

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020г.

Общество с ограниченной ответственностью

«Фирма комплексного строительства»

I. Общие сведения	3
1. Общая информация.....	3
2. Территориально обособленные подразделения	3
3. Основные виды деятельности.....	3
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	5
5. Информация о численности персонала.....	6
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	6
6. Основа составления	6
7. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	7
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
9. Основные средства	7
10. Финансовые вложения.....	8
11. Прочие внеоборотные активы.	8
12. Материально-производственные запасы	8
13. Учет расходов по обычным видам деятельности	9
14. Расходы будущих периодов.....	10
15. Дебиторская задолженность	10
16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
17. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд.....	12
18. Кредиты и займы полученные	12
19. Оценочные обязательства	13
20. Налогообложение.....	13
21. Признание доходов	14
22. Признание расходов.....	14
23. Изменения в учетной политике	14
24. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде	15
III. Раскрытие существенных показателей	15
25. Основные средства	15
Основные средства, полученные в аренду.....	15
Основные средства, переданные в аренду.....	15
26. Незавершенные капитальные вложения	16
27. Отложенные налоговые активы.....	16
28. Материалы и товары для перепродажи.....	16
29. Прочие внеоборотные активы	16
30. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям.....	16
31. Дебиторская задолженность	16
32. Краткосрочные финансовые вложения.....	17
33. Капитал и резервы	17
34. Отложенные налоговые обязательства	17
35. Кредиты и займы.....	17
36. Информация, связанная с использованием денежных средств.....	18
37. Налогообложение.....	18
38. Кредиторская задолженность	18
39. Расходы по обычным видам деятельности	19
40. Прочие доходы и расходы.....	19
41. Дочерние и зависимые общества.....	20
42. Информация о связанных сторонах	20
43. Вознаграждение основному управленческому персоналу	20
44. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	21

45.	Риски хозяйственной деятельности.....	21
46.	События после отчетной даты	21
47.	Совокупные затраты на оплату использованных энергетических ресурсов	21
48.	Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона.....	21
49.	Объявленные дивиденды.....	21
50.	Непрерывность деятельности. Совместная деятельность. Государственная помощь. Чрезвычайные факты.	21
51.	Информация по сегментам.....	22

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Фирма комплексного строительства» (ООО «ФКС») - (далее по тексту Общество) юридический и фактический адрес: 453256, Республика Башкортостан, г. Салават, ул. Кудаша, д. 5

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 02 № 005266831 выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Орджоникидзевскому району г. Уфы от 17.03.2006, ОГРН 1060277011101.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ от 14.07.2007 серия 02 № 005271179 Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Салавату Республики Башкортостан ИНН 0277074620 КПП 026601001

Коды Общества: ОКВЭД2 – 41.20, ОКФС – 16, ОКОПФ – 12300, ОКОГУ – 4210014.

Решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Бирьстрой» ООО «ФКС» № 3 от 09.06.2014г. утверждена новая редакция Устава.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не имеет в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Работая с 2006 года, ООО «ФКС» стала крупнейшим в Республике Башкортостан специализированным предприятием, выполняющим работы по антикоррозионной защите объектов нефтегазовой и нефтеперерабатывающей промышленности.

Основные направления деятельности предприятия: выполнение работ по антикоррозионной защите объектов нефтегазовой и нефтеперерабатывающей промышленности.

Положение ООО «ФКС» на рынке устойчивое.

По результатам деятельности за 2020 год Общество получило прибыль от продаж по обычным видам деятельности в сумме 6 156 тыс. рублей и убыток по результатам прочих доходов и расходов в сумме 872 тыс. рублей. Превышение прочих расходов над прочими доходами приходится на долю расходов в части связанных с обслуживанием текущей деятельности предприятия и на часть расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли.

Прибыль до налогообложения составила 5 243 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом увеличилась на 2 340 тыс. руб., прибыль после уплаты налогов составила 313 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом увеличилась на 243 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Фирма комплексного строительства»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности за 2020 год.

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2019 год	2020 год
1.	Объем выполненных СМР	т.р.	659 506	564 690
2.	Объем реализации	т.р.	666 380	568 959
3.	Себестоимость продукции	т.р.	658 394	562 803
4.	Балансовая прибыль	т.р.	7 986	6 156
5.	Чистая прибыль	т.р.	70	313
6.	Затраты на 1 рубль реализации	коп	99	99
7.	Рентабельность производства	%	0,01	0,04
8.	Среднесписочная численность работников	чел.	328	262
9.	Выработка на 1 работника	т.р.	168	175
10.	Дебиторская задолженность	т.р.	178 450	176 317
	- списанная дебиторская задолженность	т.р.	-	-
11.	Кредиторская задолженность	т.р.	232 501	158 359
	Из неё в бюджет и внебюджетные фонды	т.р.	52 451	49 454
	Поставщикам	т.р.	155 605	75 385
	- списанная кредиторская задолженность	т.р.	-	-
12.	Материальная помощь	т.р.	760	818
13.	Приобретено путевок:	т.р.	66	
	Работникам	т.р.		
	Детям	т.р.	66	
14.	Поступление основных средств	т.р.	3 041	473
15.	Списано, продано основных средств	т.р.	189	105
16.	Штрафные санкции	т.р.	1 773	3 426

На предприятии оплата труда работников производится согласно Положению об оплате труда работников, утвержденному директором и согласованного с профкомом предприятия.

	Ед. изм.	Сумма
1. Фонд заработной платы	т.р.	158 049
В том числе:		
рабочих осн.		96 146
рабочих всп.		30 944
ИТР		30 959
2. Среднесписочная численность	чел.	262
рабочих осн.		119
рабочих всп.		72
ИТР		71

3. Средняя заработная плата всего:	руб.	50 270
рабочих осн.		67 329
рабочих всп.		35 815
ИТР		36 337

Положение об оплате труда разработано в соответствии с Уставом предприятия, Учетной политикой, Трудовым кодексом РФ и другими нормативными актами, определяющими порядок оплаты труда работников.

Службой охраны труда предприятия проводится работа по обеспечению безопасных и здоровых условий труда, осуществляется контроль за выполнением правил, норм и требований по вопросам охраны труда, в соответствии со «Стандартами предприятия», нормативными документами, должностными инструкциями, функциональными обязанностями, инструкциями по охране труда. Проводится контроль за производственной санитарией, пожаробезопасностью, проведением инструктажей, обеспечением СИЗ и т.д. Было запланировано на мероприятия по охране труда на 2020 г. 1 870 тыс. руб. затраты составили 4 526 тыс. руб. Освоено средств на улучшение условий и охрану труда на одного работающего 17 274 руб.

На оперативных совещаниях рассматриваются вопросы по улучшению состояния охраны труда на участках и строительных площадках. В 2020 г. проведено 24 совещаний и проведено 36 проверок, замечания были устранены 100%.

Организована работа по обучению и аттестации работников по основным профессиям, стропальщиков, рабочие люльки, управление краном с пола, по пожарно-техническому минимуму в Учебном аттестационном центре «АК ВНЗМ», обучение по применению на рабочих местах методов промышленного альпинизма в Учебном центре «ПрофСервис», применение оборудования при антикоррозионной обработки материалов и ведения контроля за качеством покрытий в ЦНИИ «Прометей» г. Санкт-Петербурга. В 2020 году на обучение израсходовано 770 тыс. руб.

Приобретено спецодежды, средств индивидуальной, коллективной защиты, приобретено снаряжение для промышленного альпинизма, комплекты для оператора струйной очистки, аптечки и т.д. на сумму более 2 442 тыс. рублей.

Работники фирмы обеспечиваются молоком, сумма затрат 341 тыс. руб.

На предприятии есть возможность проводить инструктажи с использованием наглядного учебного пособия по профессиям и видам работ, снятые на объектах ООО «ФКС».

Проведен медосмотр: процент охвата осмотренных 100 % на сумму 656 тыс. руб.

ООО «ФКС» прошла сертификацию согласно системы менеджмента качества.

Количество заболеваемости – 297 случаев, количество дней нетрудоспособности – 4 531 дней, выплачено по больничным листам 3 542 тыс. руб.

Несчастных случаев на производстве в 2020 году не было.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Единоличный исполнительный орган Директор Общества – Рыбальченко Андрей Иванович.

Сведения об учредителях (по состоянию на 31.12.2020):

Наименование Учредителя	Сумма вклада, руб.	Доля в УК по состоянию на
Общество с ограниченной ответственностью «Бирьстрой»	10 000	100%

Ревизионная комиссия не создана.

5. Информация о численности персонала

Численность сотрудников и среднемесячная заработная плата на одного сотрудника в Обществе характеризуется положительной динамикой.

Сокращение численности сотрудников в 2020 году не проводилось. Задолженность по выплате заработной платы отсутствует. В Обществе не устанавливался сокращенный рабочий день, рабочая неделя, отпуск без сохранения заработной платы предоставлялся по заявлениям сотрудников.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на конец отчетного периода составила:

262 человек в 2020 году;

328 человек в 2019 году;

394 человек в 2018 году.

За 2020 год принято 79 человек, уволено 115 человек, списочная численность на конец отчетного периода составила 262 человек, в том числе рабочих – 191 человек, ИТР – 71 человек.

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

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется автоматизированным способом с применением программного обеспечения «1С: Предприятие 8.3». Для Общества характерна высокая степень автоматизации бухгалтерского учета. В учетной системе формируются все регистры бухгалтерского и налогового учета, главная книга, поддерживается в актуальном состоянии нормативно-справочная информация для заполнения реквизитов первичных документов. Бухгалтерская отчетность и налоговые декларации формируются в автоматическом режиме. Учет расчетов по заработной плате сотрудников Общества ведется в программе «1С: Зарплата и управление персоналом КОРП», редакция 7.7.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете» - Закон «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В 2020 году Общество руководствовалось учетной политикой для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденной Приказами № 7-П-29, №7-П-30 от 27.12.2019г.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц в Обществе не ведется.

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

9. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей (восстановительной) стоимости за минусом амортизации.

Переоценка Обществом не производится.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС. Срок полезного использования в отношении новых объектов основных средств, определяется на дату ввода в эксплуатацию объектов амортизируемого

имущества Комиссией по приему в эксплуатацию основных средств с участием материально ответственного лица, получающего основное средство.

Срок полезного использования в отношении новых объектов основных средств, определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Обоснованием СПИ могут быть инвестпроект или бизнес-план, под реализацию которого приобретаются ОС, заключение об условиях, в которых ОС будет эксплуатироваться, проектная документация, эксплуатационные документы и сертификаты, заключение технического специалиста Общества и т.п.

В случае приобретения основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования по этому имуществу определяется следующим образом: срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Договора лизинга в 2020 году Обществом не заключались.

10. Финансовые вложения

Информация по финансовым вложениям отсутствует.

11. Прочие внеоборотные активы.

Информация по прочим внеоборотным активам в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отсутствует.

12. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости номенклатуры запасов.

В соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и отраслевыми инструкциями Общество несет обязательство по обеспечению сотрудников санитарной (специальной) одеждой для обеспечения безопасных условий труда и охраны труда.

Специальная одежда выдается для осуществления работниками трудовых обязанностей, подлежит возврату при увольнении сотрудника, не является платой за труд и остается в собственности Общества.

Стоимость специальной спецодежды при отпуске в производство в зависимости от срока эксплуатации списывается в следующем порядке:

- специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, списывается в дебет счетов учета затрат в момент передачи (отпуска) специальной одежды сотрудникам Общества;
- если срок эксплуатации одежды превышает 12 месяцев, то ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

Учет ценностей, принятых по договорам хранения, ведется организацией на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

В случае выявления неликвидных МПЗ, которые находятся на складе без движения более года, на сумму их себестоимости Обществом может формироваться резерв под снижение стоимости МЦ. По итогам 2020 года неликвидных МПЗ не выявлено.

13. Учет расходов по обычным видам деятельности

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н (далее по тексту – ПБУ 10/99).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией работ, услуг, приобретением и продажей товаров.

Для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности используются

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты, направленные на управленческие нужды и непосредственно не связанные с производственным процессом:

- административно - управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по страхованию указанного имущества;

- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- арендная плата за помещения, машины, оборудования и др., общехозяйственного назначения;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т. п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы по окончании месяца списываются на счета учета производственных затрат по принадлежности с последующим распределением.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» затраты, направленные на обслуживание основных и вспомогательных производств:

- по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- расходы по страхованию указанного имущества;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- арендная плата за помещения, машины, оборудования и др., используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;
- другие аналогичные по назначению расходы,

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по отдельным подразделениям Предприятия по статьям расходов в разрезе договоров.

Общепроизводственные расходы по окончании месяца списываются на счета учета производственных затрат по принадлежности с последующим распределением

Расходы, собранные на счетах 25 и (или) 26 подлежат распределению между объектами калькулирования пропорционально следующей базе:

Списание общехозяйственных затрат производится пропорционально прямым затратам на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) соответствующих подразделений.

14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем 12 месяцев после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (см.п.11). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течении 12 месяцев, показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

15. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

(Основание: п. 5 ПБУ 23/2011)

В соответствии с ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

Суммы налога на доходы физических лиц и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражаются в ОДДС в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в

иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- косвенные налоги (НДС, полученный от покупателей, уплаченный поставщикам и перечисленный в бюджет, отражается в ОДДС свернуто).

17. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

18. Кредиты и займы полученные

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов того периода, в котором они произведены (текущие расходы).

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

-проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

-дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

К дополнительным затратам, производимым заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, относятся расходы, связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально - множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, учитываются в составе прочих доходов и расходов в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, по ставкам, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. В бухгалтерском учете суммы начисленных процентов отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», и кредиту счета 66 (67), на котором проценты по займу учитываются обособленно от основной суммы.

Сумма начисленных процентов по полученным займам и кредитам учитывается в качестве прочих расходов при начислении на конец каждого отчетного месяца.

19. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- по сомнительным долгам.

Обществом создаются резервы предстоящих расходов на выплату отпускных.

Сумма обязательств по оплате отпусков рассчитывается пропорционально доле расходов на отпускные в общих затратах на зарплату.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности. Оценочные обязательства отражаются по статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражена по строке 1230 бухгалтерского баланса за минусом резерва (п. 35 ПБУ 4/99)

20. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1233 «Прочие дебиторы».

21. Признание доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. К доходам от обычных видов деятельности относится

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты по выданным займам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- продажа иностранной валюты;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- иные прочие доходы.

22. Признание расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с основными видами деятельности Общества.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы по обычным видам деятельности делятся на:

- себестоимость продаж

Прочие расходы, в основном, включают:

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- иные прочие расходы.

23. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2020 год не были внесены изменения.

24. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

В отчетном периоде исправления в отношении существенных ошибок не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

Структура активов организации характеризуется большой долей оборотных активов.

Отчетная дата	Доля внеоборотных активов	Доля оборотных активов
31.12.2020	2,67	97,33
31.12.2019	2,97	97,03
31.12.2018	2,51	97,49

25. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду.

На счете 001 Обществом отражаются ОС, полученные на основании договоров аренды и лизинга. Информация раскрывается Форме 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Организация	Стоимость, 2020 год	Стоимость, 2019 год	Стоимость, 2018 год
Основные средства			
ООО «АК ВНЗМ»			
Здание управления, гараж, склад (аренда недвижимого имущества)	18 757 755,24	16 686 499,06	17 713 221,72
Оборудование	3 283 717,74	5 640 604,65	4 034 896,26
Транспорт	752 047,49	752 047,49	2 796,61
Ахметшин А.Р.			
Автогараж 2-этажный (1040,6 кв.м.)	1 800 000	1 800 000	1 800 000
АО Лизинговая компания «Европлан»			
Транспорт			2 857 669 34
ООО «Управление-14 ВНЗМ»			
Оборудование			2 983 050,85
ООО «Уралпромлизинг»			
Оборудование		4 247 757,58	13 639 983,86
ООО «Салаватпромстрой»			
Транспорт		500 000	500 000
ООО «Вертикаль»			
Оборудование		2 172 244	
Итого	24 593 520,47	31 799 152,78	43 531 618,64

Основные средства, переданные в аренду.

Общество не передавало в пользование по договору аренды основные средства.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

26. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

27. Отложенные налоговые активы

По строке баланса 1180 приведены Отложенные налоговые активы. Расшифровка по видам сформированных отложенных налоговых активов:
тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Основные средства	2	7	7
Материалы	10	36	25
Итого	12	43	32

28. Материалы и товары для перепродажи

В случае выявления неликвидных МПЗ, которые находятся на складе без движения более года, на сумму их себестоимости Обществом может формироваться резерв под снижение стоимости МЦ в случае существенности суммы.

29. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отсутствуют.

30. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отсутствуют.

31. Дебиторская задолженность

В таблице приведён перечень крупнейших дебиторов предприятия на конец отчетного периода

Контрагенты	Дебет тыс. руб.
ПАО «АК ВНЗМ»	160 258
ООО «МК ВНЗМ»	6 731
ООО «Петон Констракшн»	7 206

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражена по строке 1230 бухгалтерского баланса.

На забалансовом счете 007, для учета в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью взыскания, отражена списанная в убыток задолженность неплатежеспособных контрагентов на сумму

2018 г. - 17 тыс. руб.

2019 г. - 144 тыс. руб.

2020 г. – 18 тыс. руб.

32. Краткосрочные финансовые вложения

Информация по разделу Краткосрочные финансовые вложения дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части краткосрочных финансовых вложений.

33. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составил:

на 31 декабря 2020 г. 10 тыс. руб.,

на 31 декабря 2019 г. 10 тыс. руб.,

на 31 декабря 2018 г. 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.
В течение 2020 года величина уставного капитала не изменилась.

34. Отложенные налоговые обязательства

По строке баланса 1420 приведены Отложенные налоговые обязательства. Расшифровка по видам сформированных отложенных налоговых обязательств:
Тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Материалы	423	471	504
Основные средства	7	3	
Оценочные обязательства и резервы			
Итого	430	474	504

35. Кредиты и займы

В бухгалтерском балансе на 31.12.2020 г. по строке 1410 - 0

По строке 1510 приведена задолженность по краткосрочным заемным средствам с учетом задолженности по процентам.

Тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Основной долг	-	-	19 700
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	-	-	37
Проценты по долгосрочным кредитам и займам	-	-	-
Итого	-	-	19 737

Сумма просроченных кредитов и займов составила:

тыс. руб.

	По кредитам	По займам
в 2019 г.	-	-
в 2018 г.	-	-
в 2017 г.	-	-

36. Информация, связанная с использованием денежных средств

В 2018-2020 гг. Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах:

2018 г. – 14 825 тыс. руб.

2019 г. – 0

2020 г. - 0

37. Налогообложение

Налог на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

38. Кредиторская задолженность

В таблице приведён перечень крупнейших кредиторов предприятия на конец отчетного периода

Контрагенты	Кредит тыс. руб.
ПАО «АК ВНЗМ»	57 613
ООО «УКМР»	8 364
ООО «Вертикаль»	2 904
ООО «ПСК-Антикор»	1 409
ООО «Стройогнезащита»	1 087

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1522 «Авансы полученные» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные:

на 31 декабря 2020 г. 7 504 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 г. 9 218 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 г. 7 500 тыс. руб.

Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

на 31 декабря 2020 г. 6 253 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 г. 7 681 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 г. 6 356 тыс. руб.

39. Расходы по обычным видам деятельности

Информация, дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс.руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020 г.	2019 г.
Материалы	(208 497)	(276 223)
Оплата труда	(161 425)	(170 010)
Взносы на оплату труда	(52 051)	(55 140)
Амортизация	(2 726)	(3 162)
Прочие затраты	(138 104)	(153 859)
Итого	(562 803)	(658 394)

40. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2020		2019	
	Сумма доходов	Сумма расходов	Сумма доходов	Сумма расходов
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав				
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	9 411	9 369	21 330	21 622
Доходы (расходы) связанные с реализацией объектов строительства				
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	25			

Общество с ограниченной ответственностью «Фирма комплексного строительства»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа				
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)				
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров				
Курсовые разницы				
Списание выделенного НДС на прочие расходы, НДС по расходам без с/ф				
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса				
Премия, полученная от поставщика				
Прибыль (убыток) прошлых лет				
Прочие внереализационные доходы (расходы)	689	1 720		2 268
Расходы на услуги банков		150		184
Резервы по сомнительным долгам				
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	260	18	19	150
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		1		519
Итого прочие доходы/расходы	10 385	11 257	21 349	24 743

В случае предоставления Обществом в аренду временно не используемого оборудования, предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности. В этом случае доходы и расходы (включая амортизацию) от сдачи имущества в аренду относят к прочим доходам и расходам. Доходы и расходы от передачи имущества в аренду учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Сумма начисленной амортизации по основным средствам, сданным в аренду, отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-2) в корреспонденции со счетом 02 «Амортизации основных средств».

Организация показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

41. Дочерние и зависимые общества

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31.12.2020 г.

42. Информация о связанных сторонах

По состоянию на «31» декабря 2020 г. состав связанных с ООО «ФКС» лиц не имеет

43. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен единоличным исполнительным органом Директором ООО «ФКС».

Вознаграждение Директору предусмотрено трудовым договором.
тыс. руб.

Показатель	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Годовой фонд оплаты труда Бикмухаметова А.М.		3 441	2 955
Годовой фонд оплаты труда Рыбальченко А.И.	3 648		

44. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах отсутствует.

45. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

46. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

47. Совокупные затраты на оплату использованных энергетических ресурсов

Совокупные затраты на оплату использованных энергетических ресурсов отсутствуют.

48. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудования, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона

Неоплаченное по договорам поставки оборудование отсутствует

49. Объявленные дивиденды.

В 2020 году Дивиденды за 2019 год не объявлялись и не выплачивались.

50. Непрерывность деятельности. Совместная деятельность. Государственная помощь. Чрезвычайные факты.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. По итогам деятельности 2020 года Обществом получена прибыль.

Сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

Совместная деятельность не осуществлялась.

Государственная помощь не оказывалась.

Общество с ограниченной ответственностью «Фирма комплексного строительства»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности за отчетный период и период, предшествующий отчетному, отсутствовали.

51. Информация по сегментам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

Исполняющий обязанности
директора



Рыбальченко А. И.

Главный бухгалтер

A blue ink signature, likely of the Chief Accountant, written over a horizontal line.

Абдульманова Р. Р.

Дата 29 марта 2021г.