



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

**«Комплексное обслуживание сетей»**

620098, Свердловская обл, Екатеринбург г, Восстания ул,  
дом № 32, оф.34

Тел/факс: 8 (343) 287-70-50; e-mail: [info@ao-kos.ru](mailto:info@ao-kos.ru)

---

## **ПОЯСНЕНИЯ**

### **К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И**

### **ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

### **ЗА 2020 ГОД**

г. Екатеринбург

## ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности АО «КОС» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным генеральным директором АО «КОС» 15.08.2018г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации. В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

## 1. Основные сведения

### 1.1. Общая информация

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Комплексное обслуживание сетей»;  
Сокращенное наименование: АО «КОС»;

Дата государственной регистрации «Общества», регистрационный номер и реквизиты общества:

Основной государственный регистрационный номер - 1076670035727, дата присвоения – 14.12.2007г.;

Идентификационный номер налогоплательщика 6670193768.

Юридический адрес: 620098, г. Екатеринбург, ул. Восстания, строение 32, офис 34;

Адрес (место нахождения) и почтовый адрес: 620098, г. Екатеринбург, ул. Восстания, строение 32, офис 34;

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| На 31.12.18 | На 31.12.19 | На 31.12.20 |
|-------------|-------------|-------------|
| 4 чел       | 5 чел.      | 7 чел.      |

### 1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является «разработка строительных проектов» (код ОКВЭД 41.10). Дополнительным видами деятельности коды ОКВЭД – 46.51, 46.52, 71.1, 71.12.2, 71.12.45;

### 1.3. Филиалы и представительства Общества

АО «КОС» не имеет филиалов и представительств.

### 1.4. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;

- Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор;  
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором.  
Генеральный директор Общества – Ленкова Анна Павловна.

Единственным акционером и держателем акций «Общества» на 31.12.2020г. является:  
Ленкова Анна Павловна (паспорт серия 65 10 номер 904065, выдан 29.09.2010г. Отделением УФМС России по Свердловской области в Сысертском районе, адрес по прописке: 624021, Свердловская обл, Сысертский р-н, Сысерть г, Каменный цветок мкр, дом 1, квартира 109, ИНН 490907215285)

Бенефициарный владелец Ленкова Анна Павловна, 02.02.1982 г.р., гражданство - Российская Федерация

#### 1.5. Структура уставного капитала

Размер уставного капитала составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

Размер долей акционеров: Ленкова Анна Павловна в уставном капитале – 100%, владеет 1000 акций, общей номинальной стоимостью 100 000 (сто тысяч) рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020г. уставный капитал «Общества» полностью оплачен.

#### 1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "АУДИТ-ПРОФИ", ИНН 6673084894, ОГРН 1026605611240, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация Аудиторов «Содружество» ОРНЗ 12006041286 от 10.02.2020 г.

#### 1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

АО «КОС» не имеет дочерних обществ. Зависимые общества:

| Организация                                        | Сумма финансовых вложений, тыс.руб. на 31.12.2020г. | Доля АО «КОС» в УК |                                 |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------|
|                                                    |                                                     | %                  | Номинальная стоимость, тыс.руб. |
| ООО «СНЛ», единственный учредитель Ленкова А.П.    | 40                                                  | -                  | -                               |
| ООО «СМЕТА1», единственный учредитель Ленкова А.П. | -                                                   | -                  | -                               |
| ИП Ленкова А.П.                                    | -                                                   | -                  | -                               |
| Итого:                                             |                                                     |                    | -                               |

## 2. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным генеральным директором АО «КОС» 15.08.2018г.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

#### 2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2020 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Общество не использует ПБУ 2/2000.

В 2020 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2020 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2020 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

## **2.2. Последствия изменения законодательства**

Нормы учетной политики применяются, начиная с 15 августа 2018 года.

Существенных изменений в учетной политике Общества в 2019-2020 годах не произошло.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2021 год не вносились.

## **2.3. Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в АО «КОС» ведется Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

## **2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

У Общества в 2020 году таких операций в бухгалтерском и налоговом учете не было.

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

## **2.5. Нематериальные активы**

В соответствии с пунктом 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а так же способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Срок полезного использования определяется исходя из договора или исходя из ожидаемого полезного срока использования, но не более 10 лет.

## **2.6. Основные средства**

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом, исходя из срока полезного использования объектов основных средств. Срок полезного использования по основным средствам определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.(в последней редакции) и утверждается распоряжением директора общества. Общество применяет повышающие или понижающие коэффициенты при расчете по объектам основных средств. Активы, в отношении которых выполняются условия, необходимые для принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств согласно п.4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 руб. отражаются в

бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы в полной сумме в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации устанавливается контроль за их движением путем учета на за балансовом счете «Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев в эксплуатации».

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

| Группы основных средств | Сроки полезного использования, лет |
|-------------------------|------------------------------------|
| Здания и сооружения     | 3-100                              |
| Машины и оборудование   | 1-24                               |
| Транспорт               | 3-11                               |
| Прочее                  | 1-50                               |

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Резерв на предстоящий ремонт основных средств АО «КОС» не создает, ремонт отражается путем отнесения фактических затрат в себестоимость услуг по мере выполнения ремонтных работ.

В бухгалтерском балансе основные средства, приобретенные до 01 января 2017 г., отсутствуют. Основные средства, поступившие начиная с 01 января 2017 г., отражены по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

## 2.7. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является - номенклатурная единица.

Материально-производственные запасы, приобретенные за плату у юридических и физических лиц, принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения, с учетом транспортно-заготовительных и командировочных расходов, связанных с их приобретением.

## 2.8. Незавершенное производство

В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

## 2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

#### **2.10. Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

#### **2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, 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 (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

#### *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

#### **2.12. Порядок учета добавочного капитала**

Формирование добавочного капитала осуществляется за счет переоценки основных средств и вложений учредителей.

#### **2.13. Порядок создания резервов**

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

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

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по сомнительным долгам;
- по оплате отпусков;

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Критерии создания резерва по сомнительным долгам:

- свыше 90 дней,
- не обеспеченная залогом,
- просроченная.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

#### **2.14. Порядок учета кредитов и займов**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

На 31 декабря 2020 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляла 4,25%.

В течение 2020 года произошло снижение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации с 6,25% до 4,25%.

#### **2.15. Арендованные основные средства**

Арендуемые Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке:

- принятой в договоре.

#### **2.16. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение**

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

#### **2.17. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

#### **2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные**

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

#### **2.19. Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины. Независимо от величины, следующие виды прочих доходов связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы от неустойки за неисполнение условий договора.

## **2.20. Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство».

Косвенные расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

#### **2.21. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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.

#### **2.22. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2018 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

#### **2.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

#### **2.24. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

#### **2.25. Информация по сегментам**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является ОКВЭД 41.10 - разработка строительных проектов, который составляет 98,6 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

### 3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

#### Анализ финансового положения и эффективности деятельности АО «КОС»

Период: с 01.01.2020 по 31.12.2020

##### 1. Анализ финансового положения

Анализ финансового состояния Акционерное общество "Комплексное обслуживание сетей" выполнен за период 01.01.2020–31.12.2020 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 2020 год. Качественная оценка значений финансовых показателей организации проведена с учетом отраслевых особенностей деятельности организации (отрасль – "Строительство зданий", класс по ОКВЭД 2 – 41).

##### 1.1. Структура имущества и источники его формирования

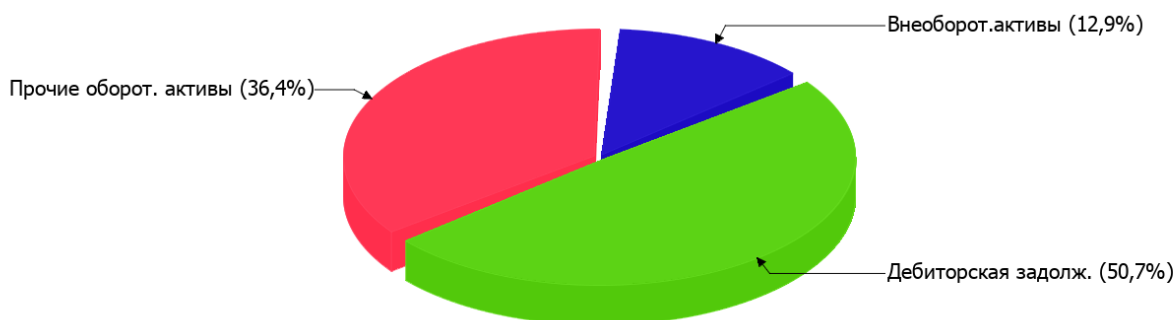
| Показатель                                            | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение анализируемый период |                             |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)       | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                       | 31.12.2019          | 31.12.2020 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2019) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2020) |                                |                             |
| Актив                                                 |                     |            |                                                  |                                                 |                                |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | 2 502               | 1 639      | 19                                               | 12,9                                            | -863                           | -34,5                       |
| в том числе: основные средства                        | 2 502               | 1 639      | 19                                               | 12,9                                            | -863                           | -34,5                       |
| нематериальные активы                                 | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                              | —                           |
| 2. Оборотные, всего                                   | 10 692              | 11 109     | 81                                               | 87,1                                            | +417                           | +3,9                        |
| в том числе: запасы                                   | 616                 | 1          | 4,7                                              | <0,1                                            | -615                           | -99,8                       |
| дебиторская задолженность                             | 6 535               | 6 464      | 49,5                                             | 50,7                                            | -70                            | -1,1                        |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 3 084               | 4 542      | 23,4                                             | 35,6                                            | +1 458                         | +47,3                       |
| Пассив                                                |                     |            |                                                  |                                                 |                                |                             |
| 1. Собственный капитал                                | 5 180               | 5 221      | 39,3                                             | 41                                              | +42                            | +0,8                        |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | 2 287               | 162        | 17,3                                             | 1,3                                             | -2 125                         | -92,9                       |
| в том числе: заемные средства                         | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                              | —                           |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 5 727               | 7 364      | 43,4                                             | 57,8                                            | +1 637                         | +28,6                       |
| в том числе: заемные средства                         | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                              | —                           |
| Валюта баланса                                        | 13 194              | 12 747     | 100                                              | 100                                             | -446                           | -3,4                        |

\* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются следующим соотношением: 12,9% внеоборотных активов и 87,1% текущих. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 3,4%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 0,8%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

### Структура активов организации на 31 декабря 2020 г.



Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- основные средства – 863 тыс. руб. (44,2%)
- запасы – 615 тыс. руб. (31,5%)
- прочие оборотные активы – 359 тыс. руб. (18,4%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "прочие долгосрочные обязательства" (- 2 219 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за год).

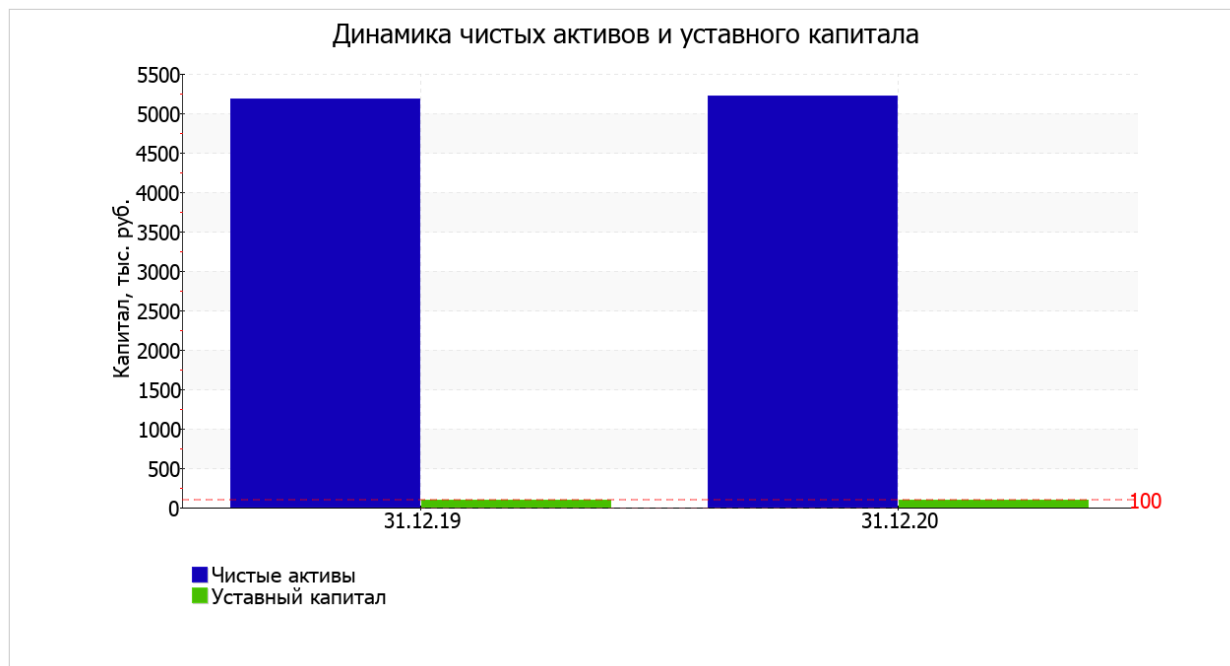
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+1 503 тыс. руб. и +1 631 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за весь анализируемый период незначительно вырос, составив 5 221,0 тыс. руб.

#### 1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель                                                        | Значение показателя |            |                                                        |                                                       | Изменение                    |                                    |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |                                                       | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2019          | 31.12.2020 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2019) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2020) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы                                                  | 5 180               | 5 221      | 39,3                                                   | 41                                                    | +42                          | +0,8                               |
| 2. Уставный капитал                                               | 100                 | 100        | 0,8                                                    | 0,8                                                   | —                            | —                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 5 080               | 5 121      | 38,5                                                   | 40,2                                                  | +42                          | +0,8                               |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 52,2 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 0,8% за весь рассматриваемый период. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



### 1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

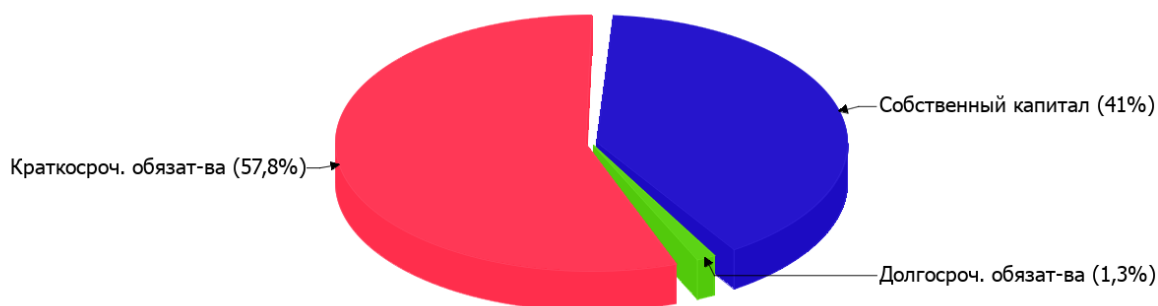
#### 1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                       | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                  | 31.12.2019          | 31.12.2020 |                                  |                                                                                                                                           |
| 1. Коэффициент автономии                                         | 0,39                | 0,41       | +0,02                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).        |
| 2. Коэффициент финансового левериджа                             | 1,55                | 1,44       | -0,11                            | Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение для данной отрасли: 1,5 и менее (оптимальное 0,43-1).                     |
| 3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,25                | 0,32       | +0,07                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                            |
| 4. Индекс постоянного актива                                     | 0,48                | 0,31       | -0,17                            | Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.                                                    |
| 5. Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,57                | 0,42       | -0,15                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более. |
| 6. Коэффициент маневренности собственного капитала               | 0,52                | 0,69       | +0,17                            | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.           |
| 7. Коэффициент мобильности имущества                             | 0,81                | 0,87       | +0,06                            | Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.                                  |
| 8. Коэффициент мобильности оборотных средств                     | 0,29                | 0,41       | +0,12                            | Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.        |
| 9. Коэффициент обеспеченности запасов                            | 4,35                | 3 583,00   | +3 578,65                        | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.                                           |
| 10. Коэффициент краткосрочной задолженности                      | 0,71                | 0,98       | +0,27                            | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                                        |

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2020 г. составил 0,41. Полученное значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет 41%, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более, оптимальное 0,5-0,7). коэффициент автономии за весь рассматриваемый период слабо вырос (на 0,02).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



за год имело место существенное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до 0,32 (+0,07). на 31 декабря 2020 г. коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за год коэффициент покрытия инвестиций уменьшился на 0,15, с 0,57 до 0,42. Значение коэффициента на 31 декабря 2020 г. значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 42%).

на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 3 583,00. за весь анализируемый период отмечен весьма значительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на 3 578,65. на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (97,8% и 2,2% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 26,4%.

### 1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

| Показатель собственных оборотных средств (COC)                                                                     | Значение показателя                           |                                              | Излишек (недостаток)* |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|---------------|
|                                                                                                                    | на начало анализируемого периода (31.12.2019) | на конец анализируемого периода (31.12.2020) | на 31.12.2019         | на 31.12.2020 |
| COC1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)                                                   | 2 678                                         | 3 583                                        | +2 062                | +3 582        |
| COC2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital) | 4 965                                         | 3 745                                        | +4 349                | +3 744        |
| COC3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)     | 4 965                                         | 3 745                                        | +4 349                | +3 744        |

\*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета на 31.12.2020 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Следует обратить внимание, что несмотря на хорошую финансовую устойчивость два из трех показателей покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период ухудшили свои значения.

#### 1.4. Анализ ликвидности

##### 1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

| Показатель ликвидности                             | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение                                                                               |
|----------------------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    | 31.12.2019          | 31.12.2020 |                                    |                                                                                                                |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | 1,87                | 1,51       | -0,36                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 1,68                | 1,49       | -0,19                              | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.                    |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | 0,54                | 0,62       | +0,08                              | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.            |

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,51. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,36.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 1,49 при норме 1. Это означает, что у Акционерное общество "Комплексное обслуживание сетей" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,62. [За весь период] коэффициент вырос на 0,08.

##### 1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

| Активы по степени ликвидности                                         | На конец отчетного периода, тыс. руб. | Прирост за анализ. период, % | Норм. соотношение | Пассивы по сроку погашения                                                               | На конец отчетного периода, тыс. руб. | Прирост за анализ. период, % | Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6) |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения) | 4 542                                 | +47,3                        | ≥                 | П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)        | 7 210                                 | +29,2                        | -2 668                                                      |
| A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)       | 6 465                                 | -1,1                         | ≥                 | П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.) | 154                                   | +4,1                         | +6 311                                                      |
| A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)               | 102                                   | -90,5                        | ≥                 | П3. Долгосрочные обязательства                                                           | 162                                   | -92,9                        | -60                                                         |
| A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)                    | 1 639                                 | -34,5                        | ≤                 | П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)                                             | 5 222                                 | +0,8                         | -3 583                                                      |

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется два. Высоколиквидные активы покрывают наиболее срочные обязательства организации всего лишь на 63% В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае краткосрочная дебиторская задолженность полностью покрывает среднесрочные обязательства Акционерное общество "Комплексное обслуживание сетей".

## 2. Анализ эффективности деятельности организации

### 2.1. Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности Акционерное общество "Комплексное обслуживание сетей" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 4 808 тыс. руб., что составило 27% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 3 115 тыс. руб., или на 184%.

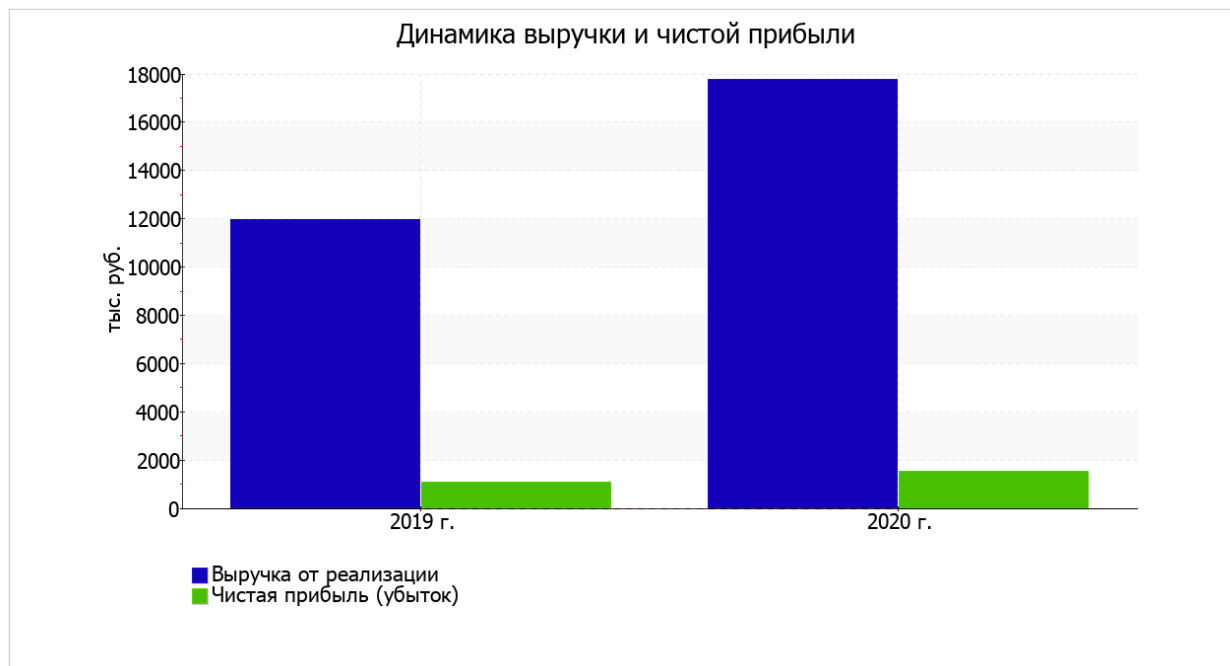
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 5 820 и 2 705 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+48,6%) опережает изменение расходов (+26,3%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 2 957 тыс. руб., что на 2 621 тыс. руб. (в 8,8 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

| Показатель                                                                                                            | Значение показателя, тыс. руб. |         | Изменение показателя    |                 | Средне- годовая величина, тыс. руб. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------|-------------------------|-----------------|-------------------------------------|
|                                                                                                                       | 2019 г.                        | 2020 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |                                     |
| 1. Выручка                                                                                                            | 11 967                         | 17 787  | +5 820                  | +48,6           | 14 877                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                              | 10 274                         | 12 979  | +2 705                  | +26,3           | 11 627                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | 1 693                          | 4 808   | +3 115                  | +184            | 3 251                               |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | -336                           | -2 957  | -2 621                  | ↓               | -1 647                              |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | 1 357                          | 1 851   | +494                    | +36,4           | 1 604                               |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  | —                              | —       | —                       | —               | —                                   |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее                                                             | -274                           | -316    | -42                     | ↓               | -295                                |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    | 1 083                          | 1 536   | +452                    | +41,7           | 1 309                               |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | 1 083                          | 1 536   | +452                    | +41,7           | 1 309                               |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 42      | x                       | x               | x                                   |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Акционерное общество "Комплексное обслуживание сетей" в течение всего анализируемого периода.



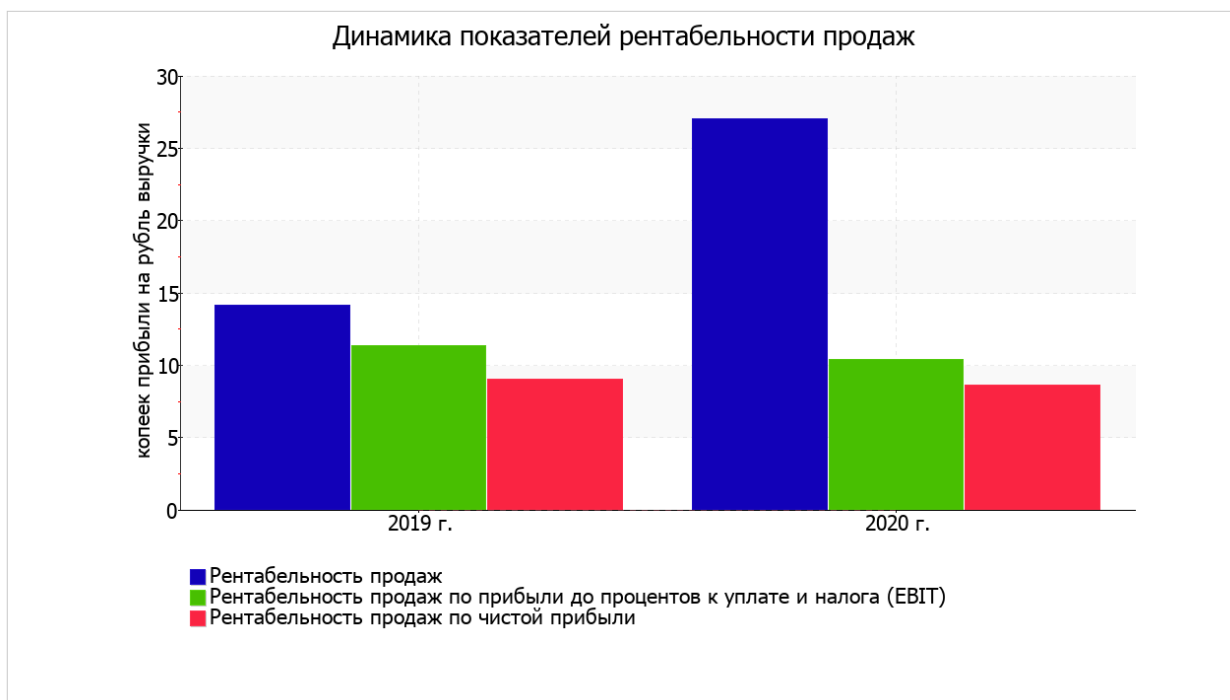
## 2.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                         | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------|----------------------|-----------------|
|                                                                                                                                   | 2019 г.                                           | 2020 г. | коп., (гр.3 гр.2)    | ± % ((3-2) : 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более. | 14,1                                              | 27      | +12,9                | +91,1           |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).               | 11,3                                              | 10,4    | -0,9                 | -8,2            |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.     | 9                                                 | 8,6     | -0,4                 | -4,6            |
| Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)                             | 16,5                                              | 37      | +20,5                | +124,8          |
| Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.                                           | —                                                 | —       | —                    | —               |

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 27 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019) (+12,9 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составил 10,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 10,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя                                                                                                       |
|--------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 2020 г.                |                                                                                                                         |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 29,4                   | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 11,8                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.               |

| Показатель рентабельности                 | Значение показателя, % | Расчет показателя                                                                                             |
|-------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                           | 2020 г.                |                                                                                                               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 28,7                   | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |
| Рентабельность производственных фондов    | 201,5                  | Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.      |
| Справочно: Фондоотдача, коэфф.            | 8,6                    | Отношение выручки к средней стоимости основных средств.                                                       |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,294 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 11,8%, можно характеризовать как исключительно хорошее.

### 2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

| Показатель оборачиваемости                                                                                                                                                      | Значение в днях | Коэфф. 2020 г. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
|                                                                                                                                                                                 | 2020 г.         |                |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднелетней выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 156 и менее дн.)               | 224             | 1,6            |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднелетней себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)            | 9               | 42             |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднелетней выручке; нормальное значение для данной отрасли: 80 и менее дн.) | 134             | 2,7            |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднелетней выручке)                                                       | 132             | 2,8            |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднелетней выручке; нормальное значение для данной отрасли: 181 и менее дн.)                                   | 267             | 1,4            |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднелетней выручке)                                                                 | 107             | 3,4            |

\* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 267 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 9 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

### 2.4. Производительность труда

Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель производительности труда. В данном случае производительность труда рассчитана как отношение выручки от реализации к средней численности работников.

за последний год значение производительности труда составило 2 965 тыс. руб./чел.

## 3. Выводы по результатам анализа

### 3.1. Оценка ключевых показателей

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Акционерное общество "Комплексное обслуживание сетей" в течение анализируемого периода.

Следующие 9 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,32, характеризуется как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (11,8% за период 01.01–31.12.2020);

- рост рентабельности продаж (+12,9 процентных пункта от рентабельности 14,1% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2020 год получена прибыль от продаж (4 808 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+3 115 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2020 год составила 1 536 тыс. руб. (+453 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- доля собственного капитала в активах организации составляет 41%, что укладывается в норму;
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы Акционерное общество "Комплексное обслуживание сетей" изменились незначительно (на 3,4%).

Следующие 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- незначительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (-0,9 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 42% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более).

### 3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

| Финансовые результаты      | Финансовое положение |    |   |     |    |   |     |    |   |   |
|----------------------------|----------------------|----|---|-----|----|---|-----|----|---|---|
|                            | AAA                  | AA | A | BBB | BB | B | CCC | CC | C | D |
| отличные (AAA)             | •                    | V  | • | •   | •  | • | •   | •  | • | • |
| очень хорошие (AA)         |                      | •  |   |     |    |   |     |    |   |   |
| хорошие (A)                |                      | •  |   |     |    |   |     |    |   |   |
| положительные (BBB)        |                      | •  |   |     |    |   |     |    |   |   |
| нормальные (BB)            |                      | •  |   |     |    |   |     |    |   |   |
| удовлетворительные (B)     |                      | •  |   |     |    |   |     |    |   |   |
| неудовлетворительные (CCC) |                      | •  |   |     |    |   |     |    |   |   |
| плохие (CC)                |                      | •  |   |     |    |   |     |    |   |   |
| очень плохие (C)           |                      | •  |   |     |    |   |     |    |   |   |
| критические (D)            |                      | •  |   |     |    |   |     |    |   |   |

Итоговый рейтинг финансового состояния Акционерное общество "Комплексное обслуживание сетей":  
**AA**  
**(очень хорошее)**

По результатам проведенного выше анализа получены следующие результаты: финансовое положение Акционерное общество "Комплексное обслуживание сетей" – +1,25; результаты деятельности за весь рассматриваемый период – +1,61. Согласно рейтинговой шкале это AA (очень хорошее положение) и AAA (отличные результаты) соответственно. Оценка произведена с учетом как значений ключевых показателей на конец анализируемого периода, так и динамики показателей, включая их прогнозируемые значения на последующий год. На основе этих двух оценок рассчитана итоговая рейтинговая оценка финансового состояния организации. Финансовое состояние получило оценку AA – очень хорошее.

Рейтинг "AA" говорит об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. Такие организации относятся к категории надежных заемщиков, которым легче получать кредиты.

Следует отметить на то, что данный рейтинг подготовлен по исходным данным за весь анализируемый период. Но для получения достоверного результата необходим анализ минимум за 2-3 года.

## 4. Приложения

### 4.1. Определение неудовлетворительной структуры баланса

В приведенной ниже таблице рассчитаны показатели, рекомендованные в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

| Показатель                                            | Значение показателя                  |                                     | Изменение<br>(гр.3-гр.2) | Нормативное<br>значение | Соответствие<br>фактического<br>значения<br>нормативному<br>на<br>конец периода |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
|                                                       | на начало<br>периода<br>(31.12.2019) | на конец<br>периода<br>(31.12.2020) |                          |                         |                                                                                 |
| 1. Коэффициент текущей ликвидности                    | 1,92                                 | 1,54                                | -0,38                    | не менее 2              | не соответствует                                                                |
| 2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами | 0,25                                 | 0,32                                | +0,07                    | не менее 0,1            | соответствует                                                                   |
| 3. Коэффициент восстановления платежеспособности      | x                                    | 0,68                                | x                        | не менее 1              | не соответствует                                                                |

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2020 года по 31.12.2020 г.

Поскольку один из первых двух коэффициентов (коэффициент текущей ликвидности) на последний день анализируемого периода оказался меньше нормативно установленного значения, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления предприятием нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух коэффициентов. Значение коэффициента восстановления платежеспособности (0,68) указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность. При этом необходимо отметить, что данные показатели неудовлетворительной структуры баланса являются достаточно строгими, поэтому выводы на их основе следует делать лишь в совокупности с другими показателями финансового положения организации. Кроме того, в расчете не учитывается отраслевая специфика.

#### 4.2. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

| Показатель                                                                      | Вес показателя | Оценка                               |           |         | Средняя оценка<br>(гр.3 x 0,25 +<br>гр.4 x 0,6 + гр.5<br>x 0,15) | Оценка с<br>учетом веса<br>(гр.2 x гр.6) |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------|-----------|---------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                                                 |                | прошрое                              | настоящее | будущее |                                                                  |                                          |
| I. Показатели финансового положения организации                                 |                |                                      |           |         |                                                                  |                                          |
| коэффициент автономии                                                           | 0,25           | -1                                   | +1        | +1      | +0,5                                                             | +0,125                                   |
| соотношение чистых<br>активов и уставного<br>капитала                           | 0,1            | +2                                   | +2        | +2      | +2                                                               | +0,2                                     |
| коэффициент<br>обеспеченности<br>собственными оборотными<br>средствами          | 0,15           | +2                                   | +2        | +2      | +2                                                               | +0,3                                     |
| коэффициент текущей<br>(общей) ликвидности                                      | 0,15           | +1                                   | -1        | -1      | -0,5                                                             | -0,075                                   |
| коэффициент быстрой<br>(промежуточной)<br>ликвидности                           | 0,2            | +2                                   | +2        | +2      | +2                                                               | +0,4                                     |
| коэффициент абсолютной<br>ликвидности                                           | 0,15           | +2                                   | +2        | +2      | +2                                                               | +0,3                                     |
| Итого                                                                           | 1              | Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2): |           |         |                                                                  | +1,25                                    |
| II. Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации   |                |                                      |           |         |                                                                  |                                          |
| рентабельность<br>собственного капитала                                         | 0,3            | +2                                   | +2        | +2      | +2                                                               | +0,6                                     |
| рентабельность активов                                                          | 0,2            | +2                                   | +2        | +2      | +2                                                               | +0,4                                     |
| рентабельность продаж                                                           | 0,2            | +2                                   | +2        | +2      | +2                                                               | +0,4                                     |
| динамика выручки                                                                | 0,1            | +2                                   | +2        | +2      | +2                                                               | +0,2                                     |
| оборачиваемость оборотных<br>средств                                            | 0,1            | -1                                   | -1        | -1      | -1                                                               | -0,1                                     |
| соотношение прибыли от<br>прочих операций и выручки<br>от основной деятельности | 0,1            | +2                                   | +1        | 0       | +1,1                                                             | +0,11                                    |
| Итого                                                                           | 1              | Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2): |           |         |                                                                  | +1,61                                    |

Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния Акционерное общество "Комплексное обслуживание сетей":  $(+1,25 \times 0,6) + (+1,61 \times 0,4) = +1,39$  (AA - очень хорошее)

Справочно: Градации качественной оценки финансового состояния

| Балл |             | Условное обозначение (рейтинг) | Качественная характеристика финансового состояния |
|------|-------------|--------------------------------|---------------------------------------------------|
| от   | до (включ.) |                                |                                                   |
| 2    | 1,6         | AAA                            | отличное                                          |
| 1,6  | 1,2         | AA                             | очень хорошее                                     |
| 1,2  | 0,8         | A                              | хорошее                                           |
| 0,8  | 0,4         | BBB                            | положительное                                     |
| 0,4  | 0           | BB                             | нормальное                                        |
| 0    | -0,4        | B                              | удовлетворительное                                |
| -0,4 | -0,8        | CCC                            | неудовлетворительное                              |
| -0,8 | -1,2        | CC                             | плохое                                            |
| -1,2 | -1,6        | C                              | очень плохое                                      |
| -1,6 | -2          | D                              | критическое                                       |

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2019 – 2020 года представляет собой следующее:

| Вид деятельности                   | Выручка, тыс.руб. |        | Себестоимость |      | Валовая прибыль |       | Динамика прибыли |       |
|------------------------------------|-------------------|--------|---------------|------|-----------------|-------|------------------|-------|
|                                    | 2019              | 2020   | 2019          | 2020 | 2019            | 2020  | тыс.руб          | %     |
| в целом по всем видам деятельности | 11967             | 17 787 | 6339          | 7283 | 5628            | 10504 | ↑ 4 876          | ↑ 53% |

#### 4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

##### 4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года у Общества отсутствуют нематериальные активы.

##### 4.2. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года у Общества отсутствуют результаты исследований и разработок (НИОКР).

##### 4.3. Основные средства

По строке 1150 бухгалтерского баланса показана остаточная стоимость всех основных средств, включая те, которые находятся в эксплуатации. Показатель строки формируется как разница между первоначальной стоимостью основных средств и амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Переоценка основных средств не производится.

На конец года в АО «КОС» числятся основные средства по остаточной стоимости 1 639 тыс. руб.

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены складские площади Общества, находятся в аренде.

#### Наличие и движение основных средств, (тыс.руб.)

| Наименование показателя                                                         | Код  | Период    | На начало года           |                         | Изменения за период |                          |                         |                       |                          |                         | На конец периода         |                         |
|---------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                                                                                 |      |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило           | Выбыло объектов          |                         | начислено амортизации | Переоценка               |                         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
|                                                                                 |      |           |                          |                         |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |                       | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |                          |                         |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2020г. | 2 718                    | (217)                   | 355                 | -                        | -                       | (911)                 | -                        | -                       | 2 766                    | (1 127)                 |
|                                                                                 | 5210 | за 2019г. | 254                      | (54)                    | 2 465               | -                        | -                       | (162)                 | -                        | -                       | 2 718                    | (217)                   |
| в том числе: Транспортные средства                                              | 5201 | за 2020г. | 2 165                    | -                       | -                   | -                        | -                       | (512)                 | -                        | -                       | 1 858                    | (512)                   |
|                                                                                 | 5211 | за 2019г. | -                        | -                       | 2 165               | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       | 2 165                    | -                       |
| Офисное оборудование                                                            | 5202 | за 2020г. | 554                      | (217)                   | 355                 | -                        | -                       | (399)                 | -                        | -                       | 908                      | (615)                   |
|                                                                                 | 5212 | за 2019г. | 254                      | (54)                    | 300                 | -                        | -                       | (162)                 | -                        | -                       | 554                      | (217)                   |

#### 4.4. Арендованные основные средства

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах. На 31.12.2020г. стоимость арендованных основных средств составляет 2 080 тыс.руб. Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

#### 4.5. Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют

По строке 1240 бухгалтерского баланса финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) признаются по первоначальной стоимости исходя из фактических затрат на их приобретение и составляют на начало 2020 года 45 тыс.руб. на 31.12.2020г. финансовые вложения отсутствуют.

#### 4.6. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

#### 4.7. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы, тыс.руб.:

| Наименование                                   | Строка баланса | На 01.01.2020 | На 31.12.2020 |
|------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 1210           | 3,5           | 1             |
| Незавершенное производство                     | 1210           | 612,5         |               |
| Товары для перепродажи                         | 1210           |               |               |
| <b>Итого:</b>                                  |                | <b>616</b>    | <b>1</b>      |

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался, в связи с отсутствием обесцененных материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

#### 4.8. Дебиторская задолженность

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность в сумме 6 464 тыс. руб., за минусом резерва по сомнительным долгам 4 103 тыс. руб.:

У Обществ в 2020 году заключены с заказчиками договоры на выполнение проектных работ, инженерных изысканий, на осуществление авторского надзора за производством строительно-монтажных работ

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                              | Код  | Период    | На начало года                |                                           | Изменения за период                                                    |                                                   |             |                                  |                           |                                                     |                                                            |                                                            | На конец периода              |                                           |
|------------------------------------------------------|------|-----------|-------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------|----------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                      |      |           |                               |                                           | поступление                                                            |                                                   | выбыло      |                                  |                           | перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность | перевод из дебитор- ской в кре- диторску ю задолжен- ность | перевод из кредитор- ской в де- биторску ю задолжен- ность |                               |                                           |
|                                                      |      |           | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнитель- ным долгам | в результате хозяйственн ых операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающ иеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше- ние | списание на финансовый результат | восста- новлени е резерва |                                                     |                                                            |                                                            | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнитель- ным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего       | 5501 | за 2020г. | -                             | -                                         | -                                                                      | -                                                 | -           | -                                | -                         | -                                                   | -                                                          | -                                                          | -                             | -                                         |
|                                                      | 5521 | за 2019г. | -                             | -                                         | -                                                                      | -                                                 | -           | -                                | -                         | -                                                   | -                                                          | -                                                          | -                             | -                                         |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего      | 5510 | за 2020г. | 7 730                         | -                                         | 3 396                                                                  | -                                                 | (558)       | -                                | -                         | -                                                   | -                                                          | -                                                          | 10 568                        | (4 103)                                   |
|                                                      | 5530 | за 2019г. | 7 363                         | (1 109)                                   | 6 181                                                                  | -                                                 | (5 824)     | (76)                             | (1 109)                   | -                                                   | -                                                          | -                                                          | 7 730                         | (1 195)                                   |
| в том числе:<br>Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2020г. | 265                           | -                                         | 1 833                                                                  | -                                                 | (265)       | -                                | -                         | -                                                   | -                                                          | -                                                          | 1833                          | (700)                                     |
|                                                      | 5531 | за 2019г. | 3 963                         | -                                         | 112                                                                    | -                                                 | (3 734)     | (76)                             | -                         | -                                                   | -                                                          | -                                                          | 265                           | -                                         |
| Авансы выданные                                      | 5512 | за 2020г. | 366                           | -                                         | 1 274                                                                  | -                                                 | (354)       | -                                | -                         | -                                                   | -                                                          | -                                                          | 1 286                         | -                                         |
|                                                      | 5532 | за 2019г. | 1 221                         | (1 109)                                   | 366                                                                    | -                                                 | (112)       | -                                | (1 109)                   | -                                                   | -                                                          | -                                                          | 366                           | -                                         |
| Прочая                                               | 5513 | за 2020г. | 7 099                         | -                                         | 660                                                                    | -                                                 | (310)       | -                                | -                         | -                                                   | -                                                          | -                                                          | 7 449                         | (3 403)                                   |
|                                                      | 5533 | за 2019г. | 2 179                         | -                                         | 5 703                                                                  | -                                                 | (783)       | -                                | -                         | -                                                   | -                                                          | -                                                          | 7 099                         | (1 195)                                   |

#### 4.9. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

| Наименование                                               | На 01.01.2020         | На 31.12.2020         |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 40702810300260001464, Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "УРАЛЬСКИЙ"       | 2 195 тыс.руб.        | 3 154 тыс.руб.        |
| 40702810100261002303, Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "УРАЛЬСКИЙ"       | 844 тыс.руб.          | 1 360 тыс.руб.        |
| 40702810750000003243, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) | -                     | 28 тыс.руб.           |
| <b>Итого:</b>                                              | <b>3 039 тыс.руб.</b> | <b>4 542 тыс.руб.</b> |

Движение денежных средств, источники поступления и направления их использования отражены в форме №4 "Отчет о движении денежных средств". Анализируя данные формы №4, следует учесть, что движение денежных средств в указанном приложении отражено без учета денежных документов. Остаток на расчетных счетах на 31.12.20. составляет 4 542 тыс. руб., в кассе 0 тыс. руб. У Общества нет денежных средств в иностранной валюте.

#### 4.10. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 100 тыс. руб. (1000 (одна тысяча) полностью оплаченных обыкновенных акций, номиналом 100 рублей каждая), в 2020 году эта величина не менялась.

Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2019 год были начислены дивиденды в размере 941,828 рублей на одну обыкновенную акцию, сумма выплаченных дивидендов составила 941,828 тыс. руб. По итогам работы за 2018 год были начислены дивиденды в размере 553 рублей на одну обыкновенную акцию, сумма выплаченных дивидендов составила 553,000 тыс. руб.

Резервный капитал

В 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (25% от уставного капитала).

#### 4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

#### 4.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

по строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 825 тыс. рублей
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 631 тыс. рублей
- авансы полученные в общей сумме 4 751 тыс. рублей
- задолженность акционеру по выплате дивидендов 1 000 тыс.руб.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

#### Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 года будет использован в 2021 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежеквартально для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

На 31.12.2020 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 154 тыс.руб.

В 2020 году резерв по сомнительным долгам составил 4 103 тыс. руб.

| Контрагент          | Сумма, руб.               |
|---------------------|---------------------------|
| ЗАО "СМУ 88"        | 268 600,00                |
| ООО "ИКОМ-Проект"   | 2 670 180,00              |
| ООО "ПСП"           | 112 433,00                |
| ООО "СТРОЙМАКСИМУМ" | 252 270,95                |
| ООО «РСС»           | 700 000,00                |
| ООО СК "Евразия"    | 100 000,00                |
| <b>Итого</b>        | <b>4 103 тыс. рублей.</b> |

### 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                               | Код  | Период    | Остаток на начало года | Изменения за период                                                   |                                                  |           |                                  |                                                 |                                                     |                                                     | Остаток на конец периода |
|-------------------------------------------------------|------|-----------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                       |      |           |                        | поступление                                                           |                                                  | выбыло    |                                  | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность |                          |
|                                                       |      |           |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат |                                                 |                                                     |                                                     |                          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего       | 5551 | за 2020г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                               | -                                                   | -                                                   | -                        |
|                                                       | 5571 | за 2019г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                               | -                                                   | -                                                   | -                        |
| прочая                                                | 5554 | за 2020г. | 2 219                  | (368)                                                                 | -                                                | (1 850)   | -                                | -                                               | -                                                   | -                                                   | -                        |
|                                                       | 5574 | за 2019г. | -                      | 2 219                                                                 | -                                                | -         | -                                | -                                               | -                                                   | -                                                   | 2 219                    |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего      | 5560 | за 2020г. | 5 579                  | 6 839                                                                 | -                                                | (5 208)   | -                                | -                                               | -                                                   | -                                                   | 7 210                    |
|                                                       | 5580 | за 2019г. | 5 937                  | 4 933                                                                 | -                                                | (5 291)   | -                                | -                                               | -                                                   | -                                                   | 5 579                    |
| в том числе:<br>расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2020г. | 10                     | 821                                                                   | -                                                | (6)       | -                                | -                                               | -                                                   | -                                                   | 825                      |
|                                                       | 5581 | за 2019г. | 1 831                  | 1                                                                     | -                                                | (1 822)   | -                                | -                                               | -                                                   | -                                                   | 10                       |
| авансы полученные                                     | 5562 | за 2020г. | 5 214                  | 4 734                                                                 | -                                                | (5 197)   | -                                | -                                               | -                                                   | -                                                   | 4 751                    |
|                                                       | 5582 | за 2019г. | 3 358                  | 4 931                                                                 | -                                                | (3 075)   | -                                | -                                               | -                                                   | -                                                   | 5 214                    |
| расчеты по налогам и взносам                          | 5563 | за 2020г. | 349                    | 282                                                                   | -                                                | -         | -                                | -                                               | -                                                   | -                                                   | 631                      |
|                                                       | 5583 | за 2019г. | 520                    | -                                                                     | -                                                | (171)     | -                                | -                                               | -                                                   | -                                                   | 349                      |
| прочая                                                | 5566 | за 2020г. | 7                      | 1 003                                                                 | -                                                | (7)       | -                                | -                                               | -                                                   | -                                                   | 1 003                    |
|                                                       | 5586 | за 2019г. | 228                    | 1                                                                     | -                                                | (222)     | -                                | -                                               | -                                                   | -                                                   | 7                        |

Задолженность покупателей и заказчиков нереальная к взысканию списывается с баланса по мере признания ее таковой, а также в связи с истекшим сроком исковой давности (более 3 лет).

#### 4.13. Кредиты и займы

Кредиты и займы на 31.12.2020 отсутствуют.

### 5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

#### 5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

| Доходы от основной деятельности (стр. 2110)     | 2020   | 2019   |
|-------------------------------------------------|--------|--------|
| Выручка от реализации проектных работ, тыс.руб. | 17 544 | 11 644 |
| Выручка от прочей реализации, тыс.руб.          | 243    | 323    |
| Итого, тыс.руб.                                 | 17 787 | 11 967 |

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки являются:

| Наименование показателя                      | За 2020 год    | За 2019 год    |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| ООО Группа компаний "А1"                     | 7 399 тыс.руб. | 1 667 тыс.руб. |
| ООО «РСС»                                    | 3 806 тыс.руб. | -              |
| Администрация Карабашского городского округа | 1 774 тыс.руб. | -              |
| ООО "СТРОЙМАКСИМУМ"                          | 1 496 тыс.руб. | 4 204 тыс.руб. |
| ФГБОУ ВО "ЮГУ"                               | 760 тыс.руб.   | -              |
| ООО "ЗНПО УНИКОМ"                            | 17 тыс.руб.    | 5 401 тыс.руб. |

#### 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Структура себестоимости выглядит следующим образом.

| Себестоимость продаж и управленческие расходы (стр. 2120 + стр.2220)                      | 2020   | 2019   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| Прямые расходы (проектные работы и себестоимость проданных товаров), (стр. 2120) тыс.руб. | 7 283  | 6 339  |
| Управленческие расходы, (стр. 2220) тыс.руб. в том числе:                                 | 5 696  | 3 935  |
| Амортизация                                                                               | 448    | 195    |
| Аренда автомобиля                                                                         | 809    | 862    |
| Аренда офиса                                                                              | 198    | 248    |
| Аудиторские услуги                                                                        | 60     | 0      |
| Командировочные расходы                                                                   | 108    | 38     |
| Копировальные услуги                                                                      | 2864   | 280    |
| Нотариальные услуги                                                                       | 3      | 13     |
| Оплата труда                                                                              | 1 744  | 1 275  |
| Обучение сотрудников                                                                      | 107    | 0      |
| Почтовые расходы                                                                          | 44     | 18     |
| Прочие расходы                                                                            | 76     | 124    |
| Расходы на программное обеспечение                                                        | 4      | 5      |
| Расходы на программу Контур-Экстерн                                                       | 14     | 17     |
| Расходы на содержание автомобиля                                                          | 180    | 166    |
| Расходы на содержание офиса и офисное оборудование                                        | 386    | 248    |
| Страхование ответственности                                                               | 67     | 7      |
| Страховые взносы с ФОТ                                                                    | 468    | 338    |
| Услуги доступа в интернет                                                                 | 25     | 60     |
| Услуги связи                                                                              | 37     | 15     |
| Юридические услуги                                                                        | 0      | 11     |
| Расходы на участие в конкурсах                                                            | 38     | 0      |
| Итого, тыс.руб.                                                                           | 12 979 | 10 274 |

#### 5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2020 год представляют собой следующее, тыс.руб.:

|                                                 |       |
|-------------------------------------------------|-------|
| Прочие операционные доходы                      | 31    |
| Отчисления в оценочные резервы                  | 2 980 |
| Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию | 42    |

#### 5.4. Налог на прибыль

Для целей налогообложения налогом на прибыль предприятие формирует налоговую базу по принципу доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определенных в соответствии с главой 25 НК РФ.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, составила:

- Текущий налог на прибыль 222 тыс. руб.
- Отложенный налог на прибыль 94 тыс.руб.

#### 5.5. Прибыль на акцию.

Прибыль на акцию по итогам 2020 года составила: 1 851 рубль.

#### 5.6. Формирование ОДДС

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

### 6. Прочие пояснения

#### 6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году организация не планирует прекращать деятельность.

#### 6.2. Связанные стороны

| Организация                                         | Сумма финансовых вложений, тыс.руб. на 31.12.2020г. | Доля АО «КОС» в УК |                                 |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------|
|                                                     |                                                     | %                  | Номинальная стоимость, тыс.руб. |
| ООО «СНЛ», единственный учредитель Ленькова А.П.    | 40                                                  | -                  | -                               |
| ООО «СМЕТА1», единственный учредитель Ленькова А.П. | -                                                   | -                  | -                               |
| ИП Ленькова А.П.                                    | -                                                   | -                  | -                               |
| Итого:                                              |                                                     |                    | -                               |

#### 6.3. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является «Разработка строительных проектов», которая составляет 98 % выручки от продажи услуг. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

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

#### 6.4. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

#### 6.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### 6.6. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период с 26 марта 2020 года. События,

которые произошли в 2020 году: пандемия коронавируса (COVID-19) в Российской Федерации, в связи с которой были введены карантинные меры, существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, оказали значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент, эти события не оказали значительного влияния на финансовое положение Общества в денежном выражении.

#### **6.7. Информация об исправлении ошибок**

В 2020 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

«30» марта 2021 г.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_

Ленькова Анна Павловна

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

Колесова Татьяна Владимировна