

Пояснения
к Бухгалтерской отчетности

ООО «ТЕЛРОС Интеграция»
(наименование предприятия)

за 2023 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения	2
1.1. Общая информация о Компании.....	3
1.2. Организационная структура Компании	3
1.3. Исполнительные и контрольные органы Компании	3
1.4. Численность персонала Компании	4
1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах	4
1.6. Существенная информация о деятельности Компании	4
2. Существенные аспекты представления информации в бухгалтерской отчетности и Учетной политики	6
2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности.....	6
2.2. Состав бухгалтерской отчетности.....	6
2.3. Существенные аспекты и изменения Учетной политики.....	6
3. Раскрытие существенной информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности	14
3.1. Раскрытие информации по сегментам.....	14
3.2. Сопроводительная информация по статьям бухгалтерского баланса (форма 1)	15
3.3. Сопроводительная информация по статьям Отчета о финансовых результатах (форма 2)..	17
3.5. Пояснения к отчету об изменениях капитала (форма 3)	18
3.6. Пояснения к отчету о движении денежных средств (форма 4).....	18
3.7. Государственная помощь	18
3.8. Информация о связанных сторонах.....	18
Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	19
3.9. Условные факты хозяйственной деятельности	20
3.10. События после отчетной даты	20
3.11. Информация о прекращаемой деятельности	20

1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность ООО «ТЕЛПРОС Интеграция» (далее – Компания) составлена в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- иными нормативными актами, регуливающими бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Российской Федерации;
- учредительными документами и Учетной политикой Компании для целей бухгалтерского учета.

а. Общая информация о Компании

Полное фирменное наименование компании: Общество с ограниченной ответственностью «ТЕЛРОС Интеграция».

Сокращенное наименование: ООО «ТЕЛРОС Интеграция»

Компания зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц 20 июня 2008 года за основным государственным регистрационным номером 1089847247346.

ИНН 7802438200 КПП 780201001

Юридический адрес: Российская Федерация, 194156, г. Санкт-Петербург, Большой Сампсониевский пр., д. 87, лит. А, кабинет 58.

Уставный капитал Компании равен 10 000 руб.

Контактная информация:

Тел. +7 (812) 603-28-82

Адрес электронной почты: info-ti@telros.ru

Адрес страницы в сети интернет: www.si.telros.ru

1.2. Организационная структура Компании

В состав Компании входят следующие подразделения: управление, бухгалтерия, дирекция проектов, управление комплексного проектирования, служба логистики, отдел маркетинга, отдел эксплуатации, монтажно-наладочное управление.

Компания в 2022 году не имела филиалов и территориально-обособленных структурных подразделений.

1.3. Исполнительные и контрольные органы Компании

Исполнительный орган Компании:

Генеральный директор – Калинин Станислав Олегович, действует с 17.01.2023 года.

Калинин Станислав Олегович избран генеральным директором общества внеочередным общим собранием участников ООО «ТЕЛРОС Интеграция», протокол № 16/01/2023 от 16.01.2023 года.

Участники общества:

Гусаров Александр Анатольевич, 5000 руб., 20.06.2008 г., ИНН 780159520652

Таразевич Сергей Антонович, 5000 руб., 20.06.2008 г., ИНН 781306088572

1.4. Численность персонала Компании

Среднесписочная численность персонала Компании составила:

- за 2022 год - 42 человека

- за 2023 год - 28 человек.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Компания не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.6. Существенная информация о деятельности Компании

Основной деятельностью Компании является предоставление услуг по монтажу, ремонту и техобслуживанию электрической распределительной и регулирующей аппаратуры.

Компания осуществляет свою деятельность на основании следующих разрешительных документов (лицензии и свидетельства):

Свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства с 08.04.2014 без ограничения срока и территории СРО НП «Объединение проектировщиков».

Свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства с 11.07.2013 без ограничения срока и территории СРО НП «Объединение строителей Санкт-Петербурга».

Свидетельство о допуске к работам в области инженерных изысканий, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства с 12.04.2012 без ограничения срока и территории НП СРО инженеров-изыскателей «СтройПартнер».

Лицензия Центра по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России на осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны от 26 декабря 2017 года

Лицензия Центра по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России на осуществление работ, связанных с созданием средств защиты информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну от 26 декабря 2017 года

Управления Федеральной службы безопасности Российской Федерации по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну от 09 июля 2018 года

Лицензия Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и ликвидации последствий стихийных бедствий на производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений от 13 мая 2009 года

Лицензия от Федеральной Службы по техническому экспортному контролю на осуществление мероприятий и (или) оказания услуг в области защиты государственной тайны (в части технической защиты информации) от 19 ноября 2017 года

Лицензия Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору на проектирование и конструирование ядерных установок от 25 июня 2013 года

Лицензия Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору на сооружение ядерных установок, в части выполнения работ и предоставления услуг эксплуатирующей организации от 25 июня 2013 года

Лицензия Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору на эксплуатацию ядерных установок, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов, в части выполнения работ и предоставления услуг эксплуатирующей организации от 25 июня 2013 года

Лицензия Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) от 03 декабря 2014 года.

Свидетельство Северо-Западного управления Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору о регистрации электролаборатории с правом выполнения испытаний и (или) измерений электрооборудования и (или) электроустановок напряжением до 1000 В от 8 июня 2016 года.

Свидетельство Северо-Западного управления Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору о регистрации электролаборатории с правом выполнения испытаний и (или) измерений электрооборудования и (или) электроустановок напряжением до 1000 В от 28 декабря 2020 года.

Лицензия Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору на эксплуатацию ядерных установок, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов, в части выполнения работ и предоставления услуг эксплуатирующей организации от 28 сентября 2020 года

Сертификат соответствия ООО «РусПромГрупп» (Регистрационный № РОСС RU.И803.04ФА30/ОС.004-15) о соответствии системы менеджмента качества ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (ISO 9001:2015) от 21 марта 2016 года

Сертификат соответствия ООО «РусПромГрупп» (Регистрационный № РОСС RU.И803.04ФА30/ОС.004-15) о соответствии системы экологического менеджмента требованиям ГОСТ Р ИСО 14001-2007 (ISO 14001:2004) от 20 февраля 2016 года

Сертификат соответствия ООО «РусПромГрупп» (Регистрационный № РОСС RU.И803.04ФА30/ОС.004-15) о соответствии системы менеджмента безопасности труда и охраны здоровья требованиям ГОСТ Р 54934-2012 (OHSAS 18001:2007) от 20 февраля 2016 года

Сертификат соответствия ООО «РусПромГрупп» (Регистрационный № РОСС RU.319008.04ФА31/СС.02313-19) о соответствии системы экологического менеджмента требованиям ГОСТ Р ИСО 14001-2016 (ISO 14001:2015) от 20 февраля 2019 года

Сертификат соответствия ООО «РусПромГрупп» (Регистрационный № РОСС RU.31908.04ФА31/СС.023314-19) о соответствии системы менеджмента безопасности труда и охраны здоровья требованиям ГОСТ Р 54934-2012 (OHSAS 18001:2007) от 20 февраля 2019 года

Сертификат соответствия ООО «РусПромГрупп» (Регистрационный № РОСС RU.319008.04ФА31/СС.02362-19) о соответствии системы менеджмента качества ГОСТ требованиям ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (ISO 9001:2015) от 21 марта 2019 года

Разрешение на применение Знака соответствия Системы добровольной сертификации "Открытые стандарты качества" от 20 февраля 2016 года

2. Существенные аспекты представления информации в бухгалтерской отчетности и Учетной политики

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

2.2. Состав бухгалтерской отчетности

Информация о составе бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к ним, включая:
- отчет об изменении капитала за 2023 год;
- отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснений к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТЕЛПРОС Интеграция» за 2023 год.

Формирование отчета о движении денежных средств осуществлялось на основании ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Принцип составления отчета о движении денежных средств: операции признаются тогда, когда денежные средства получены или уплачены.

2.3. Существенные аспекты и изменения Учетной политики

Оценка активов и обязательств

В бухгалтерской отчетности Компании активы и обязательства оценены по фактическим затратам.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе Компании дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты, либо не установлен. Иные активы и обязательства представлены в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

Основные средства

Учет основных средств, начиная с 2022 года, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года N 204н.

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный.

При переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, проводит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и настоящей учетной политикой согласно п.п.48, 49 ФСБУ 6/2020.

К основным средствам относятся активы со сроком полезного использования больше года, стоимостью более 40 000 рублей, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности и способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п.4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств оцениваются в бухучете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Начисление амортизации объекта основного средства начинается с месяца, следующего, после даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

В течение срока полезного использования начисление амортизации по объектам основных средств не приостанавливается (в том числе при простое или временном прекращении использования основного средства), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных

средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта основного средства.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких основных средств относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время срока полезного использования.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н на счете 04 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более двух лет), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов, и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

Финансовые вложения

Актив признается Обществом объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Организации 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 организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям Организации относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних организаций);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады Организации-товарища по договору простого товарищества;

- прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений, приведенным в настоящем разделе.

К финансовым вложениям Организации не относятся:

- векселя, выданные организацией-векселедателем Организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Материально-производственные запасы

Учет запасов с 01.01.2021г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 также и в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материальные ценности, приобретенные для создания или строительства основных средств, к запасам не относятся, а квалифицируются как капитальные вложения.

В составе запасов также учитываются активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей.

Запасы классифицируются по видам следующим образом:

- материалы;
- готовая продукция для продажи;
- товары.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

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

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость запасов следующим образом:

- при доставке запасов одного вида стоимость доставки полностью включается в фактическую себестоимость этой партии запасов;
- при доставке запасов разных видов стоимость доставки распределяется на себестоимость партий каждого вида запасов пропорционально доле их стоимости в общей стоимости поставки.

Не включаются в фактическую себестоимость товаров затраты на их хранение после поступления на склад организации, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров.

Затраты по заготовке и доставке товаров до места их использования, произведенные до момента их реализации, включаются в их фактическую себестоимость.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля над наличием, движением и сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

Готовая продукция принимается к учету по фактической производственной себестоимости, которая определяется в порядке, установленном п. 23, 24 ФСБУ 5/2019.

В аналитическом учете движение готовой продукции отражается по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости продукции от её стоимости по учетным ценам обособленно на счете 43 "Готовая продукция". В качестве учетной цены применяется нормативная (плановая) себестоимость.

Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции устанавливается на начало каждого отчетного года исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей.

Фактическая себестоимость готовой продукции определяется в конце месяца исходя из всех фактических затрат, связанных с её изготовлением.

Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются на счете 43 "Готовая продукция" обособленно в разрезе номенклатуры.

На каждую отчетную дату организация проверяет запасы на обесценение.

При наличии признаков обесценения запасов создается резерв под снижение их стоимости.

Признаком обесценения является нахождение единицы запасов на складе предприятия более 180 дней.

По тем запасам, которые находятся на складе предприятия более 180 дней, определяется чистая стоимость продажи. Чистая стоимость продажи определяется в соответствии с положениями п. 29 ФСБУ 5/2019.

В случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи по таким запасам создается резерв под их обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение запасов создается (корректируется) на каждую отчетную дату.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе себестоимости реализации запасов текущего периода.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе Компании в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Исходя из требования достоверности бухгалтерской отчетности (п. 32 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) и требования осмотрительности (п.6 ПБУ 1/2008), в составе расходов будущих периодов отражаются только те активы (затраты), для которых это прямо предусмотрено нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Доходы от ведения обычных видов деятельности

Доходами от ведения обычных видов деятельности является выручка от продажи результатов работ, оказания услуг, продажи товаров.

Выручка от продаж признается в бухгалтерской отчетности по методу начисления в момент отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных платежей.

Особенности учета выручки по договорам строительного подряда

Доходы по договорам строительного подряда признаются Компанией доходами по обычным видам деятельности и учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина РФ от 24.10.2008 N 116н.

Для признания выручки по договору строительного подряда Компания использует способ определения выручки по договору на отчетную дату по сумме понесенных на отчетную дату расходов на работы и услуги субподрядных организаций. В случае если принятые от субподрядчика работы (услуги) не предъявлены заказчику, то на сумму принятых работ начисляется не предъявленная заказчику выручка. После предъявления данных работ заказчику и подписания акта выполненных работ не предъявленная заказчику выручка списывается на дебиторскую задолженность.

Формирование финансового результата

Доходы, расходы и финансовый результат от ведения основной деятельности Компании формируются в бухгалтерском учете по виду номенклатуры: выполнение работ, оказания услуг, продаж товаров.

Финансовый результат Компании отражается в бухгалтерской отчетности с подразделением на:

- доходы и расходы, связанные с ведением обычных видов деятельности;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие доходы и расходы.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен с учетом НДС, установленных договорами между Компанией и покупателями, заказчиками, за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам.

Кредиты и займы полученные

Общество ведет учет задолженности по кредитам и займам в разрезе следующих групп:

- займы;
- кредиты, в т.ч.:
 - банковские кредиты;
 - банковские овердрафты;
 - кредитные линии с обязательствами предоставления;
 - кредитные линии без обязательств предоставления;
- долговые обязательства, в т.ч.:
 - облигации;
 - векселя.

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские заимодавцы) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете Организации по критерию срочности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Если на отчетную дату ежемесячной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности и учитывается на счете 66.

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

Денежные средства

Данные отчета о движении денежных средств отражены в отчете о движении денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Уставный / добавочный / резервный капитал

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб. и соответствует размеру, установленному Уставом Компании.

Добавочный капитал и резервный капитал в Компании не создается.

Резервы предстоящих расходов

В целях равномерного учета расходов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Компанией формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей
- резерв на оплату отпусков работников
- резерв по сомнительным долгам

Экономический смысл начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей заключается в отражении в бухгалтерской отчетности Компании стоимости материально-производственных запасов по наименьшей из величин:

- исторической стоимости, сформированной на счетах бухгалтерского учета 10 «Материалы» и 41 «Товары»,

- текущей рыночной стоимости,

а также признании в бухгалтерской отчетности суммы потенциальных убытков.

Резерв на оплату отпусков работников формируется с учетом расходов на взносы в ФСС, ПФР, ФФОМС, ТФОМС и взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам заключается в отражении суммы потенциального убытка, который может образоваться в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности дебиторов Компании.

Отложенные налоги

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Компании отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и последующих отчетных периодах в соответствии с ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

3. Раскрытие существенной информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности

3.1. Раскрытие информации по сегментам

• Основными видами хозяйственной деятельности Компании являются строительно-монтажные работы, проектно-изыскательские работы и поставка оборудования и материалов.

• Прочими видами хозяйственной деятельности Компания в 2023 году являлись оказание услуг по сервисному обслуживанию, эксплуатации, ремонту.

Кроме указанных выше, Компания осуществляет также другие виды деятельности, преобладающие источники и характер рисков и прибылей которых не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Статьи доходов в разрезе видов основной деятельности	Выручка без НДС, тыс. руб.	Процент от общей выручки за 2023 год, %
Доходы от основной деятельности, в том числе		
Строительно-монтажные работы	413 058	80
Проектно-изыскательские работы	25 816	5
Поставка оборудования и материалов	77 448	15
ИТОГО	516 322	100

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаков.

3.2. Сопроводительная информация по статьям бухгалтерского баланса

Бухгалтерский учет Компании ведется согласно рабочему плану счетов, составленному на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина России 31.10.2000 № 94н.

В бухгалтерском балансе взаимные требования и обязательства между подразделениями Компании не представлены.

Валюта баланса Компании на 31 декабря 2023 года составила тыс. 378 518 тыс.руб.

Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе Компании на 31 декабря 2023 года нет нематериальных активов.

Основные средства

Стоимость основных средств в бухгалтерском балансе (стр. 1150) Компании на 31 декабря 2023 года составляет 2817 тыс. руб., в том числе первоначальная стоимость 5 936 тыс. руб., накопленная амортизация 3 119 тыс. руб., остаточная стоимость 2 817 тыс. руб.

На 31.12.2023 в бухгалтерском учете Компании нет объектов недвижимости, находящиеся на государственной регистрации.

Объектов недвижимости, находящихся в процессе подготовки к государственной регистрации нет.

Раскрытие информации об операциях с основными средствами

Первоначальная стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 5936 тыс. руб., что на 95 тыс. руб. меньше первоначальной стоимости основных средств на конец предыдущего отчетного периода.

Уменьшение первоначальной стоимости основных средств произошло за счет выбытия основных средств.

В 2023 г. компания реализовывало основные средства на сумму 1 527 тыс.рублей.

Информация о движении основных средств представлена в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Незавершенное строительство

На 31 декабря 2023 г. у Компании отсутствует незавершенное строительство.

Информацию о движении капитальных вложений представлена в таблице 2.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы

В бухгалтерском балансе Компании стоимость материалов, товаров (кроме товаров, переданных в розничную торговлю), готовой продукции показана по фактической себестоимости (фактической стоимости приобретения / изготовления).

В бухгалтерском балансе Общества на 31 декабря 2023 г. стоимость запасов составила 62661 тыс. руб., что на 122 131 тыс. рублей меньше по сравнению с 2022 г.

Информация о составе и движении запасов представлена в таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Незавершенное производство

На 31 декабря 2023 г. Компания имеет незавершенное производство в размере 57649 тыс. руб.

Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам:

- по строке 11901 прочие внеоборотные активы отражены долгосрочные неисключительные права на программные продукты, расходы на долгосрочные лицензии в сумме 532 тыс. руб.;
- по строке 12601 расходы будущих периодов отражены краткосрочные неисключительные права и лицензии на использование программных продуктов в сумме 19 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в сумме 307 160 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 162100 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей и заказчиков 162100 тыс. руб.

Сомнительная (просроченная) задолженность на 31 декабря 2023 г. составила 16899 тыс. руб. Дебиторская задолженность в балансе отражена с учетом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность указана развернуто по субконто «Контрагенты», «Договоры».

Непредъявленная выручка по договорам строительного подряда составила 2713 тыс. руб., в том числе по следующим Заказчикам:

- Ростелеком ПАО Филиал Северо-Запад – 2446 тыс.руб.
- ООО «СУЛУС» - 267 тыс.руб.

На 31.12.2023 г. Компания имеет беспроцентный заем в размере 10 000 тыс. руб., который не относится к финансовым вложениям и учтен в прочей дебиторской задолженности.

Информация о составе и движении дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Финансовые вложения

На 31.12.2023 г. Компания имеет финансовые вложения в сумме 730 тыс. руб.

В состав финансовых вложений входят депозиты, выданные займы и приобретенные права требования долга.

Информация о составе и движении финансовых вложений представлена в Пояснении к бухгалтерскому балансу.

Капитал и резервы

За 2023 г. величина уставного капитала не изменялась.

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2023 г. составила 84 126 тыс. руб., в том числе:

- нераспределенная прибыль прошлых лет – 81 323 тыс.руб.;

- нераспределенная прибыль отчетного года – 2 803 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе на конец отчетного периода отражены резервы предстоящих расходов на сумму 2 554 тыс. рублей в т. ч.:

- резерв на оплату отпусков работникам в сумме 2 554 тыс. руб.;

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2023 г. не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения товарно-материальных ценностей.

Кредиты и займы

Компания имеет на 31.12.2023 г. задолженность по кредитам и займам в сумме 183423 тыс. руб., в том числе:

- краткосрочные заемные средства (займы) – 103826 тыс.руб., (проценты) – 79597 тыс.руб.

Информация о составе и движении кредиторской задолженности представлена в Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе на сумму 103 333 тыс. руб., что на 31642 тыс. руб. больше по сравнению с 2022 г.

Информация о составе и движении кредиторской задолженности представлена в Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Кредиторская задолженность указана развернуто по субконто «Контрагенты», «Договоры».

Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

На конец отчетного периода Компания имеет арендованные основные средства: офисное помещение, автотранспортные средства, которые отражены на счете 001 в сумме 490 тыс. руб.

На конец отчетного периода Компания имеет бланки строгой отчетности, которые отражены на счете 006 в сумме 6 тыс. руб.

На счете 007 Компания отражает задолженность неплатежеспособных дебиторов, списанную в убыток в размере 93 079 тыс. руб.

На конец отчетного периода Компания имеет полученные обеспечения (поручительства) – 32 459 тыс.руб.

3.3. Сопроводительная информация по статьям Отчета о финансовых результатах

Выручка

За 2023 год Компанией получена выручка в сумме 516322 тыс. руб., в том числе начисленная непредъявленная выручка по договорам строительного подряда составила 2713 тыс. руб.

Указанная выручка отражена в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка определена как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг (строка 2120 формы 2) соотносится с общей суммой произведенных затрат, отраженных в таблице «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и составляет 449612 тыс. руб.

Валовая прибыль за 2023 год составила 66710 тыс. руб. Прибыль от продаж за 2023 год – 46919 тыс.руб.

Управленческие и коммерческие расходы Компании за 2023 год соответственно составили 19509 тыс. руб. и 282 тыс. руб. Данные расходы не увеличивают себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 год составили 496 тыс.руб., проценты к получению – 175 тыс.руб

Прочие расходы за 2023 год составили 42135 тыс.руб., проценты к уплате – 952 тыс.руб..

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета прибыль за 2023 год составила 12450 тыс. руб. (за 2022 год – 5695 тыс.руб.), что на 6755 тыс.руб. больше по сравнению с прошлым годом.

Налог на прибыль за 2023 год составил 2490 тыс. руб.

3.5. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Чистая прибыль за 2023 год составила 2803 тыс. руб., по решению общего собрания участников в 2023 году дивиденды не начислялись.

Чистые активы составили 84136 тыс. руб., что на 2803 тыс.руб. больше по сравнению с показателем прошлого года.

3.6. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Остаток денежных средств на 31 декабря 2023 г. составил 3244 тыс. руб., что на 1087 тыс. руб. меньше по сравнению с прошлым годом.

3.7. Государственная помощь

В 2022 и 2023 годах Компания государственную помощь не получала.

3.8. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Компании являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Компании, или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние.

Связанными сторонами Компании являются:

№	Юридические / физические лица	Основания, для признания юридического / физического лица связанной стороной
1.	Гусаров Александр Анатольевич	Участник общества
2.	Таразевич Сергей Анатольевич	Участник общества
3.	Васильев Дмитрий Борисович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества

4.	ЗАО «ТЕЛРОС»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
5.	ООО «ИТЦ ТЕЛРОС»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
6.	ООО «СЦ ТЕЛРОС»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
7.	НОУ ДПО «САБ»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
8.	ООО «ГТК»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
9.	ООО «Перспектива»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
10.	ООО «Агрегат»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
11.	ООО «СРП «Пальмира»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Операцией со связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Компанией и связанной стороной.

В 2023 году Компанией были проведены ряд операций со связанными сторонами:

ЗАО «ТЕЛРОС»

- ООО «ТЕЛРОС Интеграция» получило у ЗАО «ТЕЛРОС» услуг по договору о пользовании товарным знаком на сумму 600 тыс. руб.
- ООО «ТЕЛРОС Интеграция» выполнила работы по техническому обслуживанию объектов Заказчиков ЗАО «ТЕЛРОС» на общую сумму 30192 млн. руб.
- ООО «ТЕЛРОС Интеграция» получило у ЗАО «ТЕЛРОС» услуг по договору создания условий по режиму секретности на сумму 540 тыс. руб.
- ООО «ТЕЛРОС Интеграция» погасило перед ЗАО «ТЕЛРОС» займов на сумму 84848 тыс.руб.. руб. Сумма начисленных процентов по договорам займов за 2023 год составила 773 тыс. руб.
- **«ООО «ИТЦ ТЕЛРОС»**
- ООО «ИТЦ ТЕЛРОС» в 2023 году не оказывало услуг ООО «ТЕЛРОС Интеграция».

ООО «СРП «Пальмира»

- ООО «ТЕЛРОС Интеграция» получило у ООО «СРП «ПАЛЬМИРА» услуг по оформлению пропусков на въезд на сумму 54 тыс. руб. Аренда помещения на сумму 648 тыс.руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу за 2023 год составили:

- краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты – 1 347 705 рублей, в том числе:
- оплата труда за отчетный период – 1 035 152 рублей;

- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 312553 рублей;
- долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты отсутствуют.

3.9. Условные факты хозяйственной деятельности

Информация об условных активах и обязательствах отражается в бухгалтерской отчетности Компании независимо от вероятности их возникновения.

На конец отчетного периода не имеются условные обязательства.

На конец отчетного периода не имеются условные активы.

3.10. События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты, но свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) имели место.

3.11. Информация о прекращаемой деятельности

Обществом заключены долгосрочные контракты, в связи с этим отсутствуют риски непрерывности деятельности.

Прекращаемая деятельность отсутствует.

По оценке руководства вероятность наступления правовых, репутационных, страховых и региональных рисков - низкая. Обществом не планируется процедура ликвидации или банкротства.

В феврале 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого власти США, Великобритании и ЕС объявили о расширении санкций против некоторых российских официальных лиц, компаний, государственных органов, включая Центральный Банк России.

Общество подтверждает, что выявленные события не оказали негативного влияния на текущее финансовое положение Организации. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор _____ / Калинин С.О. /

«31» марта 2023 года