.12.2024 - составили 14 тыс. руб. :
- расходы будущих периодов 14 тыс. руб.

4.6. Кредиторская задолженность :
(таблица в тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31.12.24**	**На 31.12.23**	**На 31.12.22**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	248	1 366	229
Авансы полученные	0	0	0
Расчеты по налогам и сборам	3 373	2 154	893
Прочие кредиторы	0	0	0
Итого	**3 621**	**3 520**	**1 122**

Вся кредиторская задолженность Общества является краткосрочной.

4.07 Выручка
(таблица в тыс. руб.)

Наименование	**На 31.12.24**	**За 2023 год**
Услуги связи	53 127	30 817
Торговля	0	0
Услуги аренды оборудования	898	898
Услуги по монтажу, включению	0	25
Прочие услуги	7 489	16 210
Итого	**61 514**	**47 950**

4.08 Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб. (стр. 2120)
(таблица в тыс. руб.)

Наименование расхода	**На 31.12.24**	**За 2023 год**
Материальные затраты	0	0
Расходы на оплату труда	0	0
Отчисления на социальные нужды	0	0
Амортизация	7 037	7 033
Себестоимость товара	0	0
Прочее	17 630	7 342
Итого	**24 667**	**14 375**

4.09 Коммерческие, управленческие расходы, тыс. руб. (стр. 2210, 2220)
(таблица в тыс. руб.)

Наименование расхода	**На 31.12.24**	**За 2023 год**
Материальные затраты	0	0
Расходы на оплату труда	13 369	10 748
Отчисления на социальные нужды	2 533	2 075
Амортизация	2 837	0
Расходы будущих периодов	24	32
Прочее	1 310	3 766
Итого	**20 073**	**16 621**

5. Сведения о связанных сторонах

Связанные стороны в 2024 г.:

Синичева Янна Юрьевна (Генеральный директор)
Кушнир Владимир Павлович (член Совета директоров)
Пехтерев Сергей Валерьевич (член Совета директоров)
Захаров Анатолий Давидович (член Совета директоров)
Шашурин Сергей Юрьевич (член Совета директоров)
Босенко Илья Михайлович (член Совета директоров)
АО «Рэйс Телеком» (*Юридическое лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица)*

6. Прочие сведения

Активы и обязательства выраженные в иностранной валюте были пересчитаны на отчетную дату по официальному курсу ЦБ РФ. Курс валют на 31.12.2024 г.:
1 евро = 106,1028 руб.
1 доллар США = 101,6797 руб.

Отчет о движении денежных средств составлен с учетом НДС.

На дату оформления настоящей пояснительной записки события после отчетной даты ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не определены.

Годовое собрание участников общества на дату составления настоящей отчетности не проведено.

Генеральный директор _____ Синичева Янна Юрьевна

«26» февраля 2025 г.