

Исх. № 86 от 24.03.2025 г.

ИФНС №27 по г. Москве

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 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 2024г 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. Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

3. Срок хранения документов

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но **не менее 5 лет после года, в котором они использовались** для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Порядок исправления документов

Исправление ошибок проводится в соответствии с пунктами, 18-22 ФСБУ 27/2021 :

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.
- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.
- Документы должны быть составлены на русском языке или иметь построчный перевод с иностранного языка. А все указанные в них денежные величины должны быть выражены в рублях. Бухгалтерские регистры должны соответствовать основным принципам бухучета.

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных учётных документов согласно типовым унифицированным формам, разрабатываемым и утверждаемым соответствующими уполномоченными органами государственной власти, для применения при ведении бухгалтерского учёта на территории РФ, и является приложением к данной Учётной политики.

4. 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
5. Лимит стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете с учетом существенности информации устанавливается в размере 100000 рублей
6. Согласно пункту 5 ФСБУ 6/2020, стоимость основных средств, признанных организацией несущественными в целях бухгалтерского учета, может быть единовременно списана в расходы
7. После признания объект ОС оценивать (п.п. 13-15 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости, когда стоимость ОС и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020. Например, первоначальная стоимость объекта ОС увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта (п. 24 ФСБУ 6/2020);
8. Купленная недвижимость, документы по которой переданы на государственную регистрацию учитывается на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".
9. Амортизация основных средств начисляется линейным способом;
10. Учет нематериальных активов ведется по нормам ФСБУ 14/2022 в упрощённом виде (п. 3. ФСБУ 14/2022)
К нематериальным активам относятся объекты стоимостью не менее 25 000 руб. Расходы на создание и приобретение активов стоимостью менее 25 000 тысяч считаются расходами периода, в котором завершены капитальные расходы на данный объект. Способ оценки НМА после признания – по первоначальной стоимости.
11. Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Стандарт применяется с 2021г без перерасчета прошлых лет
12. Материалы списываются в расходы по актам на списание, либо по требованиям-накладным, подписанным комиссией, которая утверждается приказом, или директором;
13. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней стоимости;
14. 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.
15. Учет арендованного имущества необходимо учитывать по правилам Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с 2022 года
16. 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;
17. Учет выручки ведется на счете 90 (без разделения по видам деятельности);
 18. Моментом реализации услуг является дата подписания акта выполненных работ;
 19. Учет себестоимости оказываемых услуг ведется на счете 20 без разделения по видам деятельности;
 20. Учет расходов на производство формируется на основании приказов руководителя и статей НК РФ;
 21. Резервы предстоящих расходов на оплату труда не создавать;
 22. Регистры налогового учета ведутся вручную на основе регистров бухгалтерского учета;
 23. Книги покупок и продаж формируются на компьютере;
 24. Бухгалтерский и налоговый учет ведутся на компьютере. При отсутствии бумажных носителей в случае необходимости распечатываются регистры синтетического и аналитического бухгалтерского учета;
 25. Сроки отчета по подотчетным суммам: по командировкам - 3 дня, по прочим расходам - 11 месяцев;
 26. Расходы по услугам сотовой связи нормируются внутренними приказами организации;
 27. Расходы на ГСМ списываются по утвержденным нормативам, которые могут корректироваться внутренними приказами руководителя организации;
 28. ОС вводятся в эксплуатацию на основании акта ОС-1 за подписью руководителя и комиссии, утвержденной приказом организации;
 29. 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

30. 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.
31. Поскольку бухгалтерский и налоговый учет максимально приближены, то для формирования расходов для налогообложения используются регистры бухгалтерского учета с последующей выборкой для налогового учета.
32. 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;

25. 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.

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).

Обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс формируют внутреннюю бухгалтерскую отчетность:

- оборотно-сальдовые ведомости по операциям обособленного подразделения за отчетный период и с начала года, бухгалтерские справки.

2. Единый для организации в целом и для каждого ее обособленного подразделения рабочий план счетов;

Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, для обобщения информации о всех видах расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы, предусмотрен счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты". Аналитический учет по счету 79 ведется по каждому филиалу или другому обособленному подразделению организации, выделенному на отдельный баланс.

3. Порядок ведения аналитического учета имущества организации, как в целом, так и по местам его использования (хранения);

Согласно ст. 55 ГК РФ головная организация наделяет филиал имуществом, необходимым для осуществления возложенных на него функций.

Указанное имущество учитывается как на балансе филиала.

Состояние расчетов с филиалом по переданным ему внеоборотным и оборотным активам учитывается на субсчете 79-1 "Расчеты по выделенному имуществу".

Право собственности на указанное имущество, приобретенное через филиал (созданное филиалом), принадлежит головной организации.

Первоначальную стоимость основного средства формирует филиал. В этом случае акт по форме N ОС-1 оформляется филиалом, а утверждается головной организацией.

Остатки по счетам бухгалтерского учета филиалов, выделенных на отдельный баланс, складываются с остатками по счетам бухгалтерского учета головной организации на отчетную дату.

При этом совокупный остаток по счету 79 должен быть равен нулю.

Организация является плательщиком налога на имущество и руководствуется при его расчете и уплате НК РФ и законами субъектов РФ.

4. 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.

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

Филиал учитывает результаты своей деятельности, ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном действующим законодательством РФ. Главный бухгалтер филиала несет ответственность и пользуется правами, установленными для главных бухгалтеров предприятий и организаций. Главный бухгалтер филиала подчиняется непосредственно директору филиала и главному бухгалтеру Общества.

Расчеты по федеральным налогам производит головная организация.

Расчеты по территориальным налогам (налог на имущество, НДСЛ, транспортный налог, земельный налог, налог на прибыль, отчетность в федеральные фонды), по страховым взносам производит филиал.

5.1. 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

При создании новых обособленных подразделений цифровой индекс дополняется следующими по порядку.

5.2. 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).

В налоговый орган по месту нахождения каждого обособленного подразделения представляются декларации, включающие в себя титульный лист (лист 01), подраздел 1.1 разд. 1 и подраздел 1.2 разд. 1 (при уплате в течение отчетных (налогового) периодов ежемесячных авансовых платежей), а также расчет суммы налога (Приложение N 5 к листу 02), подлежащей уплате по месту нахождения данного обособленного подразделения.

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	2024 год, тыс. руб.
Выручка от реализации	59281
В том числе: выручка от реализации услуг	59281
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 2024 года составила 38156 тыс. руб.

Указанная задолженность сложилась в связи с неоплаченными счетами за декабрь 2024 г. (по договору оплата осуществляется в месяце, следующим за расчетным), а также, были перечислены авансы поставщикам и подрядчикам на сумму 15881 тыс. руб.

№ п/п	Название организации	Общая сумма задолженности, руб.	Сумма просроченной задолженности
1	"ВЕРИС" ООО	877 637,87	
2	"ГАРАНТ-ПАРК-ИНТЕРНЕТ" ООО	426 885,00	
3	"Информсвязь-Черноземье" АО ИК	854 800,00	
4	"КВАНТ-ТЕЛЕКОМ" АО	414 614,08	
5	"КДИ" АО	533 528,62	
6	"Компания АЛС и ТЕК" ООО	248 968,90	
7	"ЛАНТА" ООО	234 000,00	
8	"Мегафон" ПАО	385 143,04	

9	"Мобильные ТелеСистемы" ПАО	194 165,73	
10	"МТС" ПАО	66 391,18	
11	"Регион Плюс" ООО	54 000,00	
12	"РегионИнфоКом" ООО	46 584,54	
13	"РеИнфоКом" ООО	108 000,00	
14	"Реком" ООО	104 392,50	
15	"РетнНет" АО	307 938,31	
16	"Росин.тел" АО	48 835,88	
17	"РОСТЕЛЕКОМ" ПАО г. Москва	429 200,00	
18	"РОСТЕЛЕКОМ" ПАО Ростов-на-Дону	107 404,80	
19	"Связьинформ"ООО г. Старый Оскол	153 572,40	
20	"Связьинформ"ООО г.Рязань	431 304,36	
21	"Сеть Инвест" ООО	3 273 517,00	3 273 517,00
22	"СПЕКЛИС-ЭНТЕРПРАЙЗ" ООО	164 613,00	
23	"Центр взаимодействия компьютерных сетей "МСК-IX" АО	72 000,00	
24	"Цифровой Диалог-Сети" ООО	160 690,16	
25	АЙ ТИ ООО	248 000,00	
26	БСТК ООО	500 000,00	
27	ГЛОБАЛНЕТ ООО	162 000,00	
28	ДДОС-ГВАРД ООО	74 280,00	
29	КОМПАЬОН ООО	187 500,00	
30	КУРСКТЕЛЕКОМ ООО	285 726,00	
31	МЕГА-ТЕЛЕКОМ ООО	200 000,00	
32	ММТС ООО	600 220,03	
33	НК-НЭТ ООО	41 050,00	
34	ООО "АВАНТ"	60 200,00	
35	ПИТЕР АЙ ИКС ООО	758 886,30	
36	РНД СОФТ ООО	73 860,00	
37	РТКОММ-ЮГ ООО	30 000,00	
38	СВЯЗЬГАЗИНВЕСТ ООО	99 706,63	
39	СОВАМ ТЕЛЕПОРТ ООО	38 135,59	
40	Т2 МОБАЙЛ ООО Ростовский ф-л	45 028,80	
41	ТКСОТКОМ АО	60 000,00	
42	ТТК-СВЯЗЬ ООО	58 622,40	
43	ЯНДЕКС ООО	244 071,28	
44	Прочие покупатели и заказчики	769 758,18	
	Итого	14 235 232,58	
	Авансы поставщикам		
1	"Деловые линии" ООО	67 428,00	
2	"Еврокабель I" ООО	651 750,00	
3	"Мегафон" ПАО	30 158,21	
4	"МОСЭНЕРГОСБЫТ" ПАО	59 641,89	
5	"Регион Плюс" ООО	41 500,00	
6	"ТНС энерго Воронеж" ПАО	54 456,51	
7	"Торговый дом "Фабер" ООО	45 685,76	
8	АО ВТБ ЛИЗИНГ	145 362,76	
9	БАЗИС ИМПОРТ ООО	385 441,79	
10	ВЕКТОР АО	179 150,00	

11	Воробей Эдуард Николаевич	200 000,00	
12	АО ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОРЕЛ	134 484,55	
13	ГК ВИСТА ООО	160 210,50	
14	ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ "УПРАВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В СТРО	157 751,69	
15	Д-ВАЙС ООО	136 074,39	
16	ДАЙРУС ООО ГК	97 200,00	
17	Козачек Сергей Владимирович	65 500,00	
18	МАНА ООО	182 250,00	
19	Маркин Виталий Анатольевич	920 000,00	
20	МВМ ООО	88 980,00	
21	МОСКОЛЛЕКТОР АО	58 703,15	
22	ООО "ПРОФДИЛЕР"	47 889,91	
23	ПК КАСКАД ООО	200 000,00	
24	ПРЕДПРИЯТИЕ ЭЛТЕКС ООО	2 457 672,00	
25	ПРОФСТРОЙГРУП АССОЦИАЦИЯ	97 700,00	
26	РН-КАРТ ООО	45 872,52	
27	РОССЕТИ МОСКОВСКИЙ РЕГИОН ПАО	206 570,17	
28	СВЯЗЬСТРОЙДЕТАЛЬ АО	150 196,12	
29	ТЛ ТЕЛЕКОМ ООО	81 925,00	
30	ФИБО ООО	1 470 000,00	
31	ЧЗТС ООО ТД	5 080 000,00	
32	ШОУ-МАСТЕР ООО	78 378,00	
33	Прочие поставщики	2103333,08	
	Итого	15 881 266,00	

4.1.2. Сумма кредиторской задолженности АО «Связьинформ» по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 153060 тыс. руб.

Указанная задолженность сложилась в связи с неоплаченными счетами за сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2024 г. (по договору оплата осуществляется в месяце, следующим за расчетным). Задолженность по начисленным налогам и сборам отсутствует

5. Дополнительная информация.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Среднесписочная численность сотрудников, чел.	9	8
Среднемесячная заработная плата сотрудников, тыс.руб.	53,44	37,13
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	5771	3564

Президент АО «Связьинформ»



С.И. Афонин

Главный бухгалтер АО «Связьинформ»

С.И. Иножарская