

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЦОС»
за 2023 год

Раздел 1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ЦИФРОВОЙ ОПЕРАТОР СИРИУС"

Краткое наименование: ООО «ЦОС»

Адрес юридического лица: 354340, РОССИЯ, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, СИРИУС Ф.Т., СИРИУС ПГТ., ТРИУМФАЛЬНЫЙ ПРОЕЗД, Д. 1,

1. Общество с ограниченной ответственностью (ООО) "ЦОС" зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю, 23.04.2021 году.

1.1. Численность работников Общества на 31.12.2023 г. составляет 170 человек, на 31.12.2022 г. - 135 человек, на 31.12.2021 г. - 28 человек.

1.2. Органами управления общества являются:

- Общее собрание учредителей;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

Члены Совета директоров ООО «ЦОС» с 20.11.2023 г:

Поляков Сергей Сергеевич

Мордасов Сергей Анатольевич

Шмелева Елена Владимировна

Паринов Дмитрий Вячеславович

Комолов Александр Николаевич

Единоличный исполнительный орган ООО «ЦОС» – генеральный директор:

- Паринов Дмитрий Вячеславович с 05.08.2023 (на основании Решения общего собрания участников от 04.08.2023 г.);

- Воронов Иван Николаевич с 01.09.2022 г. (на основании Решения общего собрания участников от 29.08.2023 г.) по 04.08.2023.

Основными видами деятельности общества являются:

- предоставление услуг электросвязи, разработка, внедрение, эксплуатация и развитие сетей связи на территории РФ, в т.ч. проведение проектных, строительно-монтажных и пусконаладочных работ по созданию и эксплуатации объектов, сооружений и систем связи;

- оказание услуг технической поддержки IT инфраструктуры,
- администрирование сетей, систем связи;
- услуги информационной безопасности;
- обслуживание технических средств охраны службы безопасности (система охранного телевидения, система контроля учета доступа, и досмотровое оборудование).

Обществом получены следующие лицензии.

№ п.п.	Регистрационный номер лицензии	Дата выдачи	Вид услуг	Срок действия
1	187279	“04” июня 2021	Телематические услуги связи	с “04” июня 2021 г. до “04” июня 2026 г.
2	187280	“04” июня 2021	Услуги местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа	с “04” июня 2021 г. до “04” июня 2026 г.
3	187281	“04” июня 2021	Услуги связи по предоставлению каналов связи	с “04” июня 2021 г. до “04” июня 2026 г.
4	187282	“04” июня 2021	Услуги связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации	с “04” июня 2021 г. до “04” июня 2026 г.
5	187283	“04” июня 2021	Услуги связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации	с “04” июня 2021 г. до “04” июня 2026 г.

Раздел 2. Основные положения учетной политики

2.1. Общество использует имущество для целей, определенных Уставом.

2.2. Для целей формирования бухгалтерской отчетности существенными признаются показатели, составляющие 5 (пять) и более процентов от суммы баланса (обязательств, доходов, расходов). Существенность ошибки определяется в каждом конкретном случае главным бухгалтером совместно с руководителем организации.

2.3. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Затраты на приобретение, предметов со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40000 рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.4. Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования

2.5. Объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6).

2.6. Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. На 31.12.2023 изменение элементов амортизации не выявлено.

2.7. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, списываются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов.

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы коммерческой организации подлежат оценке. При проверке запасов на 31.12.2023 Обществом обесценение не выявлено. Резерв под обесценение не создавался.

2.8. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг заказчикам, отражаются на счете 20 «Основное производство» и списываются в конце месяца в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения». Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, списываются по его окончании в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

На счете 20 "Основное производство" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг.

К прямым затратам относятся: материальные затраты, расходы на оплату труда персонала, непосредственно связанного с оказанием услуг, суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг.

Аналитика расходов в бухгалтерском учете организована по видам коммерческой деятельности, которые подразделяются на внешнюю и деятельность внутри группы компаний Фонда «Талант и успех». К общехозяйственным расходам относятся: содержание персонала, не связанного с производственным процессом; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.9. Выручкой Общество признает доходы в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». Аналитический учет выручки ведется по видам деятельности.

2.10. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.11. Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

2.12. Общество признает оценочное обязательство по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

2.13 К эквивалентам денежных средств Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К финансовым вложениям Общества относятся: депозитные вклады в кредитных организациях, государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена.

2.14. Проведенная инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей на 31.12.2023 г. не выявила просроченных задолженностей. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.15. С целью обеспечения контроля наличия и движения запасов, переданных в эксплуатацию инструментов, инвентаря, специальной одежды, специальной оснастки Общество ведет забалансовый учет инвентаря и специальной одежды.

2.16. Общество применяет общую систему налогообложения. Применяются налоговые льготы на основании Свидетельства о внесении записи в реестр участников проекта ИНТЦ «Сириус» от 15.06.2022 года, регистрационный номер 18. Согласно статьям 145.1 и 246.1 Налогового кодекса Российской Федерации Общество освобождено от уплаты налога на прибыль и НДС.

Раздел 3. Сведения о бухгалтерской отчетности

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

Составлена за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 год.

Раздел 4. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Расшифровка отдельных показателей отчетности отражена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу.

4.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках.

4.2. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы полученные организацией. Займ получен от Образовательного фонда «Талант и успех» в 2021 году. Срок погашения займа – до 31.12.2024 года. По строке 1510 бухгалтерского баланса отражены расчеты по процентам к уплате данного займа.

4.3. Доходы будущих периодов

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса отражены безвозмездно поступившие запасы, хранящиеся на складе.

4.4. Отчет о финансовых результатах

4.3.1 Структура выручки по видам деятельности представлена в таблице (строка 2110):

	Тыс. руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка за услуги, оказываемые внешним контрагентам, в т.ч.	69217	18419
Интеграционные проекты	4 395	-
Услуги информационной безопасности	5 458	-
Услуги проведения мероприятий	9 070	85
Продажа оборудования	29 906	4274

Сервисное обслуживание ИТ инфраструктуры и ТСО	808	-
Услуги связи для юридических лиц	15 842	14060
Услуги связи для физических лиц	3 738	-
Выручка за услуги, оказываемые группе компаний Фонда	392518	288013
Интеграционные проекты	71 631	11281
Услуги проведения мероприятий	3 690	1542
Услуги информационной безопасности	20 492	33591
Продажа оборудования	21 832	80166
Услуги связи	35 687	14623
Сервисное обслуживание ИТ инфраструктуры и ТСО	239186	146810
ИТОГО	461 735	306 432

4.3.2. Прочие доходы (строка 2340):

Состав/структура	Тыс.руб.	
	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	2 455	-
Оценочные обязательства по оплате труда	3 773	1257
Прочие доходы	721	1224
Реализация основных средств	110	23
Штрафы, пени, неустойки	722	-
ИТОГО	7 781	2 504

4.3.3 Структура себестоимости по статьям затрат представлена в таблице ниже:

№ п/п	Статья расходов	2023 г. Тыс. руб.	2022 г. Тыс.руб.
1	Заработная плата	195 105	-
2	Отчисления в фонды	33 507	-
3	Резерв на оплату отпусков	23 356	-
4	Амортизация	7 657	-
5	Материальные расходы	21 817	6 800
6	Аренда	3 706	1 880
7	Расходы по деятельности оператора связи (присоединение и пропуск трафика, услуги по аренде каналов связи, ВОЛС, СОРМ и др.)	16 159	-
8	Себестоимость реализованного товара	86 745	78 502
9	Прочие (в том числе услуги в области информационных технологий, юридические, консультационные, услуги по присоединению и пропуску трафика, услуги по аренде каналов связи и др.)	20 512	6 978
	ИТОГО	(408 564)	(94 160)

4.3.4 Управленческие расходы (строка 2220):

№ п/п	Управленческие расходы	2023 г. Тys. руб.	2022 г.
1	Заработная плата	26 426	148930
2	Страховые взносы	4 278	19127
3	Резервы отпусков	3 551	10725
4	Списание материалов	111	792
6	Прочие	12 255	31325
	Итого	(46 621)	(210 899)

4.3.5 Прочие расходы (строка 2350):

№ п/п	Прочие расходы	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
1	Курсовые разницы	141	-
2	Расходы на услуги банков	316	95
3	Прочие	4 387	6134
	Итого	(4844)	(6 229)

Раздел 5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

- учредители общества: Образовательный Фонд «Талант и успех»- 50% уставного капитала и АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВЕСТЕЛКОМ" – 50% уставного капитала;
- Генеральный директор ООО «ЦОС»;
- члены совета директоров ООО «ЦОС»:

Поляков Сергей Сергеевич

Мордасов Сергей Анатольевич

Шмелева Елена Владимировна

Паринов Дмитрий Вячеславович

Комолов Александр Николаевич

Операции со связанными лицами	Сумма сделок за 2023 г. тыс.руб	Сальдо на 31.12.2023	Сумма сделок за 2022 г. тыс.руб
Образовательный Фонд «Талант и успех»			
Всего продано, в т.ч.:	262 558,0	856,1	203 791,0
Договоры оказания сервисных ИТ услуг	217 862,7	(71,4)	176 339,8
Услуги связи	11 225,7	927,5	10 478,5
Всего получено, в т.ч	4 944,9	1482,3	
По сервисному договору кадрового сопровождения	2 964,6	1482,3	1 694,8

По договору аренды	-	2 569,2
--------------------	---	---------

К управленческому персоналу относится Генеральный директор. Выплаты управленческому персоналу за 2023 год составили:

- Начислено – 6915,4 тыс. руб.;
- Страховые взносы – 1065,8 тыс. руб.;
- НДФЛ – 835,3 тыс. руб.

Раздел 6. Прочее

Общество в 2023 году не заключало договоры о совместной деятельности.

Общество в 2023 году не заключало договоры доверительного управления.

В 2023г. Обществом не было допущено нарушений требований нормативных правовых актов РФ. Фактов недобросовестных действий со стороны работников Общества в 2023 г. не установлено. Государственной помощи нет.

Раздел 7. Оценочные обязательства, условные обязательства и

УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы по состоянию на 31.12.2023 у организации отсутствуют.

Создан резерв на оплату отпусков на 31.12.2023 в размере 14588 тыс. руб.

Раздел 8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходило.

Раздел 9. Риски

В связи с вводом новых экономических санкций против Российской Федерации руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации. Руководство Общества оценивает вероятность негативных последствий на фоне санкционного давления как очень низкую. Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение

Раздел 10. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2023 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

По мнению Руководства, отсутствуют значительные события и условия, а также последствия введенных экономических санкций, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности организации.

В следующем отчетном году прекращение или существенное сокращение деятельности Общества не планируется. Другие события или условия, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности, не имеются. Считаю нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор

21.03.2024

Паринов Д.В.