

Акционерное общество «Севастополь Телеком»

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2021 год**

1. Общие сведения

Настоящие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 год (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Севастополь Телеком» (далее – Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в Пояснениях, приведены в тысячах рублей.

Отчетным годом для АО "Севтелеком" является период с 01.01.2021 по 31.12.2021. Отчетной датой бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2021 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована на основании следующих принципов (допущений):

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2. Основные сведения об Обществе

Акционерное общество «Севастополь Телеком» (краткое наименование - АО «Севтелеком») создано в мае 2018 года путем реорганизации в форме преобразования Государственного унитарного предприятия Севастополя «Севастополь Телеком» в соответствии с Распоряжением Департамента по имущественным и земельным отношениям города Севастополя от 02.02.2018 № 736-РДИи действует на основании Устава.

Дата государственной регистрации: 22 мая 2018 года.

Юридический адрес: 299011, г. Севастополь, ул. Генерала Петрова, 15.

Фактический адрес: 299011, г. Севастополь, ул. Генерала Петрова, 15.

ОГРН: 1189204003229

ИНН: 9204569240

КПП: 920401001
Код отрасли по ОКПО: 28667467
ОКАТО: 67266000000
ОКОГУ: 4210014
ОКТМО: 67312000000
ОКФС: 13 Собственность субъекта федерации
ОКОПФ: 12267

Основным видом деятельности общества является оказание телекоммуникационных услуг.

АО «Севтелеком» является участником свободной экономической зоны на территории города федерального значения Севастополя (далее СЭЗ). В рамках СЭЗ осуществляет следующие виды деятельности:

основные виды деятельности:

- 61.10 «Деятельность в области связи на базе проводных технологий»;
- 61.20 «Деятельность в области связи на базе беспроводных технологий»;
- 61.90 «Деятельность в области телекоммуникаций прочая»;

дополнительные виды деятельности:

- 71.12.1 «Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора»;
- 42.22.1 «Строительство междугородных линий электропередачи и связи»;
- 42.22.2 «Строительство местных линий электропередачи и связи»;
- 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом»;
- 43.21 «Производство электромонтажных работ»;
- 95.12 «Ремонт коммуникационного оборудования»;
- 62.09 «Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая»;
- 77.33.2 «Аренда и лизинг вычислительных машин и оборудования»;
- 96.09 «Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки»;

47.91 «Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет»

47.99 «Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков».

Среднесписочная численность за 2021 год по состоянию на 01.01.2022 составила 381 человек.

3. Наличие дочерних и зависимых обществ

АО "Севтелеком" владеет 49% доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «СевТелекомСвязь» (краткое наименование ООО «СТС»).

4. Сведения о капитале

Размер уставного капитала АО «Севтелеком» на 31.12.2021г. составляет **570 672** тыс. руб. Обществом размещено 570 672 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью **1000** руб. за одну акцию. Из них полностью оплачено 570 672 акции (100%).

Единственным акционером общества, владеющим 100% долей в уставном капитале, является Город Севастополь в лице Департамента по имущественным и земельным отношениям города Севастополя.

Согласно передаточному акту подлежащего приватизации имущественного комплекса Государственного унитарного предприятия Севастополя «СЕВАСТОПОЛЬ ТЕЛЕКОМ» от 02.02.2018 имущественный комплекс Государственного унитарного предприятия Севастополя «СЕВАСТОПОЛЬ ТЕЛЕКОМ» передается Акционерному обществу «Севастополь телеком» в целях формирования уставного капитала на общую сумму 570 672 000 (пятьсот семьдесят миллионов шестьсот семьдесят две тысячи) рублей 00 копеек, состоящего из 570 672 (пятист семидесяти тысяч шестисот семидесяти двух) именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая.

Фактически по состоянию на 21.05.2018 АО "Севтелеком" было получено имущество 622 036 990 (шестьсот двадцать два миллиона тридцать шесть тысяч девятьсот девяносто) рублей 09 копеек.

Таким образом, сверх уставного капитала акционером Общества внесено имущество на сумму 51 364 990,99 (пятьдесят один миллион триста шестьдесят четыре тысячи девятьсот девяносто) рублей 99 копеек, при этом, имущество на данную сумму не выделено в натуральном выражение. Полученное имущество отражено в составе нераспределенной прибыли.

В 2021 году были произведены отчисления в резервный фонд в размере 5% от чистой прибыли за 2020 год, что составило 1 436 тыс. руб. Таким образом, по состоянию на 31.12.2021 Обществом сформирован резервный фонд в сумме 4 136 тыс. руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 663 012 тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 51 808 тыс. руб.

5. Состав органов управления обществом

Органами управления в АО "Севтелеком" являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Совет директоров Акционерного общества «Севастополь Телеком» по состоянию на 31.12.2021:

Парикин Алексей Николаевич;

Литовко Мария Александровна;

Плотников Алексей Владимирович;

Осипова Александра Александровна;

Левашов Максим Андреевич;

Мадоян Роман Вагаршакович;

Болдырев Дмитрий Викторович.

В соответствии с п. 1 ст. 66 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» члены Совета директоров общества избираются общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

Вышеуказанный состав Совета директоров АО "Севтелеком" избран в соответствии с Распоряжением Департамента по имущественным и земельным отношениям города Севастополя «О принятии решений внеочередного общего собрания Акционерного общества «Севастополь Телеком» от 06.12.2021 №5904-РДИ.

Руководство текущей деятельностью АО "Севтелеком" осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - генеральным директором. Полномочия исполняющего обязанности генерального директора Петрова

Евгения Александровича, были прекращены 27.01.2022г. С 28.01.2022 генеральным директором Общества назначен Волков Эдуард Владимирович.

6. Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью (внутренний контролер)

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества создана ревизионная комиссия.

В соответствии с Распоряжением Департамента по имущественным и земельным отношениям города Севастополя от 30.06.2021 № 3204-РДИ «О принятии решений годового общего собрания Акционерного общества «Севастополь Телеком» принято решение единственного акционера избрать ревизионную комиссию АО "Севтелеком" в следующем составе:

Козлова Любовь Васильевна;

Руднева Мария Валериевна;

Доровский Сергей Сергеевич.

Функции внутреннего контроля возложены на ведущего специалиста финансового контроля и аудита Сабат Анну Николаевну.

7. Финансовые показатели

7.1. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2021 году составили **432 891** тыс. руб. (без НДС), Оказание услуг связи осуществляется на территории города федерального значения Севастополя.

Расшифровка полученных доходов от реализации в 2021 году в разрезе видов деятельности:

Наименование вида деятельности (при доле более 5% от общей суммы выручки)	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес показателя в итоговой сумме, %
услуги местной телефонной связи	137 718	34,60%
услуги внутризоновой, междугородной и международной телефонной связи	14 315	3,90%
услуги связи по передаче данных	16 431	5,20%
телематические услуги	47 460	10,90%

услуги присоединения и по пропуску трафика	17 636	4,40%
предоставление услуг по договорам MVNO	60 180	11,30%
сдача имущества в аренду, эксплуатационное обслуживание здания и предоставление комплекса ресурсов для размещения оборудования сторонних организаций	32 255	5,50%
предоставление места в линейно - кабельных сооружениях для размещения кабеля	82 214	18,80%
прочие услуги	24 682	5,40%
Итого	432 891	100%

Расшифровка полученных доходов от реализации в 2020 году в разрезе видов деятельности:

Наименование вида деятельности (при доле более 5% от общей суммы выручки)	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес показателя в итоговой сумме, %
услуги местной телефонной связи	136 213	29,5%
услуги внутризонавой, междугородной и международной телефонной связи	15 009	3,2%
услуги связи по передаче данных	21 135	4,6%
телематические услуги	43 561	9,4%
услуги присоединения и по пропуску трафика	17 024	3,7%
предоставление услуг по договорам MVNO	89 238	19,3%
сдача имущества в аренду, эксплуатационное обслуживание здания и предоставление комплекса ресурсов для размещения оборудования сторонних организаций	27 021	5,9%
предоставление места в линейно - кабельных сооружениях для размещения кабеля	80 567	17,4%
прочие услуги	32 433	7,0%
Итого	462 201	100%

7.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в 2021 году составила 390 130 тыс. руб. из них:

➤	затраты основного производства	239 509 тыс. руб.
➤	управленческие расходы	69 442 тыс. руб.
➤	затраты вспомогательного производства	80 553 тыс. руб.
➤	себестоимость реализованных товаров	626 тыс. руб.

	Себестоимость продаж в 2020 году составила 434 597 тыс. руб. из них:	
➤	затраты основного производства	335 208 тыс. руб.
➤	управленческие расходы	86 855 тыс. руб.
➤	затраты вспомогательного производства	12 384 тыс. руб.
➤	себестоимость реализованных товаров	150 тыс. руб.

При исчислении себестоимости оказанных услуг, АО «Севтелеком» применяет метод учета полной себестоимости.

7.3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Прибыль, полученная от осуществления основных видов деятельности составила **42 761** тыс.руб. (**432 891 – 390 130**).

7.4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила **4 693** тыс. руб. в т.ч.:

➤	признанные доходы по полученным субсидиям	1 425 тыс. руб.
➤	доходы от реализации прочего имущества	902 тыс. руб.
➤	доходы, признанные по решениям судов	534 тыс. руб.
➤	доходы, полученные от реализации основных средств	392 тыс. руб.
➤	корректировки доходов прошлых периодов	389 тыс. руб.
➤	списание кредиторской задолженности	244 тыс. руб.
➤	возмещение материального ущерба	172 тыс. руб.
➤	прочие	635 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2020 году составила **69 861** тыс. руб. в т.ч.:

➤	доходы, полученные от реализации основных средств	24 435 тыс. руб.
➤	доходы, полученные по соглашению сторон	18 699 тыс. руб.
➤	корректировки доходов прошлых периодов	11 393 тыс. руб.
➤	признанные доходы по полученным субсидиям	11 310 тыс. руб.
➤	списание кредиторской задолженности	1 349 тыс. руб.
➤	возмещение материального ущерба	856 тыс. руб.
➤	доходы, признанные по решениям судов	630 тыс. руб.
➤	доходы от реализации прочего имущества	398 тыс. руб.
➤	прочие	791 тыс. руб.

7.5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила **92 622** тыс. руб., в т. ч.:

➤ резерв под обесценение финансовых вложений	42 431 тыс. руб.
➤ резерв по сомнительным долгам	34 435 тыс. руб.
➤ ликвидация основных средств	3 954 тыс. руб.
➤ корректировка доходов (расходов) прошлых периодов	3 437 тыс. руб.
➤ расходы признанные по решению суда	1 132 тыс. руб.
➤ списание дебиторской задолженности	1 125 тыс. руб.
➤ прочие	6 108 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2020 году составила **58 001** тыс. руб., в т. ч.:

➤ резерв по сомнительным долгам	38 185 тыс. руб.
➤ корректировка доходов (расходов) прошлых периодов	6 790 тыс. руб.
➤ проценты по долговым обязательствам	4 108 тыс. руб.
➤ расходы на услуги банков	2 977 тыс.руб.
➤ списание дебиторской задолженности	2 926 тыс. руб.
➤ прочие	3 015 тыс. руб.

7.6. Формирование резервов

По состоянию на 01.01.2021 остаток неиспользованного резерва на оплату отпусков составил 7 598 тыс. руб. В 2021 году резерв на оплату отпусков создан в размере 14 710 тыс. руб. Использовано на оплату отпусков 14 730 тыс. руб. Остаток неиспользованного резерва по состоянию на 31.12.2020 составил 7 578 тыс. руб.

В 2021 году Обществом создан резерв по сомнительным долгам в сумме 34 435 тыс. руб. дебиторской задолженности, признанной сомнительной. За счет резерва списана дебиторская задолженность на сумму 7 634 тыс. руб. Таким образом, на 31.12.2021 общая сумма резерва по сомнительным долгам составила 93 307 тыс. руб.

Обществом на 31.12.2021 было признано оценочное обязательство (резерв предстоящих расходов) в сумме 3 799 тыс. руб.

По результатам проведения проверки финансовых вложений на предмет их обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 года, установлен факт обесценения финансовых вложений АО «Севтелеком» в ООО «СТС» в размере 42 431 тыс. руб. Обществом создан резерв под обесценение финансовых вложений в этой сумме.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался, так как на балансе Общества отсутствуют товары, сырье и материалы, готовая продукция, рыночная стоимость которых ниже балансовой.

Резерв на гарантийный ремонт в бухгалтерском учете не создавался в связи с тем, что у Общества отсутствуют гарантийные обязательства по ремонту.

7.7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

В 2021 году чистый убыток АО «Севтелеком» от осуществления финансово-хозяйственной деятельности составила **51 022** тыс. руб.

Базовый убыток на одну акцию составила 89,41 руб.

В 2020 году чистая прибыль АО «Севтелеком» от осуществления финансово-хозяйственной деятельности составила **28 711** тыс. руб.

Базовая прибыль на одну акцию составила 50,31 руб.

Сумма текущего налога на прибыль в 2021 году, с учетом применяемых льгот по налогу на прибыль участником СЭЗ, составила **2 274** тыс. руб. Сумма налоговой льготы в связи с применением льготной ставки по налогу на прибыль 6%, уплачиваемой в региональный бюджет, составила 5 307 тыс. руб.

Согласно п. 3.13.3 учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом руководителя № 254 от 29.12.2018 в связи с получением статуса участника СЭЗ в Обществе организовано ведение раздельного учета доходов и расходов в разрезе видов деятельности, осуществляемых в рамках договора об условиях деятельности в СЭЗ, и иной деятельности в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения.

8. Заемные средства

В 2020 году Обществом были привлечены заемные средства в сумме 153 577 тыс. руб. в том числе в целях досрочного выкупа основных средств находящихся в лизинге 98 735 тыс. руб.

Целью привлечения заемных средств в 2020 году было:

- 1) Рефинансирование лизинговых обязательств, взятых в 2018 году.
- 2) Финансирование 2-го этапа инвестиционной программы Общества по модернизации сети связи в г. Севастополь.

В 2021 году на финансирование 2-го этапа инвестиционной программы Общества по модернизации сети связи в г. Севастополь были привлечены еще 26 389 тыс. руб. заемных средств.

В течение 2021 года были выплачены проценты по долговым обязательствам в сумме 13 497 тыс. руб., из них:

- включены в стоимость актива 4 229 тыс. руб.
- отражены в составе прочих расходов 9 268 тыс. руб.

Всего кредит погашен в сумме 29 621 тыс. руб., в том числе в 2021 году в сумме 19 747 тыс. руб.

В связи с досрочным выкупом оборудования в 2020 году, находящегося в лизинге, первоначальная стоимость оборудования была уменьшена на 15 512 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете. В случаях, когда системой нормативного регулирования бухгалтерского учета РФ не установлен способ ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу, при формировании учетной политики Общество разрабатывало соответствующий способ учета самостоятельно, исходя из существующих принципов бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества применяется последовательно из года в год.

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Объекты недвижимого имущества, кабельные линии связи и транспортные средства, которые одновременно удовлетворяют всем условиям отнесения активов к основным средствам, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе основных средств не зависимо от стоимости этих объектов.

Иные материальные активы, в том числе специальное оборудование, специальные инструменты, специальные приспособления, которые одновременно удовлетворяют всем условиям отнесения активов к основным средствам и стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В момент отпуска таких материально-производственных запасов в производство или в эксплуатацию, их стоимость списывается на затраты.

Оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление за исключением возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и сборы;
- невозмещаемые налоги (НДС, относящийся к операциям, необлагаемым налогом), государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств (в частности, проценты по привлеченным заемным средствам, начисленные до момента принятия его к учету, затраты по регистрационным действиям в ГИБДД для постановки на учет транспортного средства).

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств, осуществляемой на основании отдельного решения генерального директора.

Сумма фактических затрат на ремонт основных средств, в результате которого не происходит улучшение ранее принятых нормативных показателей функционирования, включается в расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Общество переоценку однородных объектов основных средств на конец года не осуществляет.

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация находящихся в эксплуатации и в запасе объектов основных средств начисляется линейным способом.

При определении срока полезного использования, необходимого для целей расчета сумм амортизации, Общество руководствуется Классификацией основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 27.12.2019) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

Для объектов, не включенных в вышеназванную Классификацию, а также для объектов, полученных в лизинг и учитываемых на балансе Общества, срок полезного использования устанавливается на основании следующих критериев:

- ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью/мощностью;
- ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации и системы проведения ремонта;
- нормативно-правовые ограничения использования этого объекта (срок аренды/лизинга).

В случае приобретения объектов основных средств, бывших в эксплуатации у другого собственника (а равно обладателя права хозяйственного

ведения или оперативного управления), срок полезного использования определяется путем вычитания из срока полезного использования, исчисленного для новых объектов основных средств, срока их фактической эксплуатации. При этом срок фактической эксплуатации у предыдущего собственника определяется по актам приема-передачи.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме двух случаев:

- перевода его по приказу генерального директора Общества (либо уполномоченного им лица) на консервацию на срок более трех месяцев,
- перевода объекта на реконструкцию (модернизацию), продолжительность которого превышает 12 месяцев;

В отношении амортизируемых объектов основных средств, полученных в лизинг повышающий коэффициент равный 3 к основной норме амортизации не применяется.

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка Нематериальных активов не производится (п.17 ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007г. № 153н).

Амортизация нематериальных активов

Согласно раздела 4 ПБУ 14 в Обществе принимается линейный способ амортизации используемых нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Основные средства стоимостью до 10 000 рублей, принадлежащие Обществу, находящиеся в эксплуатации и списанные на счета учета затрат учитываются на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» счета МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактической себестоимости запасов к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается увеличение капитала

организации вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от акционеров, собственников, участников, учредителей организации (в том числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), а также увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

При отпуске в производство (строительство) и для управленческих нужд списание материалов производится по методу FIFO.

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Условия принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» от 10.12.2002 № 126н.

Общество принимает к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений активы при одновременном выполнении следующих условий:

– наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование права на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

– переход к предприятию финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск уменьшения ликвидности и др.);

– способности приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях.

В составе финансовых вложений учитываются также вклады в уставные капиталы хозяйственных обществ.

Организация учета финансовых вложений

Общество самостоятельно выбирает единицу бухгалтерского учета финансовых вложений. Аналитический учет финансовых вложений осуществляется Обществом в разрезе видов финансовых вложений и организаций, в которые осуществлены эти финансовые вложения (эмитентам, организациям-заемщикам т.п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

– суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу в момент приобретения ценных бумаг;

– вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче

Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п. признаются прочими расходами Общества.

Обесценение финансовых вложений

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Общество имеет право производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы будущих периодов в бухгалтерском учете учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов относятся расходы на освоение новых производств, расходы, производимые в виде фиксированного разового платежа, относящиеся к будущим периодам (п. 39 ПБУ 14/2007).

Срок списания расходов будущих периодов определяется:
сроком действия договора;

периодом, к которому относятся произведенные расходы;
предполагаемым сроком полезного использования;
уровнем существенности расходов.

Если вышеуказанными способами определить срок не представляется возможным, срок признается равным трем годам (без дополнительного распоряжения генерального директора Общества).

УЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Суммы НДС, предъявленные Обществу поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг), могут быть:

- приняты к вычету из бюджета;
- включены в состав внереализационных расходов.

Общество применяет отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, (п.4 ст.170 НК РФ).

УЧЕТ РАСХОДОВ

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах Общества производится в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена.

Общество признает расходы по обычным видам деятельности с учетом связи между произведенными расходами и доходами от обычных видов деятельности (принцип соответствия доходов и расходов).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются следующим образом:

- основное производство - расходы подразделений Общества, которые можно напрямую отнести к определенной группе видов деятельности (оказанию услуг (работ), производству продукции), осуществляемых Обществом;

— вспомогательные производства — расходы на изготовление инструментов, инвентаря, запасных частей, деталей, конструкций, устройств, используемых в производственно-хозяйственной деятельности, а также расходы транспортного отдела;

— общехозяйственные (административно-управленческие) расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Общество осуществляет учет затрат в следующих аналитических разрезах:

— по номенклатурным группам и статьям затрат - в зависимости от цели использования;

— по степени признания в налоговом учете - для обеспечения учета различий признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете;

— по принадлежности к распределению - для обеспечения требований налогового законодательства в части раздельного учета по НДС;

— по подразделениям - для целей управленческого учета.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

УЧЕТ ДОХОДОВ И ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

В зависимости от характера и условий получения доходов направлений деятельности Общества выделяются:

— доходы от обычных видов деятельности;

— прочие доходы;

Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, связанные с предметом деятельности Общества:

услуги междугородной и международной телефонной связи

услуги местной телефонной связи с использованием таксофонов

услуги внутризональной телефонной связи

услуги подвижной радиотелефонной связи

телематические услуги связи

услуги связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации

услуги связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации

услуги местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа

услуги телеграфной связи

услуги связи по предоставлению каналов связи

услуги связи для целей проводного радиовещания

услуги связи для целей кабельного вещания

услуги присоединения сетей электросвязи

услуги по пропуску трафика, оказываемые операторам сети телефонной связи

услуги предоставления/бронирования места в линейно - кабельных сооружениях для размещения кабеля

эксплуатационно-техническое обслуживание технической базы по договорам MVNO

техническое обслуживание линий связи и абонентского оборудования, не находящегося на балансе Общества

предоставление в пользование ресурсов сети

предоставление комплекса ресурсов для размещения оборудования сторонних организаций

предоставление в пользование опор для подвески волоконно-оптического/прочего кабеля

аренда абонентского оборудования

дополнительные работы при подключении к сети Интернет, при установке телефона

строительно-монтажные работы по прокладке линий связи

проектирование и разовые услуги (технадзор, выдача ТУ, согласование проектов, черчение детальной трассы)

комиссионная торговля

агентирование

предоставление места для стоянки транспортного средства

эксплуатационное обслуживание здания

организация проведения мероприятий

Транспортные услуги, оказываемые сторонним организациям

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров; выполнения работ, оказания услуг (далее - выручка).

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине предполагаемого поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Величина выручки от обычных видов деятельности Общества определяется по действующим тарифам, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), принципалами, комитентами.

Величина выручки от оказания прочих услуг, выполнения работ и реализации товаров определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком).

Выручка по операции признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

– Общество имеет право на получение этой выручки на основании договора (или иного документа, подписанного обеими сторонами);

– величина выручки может быть определена;

– имеется уверенность, что Общество получит экономические выгоды в результате операции (если Общество получило в оплату актив или в отношении его получения отсутствует неопределенность);

– право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга потреблена);

– расходы, связанные с данной операцией, могут быть определены.

Если не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность (в некоторых случаях Доходы будущих периодов).

Переход права собственности (или принятие работ, услуг) оформляется соответствующими документами (актами приема-передачи, товарно-транспортными накладными, коносаменентами и т.п.).

В отношении выполненных работ, оказанных услуг выручка отражается в бухгалтерском учете на момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

В отношении оказанных услуг, имеющих длящийся характер выручка отражается в бухгалтерском учете в последний день календарного месяца.

Доходы будущих периодов

Доходами будущих периодов в учете Общества признаются доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Доходы будущих периодов признаются в качестве доходов при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

В качестве доходов будущих периодов Общество учитывает такие доходы как:

- Средства целевого финансирования;
- Имущество, полученное безвозмездно;
- Доходы по недостачам;
- Арендная плата и плата за коммунальные услуги, полученные в счет доходов будущих периодов;
- Прочие доходы, период признания которых приходится на другой отчетный период.

УЧЕТ КАПИТАЛА И ФОНДОВ

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами.

Изменение величины уставного капитала Общества может осуществляться в соответствии с уставом Общества.

Учет резервного капитала

Общество создает резервный фонд в порядке и размерах, предусмотренных уставом Общества.

УЧЁТ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

В соответствии ПБУ 8/2010 приказ Минфина от 13.12.2010 № 167 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

СОЗДАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" 19/02, утвержденным приказом Минфина от 10.12.2002 № 126н резерв под обесценение вложений создается в случае, если проверкой на обесценение финансовых вложений подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н в случае признания дебиторской задолженности сомнительной Общество создает резерв сомнительных долгов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

При этом в случае признания сомнительной дебиторской задолженности, возникшей при осуществлении хозяйственных операций с аффилированными лицами, резерв начисляется в размере 50% от суммы такой задолженности, признанной в отчетном году. По дебиторам-аффилированными лицам, находящимся в стадии банкротства и/или ликвидации, понижающий коэффициент не применяется и резерв начисляется в полной сумме сомнительной дебиторской задолженности.

10.Информация об изменении учетной политики отчетного года.

Изменений учетной политики в течение отчетного периода не было.

11. Величина списанной дебиторской и кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания

Сумма списанной дебиторской задолженности составила 8 759 тыс. руб., в том числе за счет резерва по сомнительным долгам 7 634 тыс. руб.

Сумма списанной кредиторской задолженности составила 244 тыс. руб.

12. Учет договоров строительного подряда

Общество не ведет учет договоров строительного подряда в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008, в связи с отсутствием объекта учета.

13.Влияние пандемии covid-19 на деятельность организации

В 2021 году Общество осуществляло свою деятельность в условиях распространения новой коронавирусной инфекции COVID -19 и связанных с ней ограничений. Отрасль осуществления деятельности Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

У Общества не возникли события и условия, которые могут породить существенные сомнения в возможности осуществлять непрерывно свою деятельность.

14. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В отчетном периоде чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

15.Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах представлена в таблице:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется)	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерно	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных
----------	---	--	---	--	--	--

	аффилированного лица	(указывается только с согласия физического лица)			го общества, %	акций акционер ного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Город Севастополь в лице Департамента по имущественным и земельным отношениям города Севастополя	г. Севастополь, ул. Советская, д. 9	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	22.05.2018	100	100
2.	Парикин Алексей Николаевич	-----	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.06.2021	-----	-----
3.	Литовко Мария Александровна	-----	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.06.2021	-----	-----
4.	Осипова Александра Александровна	-----	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.10.2019	-----	-----
5.	Плотников Алексей Владимирович	-----	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	06.12.2021	-----	-----
6.	Болдырев Дмитрий Викторович	-----	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	06.12.2021	-----	-----
7.	Мадоян	-----	Лицо является членом	07.12.2020	-----	-----

	Роман Вагаршакович		Совета директоров акционерного общества			
8.	Левашов Максим Андреевич	-----	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	17.12.2019	-----	-----
9.	ООО «СевТелекомСвязь»	город Севастополь, ул. Большая Морская, д. 19, офис 1.	Юр. лицо, в котором АО «Севтелеком» имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, составляющие уставный капитал	22.05.2018	-----	-----

Вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

Дивиденды акционеру не выплачивались.

Бенефициарный владелец, как он определен в Федеральном законе от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" отсутствует.

16. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу.

Основной управленческий персонал Общества представлен генеральным директором. Сумма выплаченного вознаграждения за 2021 год составила 6 596 тыс.руб.

В 2020 году основной управленческий персонал был определен в следующем составе:

- генеральный директор;
- директор по работе с корпоративным и государственным сегментами;
- руководитель службы безопасности.

Сумма выплаченного вознаграждения за 2020 год составила 10 163 тыс. руб.,

17.Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества не применяет ПБУ 12/2010 о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Общество не применяет ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", т.к. не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

18.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность не является пересмотренной, ошибки не исправлялись.

19.События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

В связи с ростом геополитического напряжённости с февраля 2022 г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкции в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

20.Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемой деятельности не было.

Долгосрочные активы к продаже на 31.12.2021 отсутствуют.

21.Соблюдение допущения о непрерывности деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность в дальнейшем

непрерывно.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их отсутствуют.

Генеральный директор

25.02.2022



Э.В.Волков