



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«Комплексное обслуживание сетей»

620135, Свердловская обл, Екатеринбург г, Восстания ул,
дом № 32, оф.34

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

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 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 2021 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: 620135, г. Екатеринбург, ул. Восстания, строение 32, офис 34;

Адрес (место нахождения) и почтовый адрес: 620135, г. Екатеринбург, ул. Восстания, строение 32, офис 34;

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.19	На 31.12.20	На 31.12.21
5 чел.	7 чел.	7 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является «разработка строительных проектов» (код ОКВЭД 41.10).

Дополнительным виды 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 31.12.2021г. является:
Ленькова Анна Павловна (паспорт серия 65 10 номер 904065, выдан 29.09.2010г. Отделением УФМС России по Свердловской области в Сысертском районе, ИНН 490907215285)

Бенефициарный владелец Ленькова 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: Ленькова Анна Павловна в уставном капитале – 100%, владеет 1000 акций, общей номинальной стоимостью 100 000 (сто тысяч) рублей.

По состоянию на 31 декабря 2021г. уставный капитал «Общества» полностью оплачен.

1.6. Информация об аудитор

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

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

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

Организация	Сумма финансовых вложений, тыс.руб. на 31.12.2021г.	Доля АО «КОС» в УК	
		%	Номинальная стоимость, тыс.руб.
ООО «СНЛ», единственный учредитель Ленькова А.П.	40	-	-
ИП Ленькова 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, утверждённого 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 2021 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 2021 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2021 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 2021 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 2019-2021 годах не произошло.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2022 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 2021 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 забалансовом 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

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом № 180н от 15.11.2019 года. В качестве материально-производственных запасов принимаются активы используемые для управленческих нужд организации.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, с созданием резерва под обесценение запасов по результатам оценки (отчет о рыночной стоимости) остатков на конец года.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с 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 процедура 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 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 2021 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляла 8,5%.

В течение 2021 года происходил рос ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации с 4,25% до 8,5%.

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 незначительными 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 2021 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 зависит 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 96,7 % 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 01.01.2021 по 31.12.2021

3.1. Анализ финансового положения

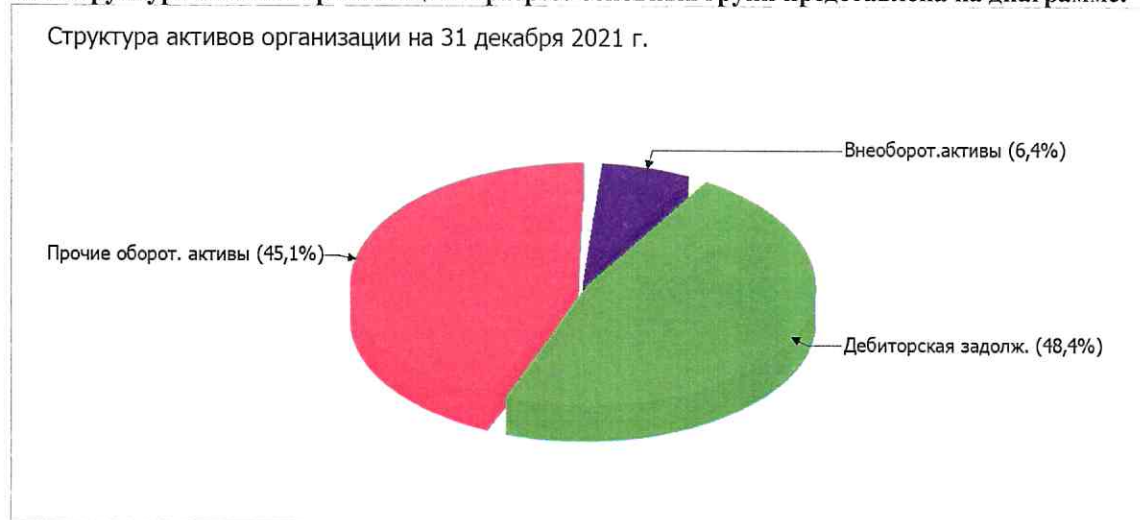
Анализ финансового состояния Акционерное общество "Комплексное обслуживание сетей" выполнен за период 01.01.2021–31.12.2021 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 2021 год. Качественная оценка значений финансовых показателей организации проведена с учетом отраслевых особенностей деятельности организации (отрасль – "Строительство зданий", класс по ОКВЭД 2 – 41).

3.2. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 639	1 084	12,9	6,4	-555	-33,9
в том числе: основные средства	1 639	1 084	12,9	6,4	-555	-33,9
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	11 108	15 724	87,1	93,6	+4 616	+41,6
в том числе: запасы	1	1	<0,1	<0,1	—	—
дебиторская задолженность	6 464	8 138	50,7	48,4	+1 674	+25,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4 542	7 392	35,6	44	+2 850	+62,7
Пассив						
1. Собственный капитал	5 221	2 180	41	13	-3 041	-58,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	162	73	1,3	0,4	-89	-54,9
3. Краткосрочные обязательства, всего	7 364	14 555	57,8	86,6	+7 191	+97,7
Валюта баланса	12 747	16 808	100	100	+4 061	+31,9

Структура активов организации на 31.12.2021 характеризуется значительной долей (93,6%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 4 061 тыс. руб. (на 31,9%). Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился на 58,2%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

3.3. Структура активов организации в разрезе основных групп представлена на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей): денежные средства и денежные эквиваленты – 2 850 тыс. руб. (61,7%) дебиторская задолженность – 1 674 тыс. руб. (36,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+7 156 тыс. руб., или 99,5% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

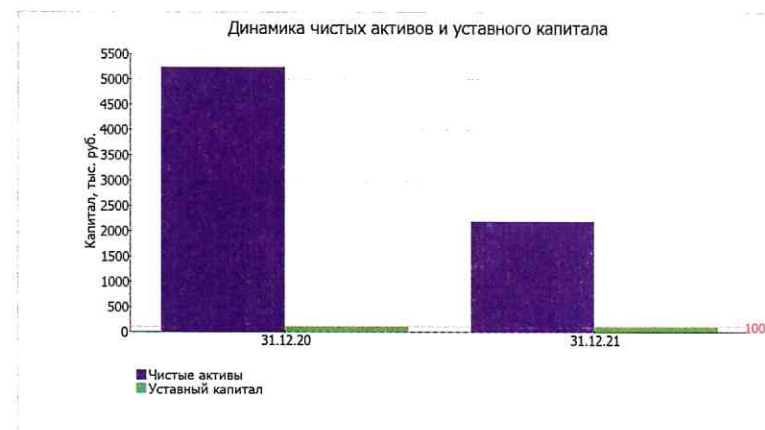
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-555 тыс. руб. и -3 041 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2021 собственный капитал организации равнялся 2 180,0 тыс. руб., хотя на 31.12.2020 собственный капитал организации был значительно выше – 5 221,0 тыс. руб. (т.е. падение составило 3 041,0 тыс. руб.).

3.4. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	5 221	2 180	41	13	-3 041	-58,2
2. Уставный капитал	100	100	0,8	0,6	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	5 121	2 080	40,2	12,4	-3 041	-59,4

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 21,8 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако необходимо отметить снижение чистых активов на 58,2% за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



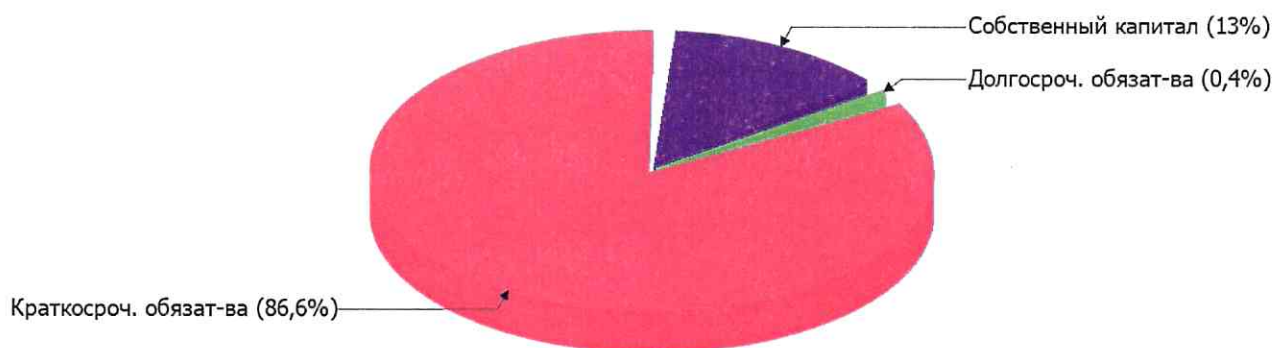
3.5. Анализ финансовой устойчивости организации

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,41	0,13	-0,28	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,32	0,07	-0,25	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,42	0,13	-0,29	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,69	0,5	-0,19	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	3 582,00	1 096,00	-2 486,00	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,98	1	+0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2021 составил 0,13. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (13% от общего капитала) акционерное общество в значительной степени зависит от кредиторов. наблюдалось весьма значительное уменьшение коэффициента автономии за весь анализируемый период – на 0,28. На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



3.6. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,51	1,08	-0,43	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1.7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,49	1,07	-0,42	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,62	0,51	-0,11	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0.2.

На конец периода значение коэффициента текущей ликвидности (1,08) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,43.

Коэффициент быстрой ликвидности имеет значение, укладывающееся в норму (1,07). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение, соответствующее норме (0,51). В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,11.

3.7. Анализ эффективности деятельности организации

Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО " КОМПЛЕКСНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ СЕТЕЙ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере

1 621 тыс. руб., что составило 9,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 3 187 тыс. руб., или на 66,3%.

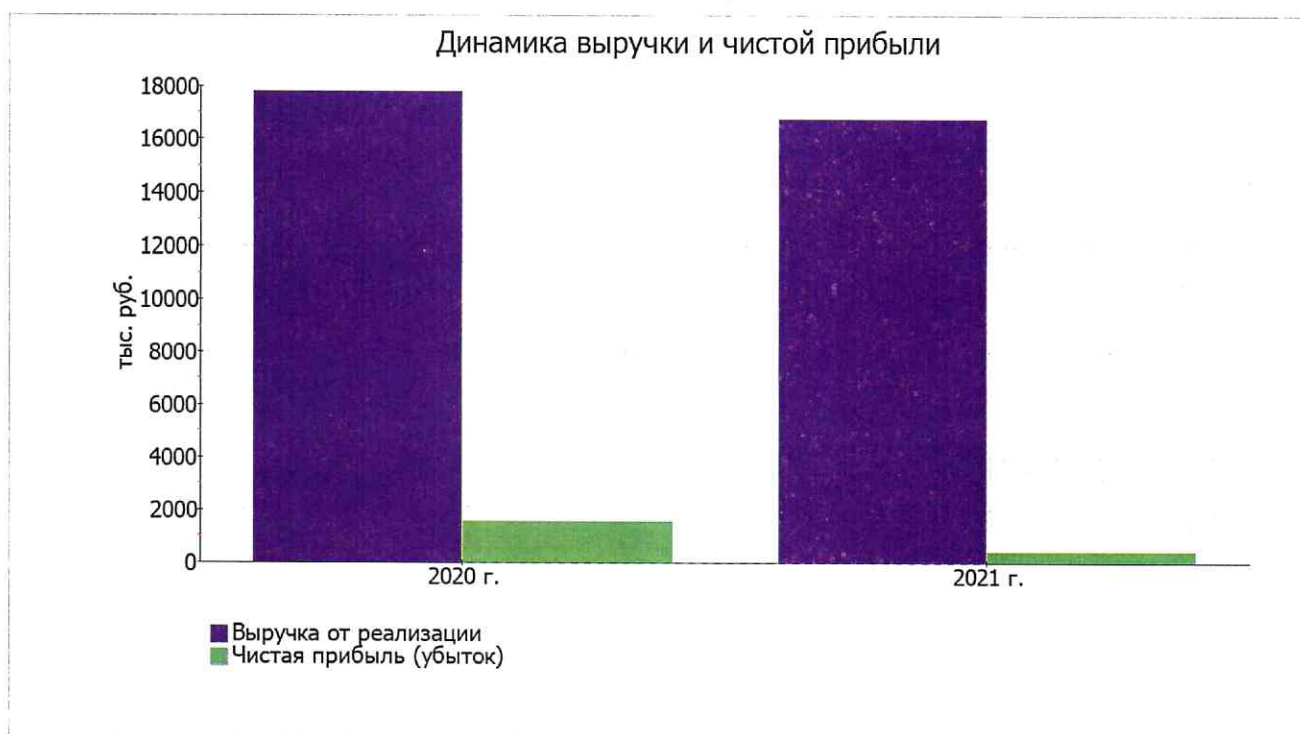
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 1 025 тыс. руб. при одновременном увеличении на 2 162 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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 анализируемый период составил 1 162 тыс. руб., что на 1 795 тыс. руб. (60,7%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина,
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2): 2)	
1. Выручка	17 787	16 762	-1 025	-5,8	17 275
2. Расходы по обычным видам деятельности	12 979	15 141	+2 162	+16,7	14 060
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 808	1 621	-3 187	-66,3	3 215
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2 957	-1 162	+1 795	↑	-2 060
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 851	459	-1 392	-75,2	1 155
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-315	-50	+265	↑	-183
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 536	409	-1 127	-73,4	973
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 536	409	-1 127	-73,4	973
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-3 041	x	x	x

На графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли АО «КОС» в течение всего анализируемого периода.



3.8. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 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.	27	9,7	-17,3	-64,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10,4	2,7	-7,7	-73,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	8,6	2,4	-6,2	-71,7

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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 9,7% от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-17,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2021 год составил 2,7%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 2,7 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
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	11,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Рентабельность активов (ROA)	2,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	12	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За последний период каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,111 руб.

за последний год значение рентабельности активов (2,8%) можно считать неудовлетворительным.

3.9. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 156 и менее дн.)	292	1,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 19 дн.)	<1	15 141,0

Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 80 дн.)	159	2,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	235	1,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 181 и менее дн.)	322	1,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	81	4,5

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 322 календарных дня.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года у Общества отсутствуют нематериальные активы.

4.2. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 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 1 084 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 2021г.	2 766	(1 127)	92	-	-	(646)	-	-	2 857	(1 773)
	5210	за 2020г.	2 718	(217)	355	-	-	(911)	-	-	2 766	(1 127)
В том числе: Офисное оборудование	5202	за 2021г.	908	(615)	92	-	-	(177)	-	-	1 000	(792)
	5212	за 2020г.	554	(217)	355	-	-	(399)	-	-	908	(615)

4.4. Арендованные основные средства

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах. На 31.12.2021г. 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

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 01.01.2021	На 31.12.2021
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	1	1
Незавершенное производство	1210		
Товары для перепродажи	1210		
Итого:		1	1

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 8 138 тыс. руб., за минусом резерва по сомнительным долгам 4 714 тыс. руб.:

У Общества в 2021 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»

4.9. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 01.01.2021	На 31.12.2021
40702810300260001464, Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "УРАЛЬСКИЙ"	3 154 тыс.руб.	1 809 тыс.руб.
40702810100261002303, Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "УРАЛЬСКИЙ"	1 360 тыс.руб.	5 567 тыс.руб.
40702810750000003243, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	28 тыс.руб.	15 тыс.руб.
Итого:	4 542 тыс.руб.	7 392 тыс.руб.

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 31.12.21. составляет 7 392 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 2021 году эта величина не менялась.

Резервный капитал

В 2021, 2020 и 2019 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 521 тыс. рублей
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 1 362 тыс. рублей
- авансы полученные в общей сумме 11 481 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 2021 года будет использован в 2022 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 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 31.12.2021 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 189 тыс.руб.

В 2021 году резерв по сомнительным долгам составил 4 714 тыс. руб.

Контрагент	Сумма, руб.
ЗАО "СМУ 88"	268 600,00
ООО "ИКОМ-Проект"	2 670 180,00
АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»	415 000,00
ООО "СТРОЙМАКСИМУМ"	112 185,41
ООО «РСС»	1 100 000,00
ОТДЫХ Г. МАГНИТОГОРСКА МБУ	147 814,68
Итого	4 714 тыс. рублей.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из дебиторской кредиторской задолженности	перевод из кредиторской дебиторской задолженности
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающ иеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	на восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5521	за 2020г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	10 537	(700)	4 283	-	(1 969)	-	-	-	-	12 851 (1 100)
5530	за 2020г.		8 100	-	3 364	-	(929)	-	-	1	-	10 537 (700)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	1 882	(700)	2 809	-	(632)	-	-	-	-	4 060 (1 100)
5531	за 2020г.		265	-	1 882	-	(265)	-	-	-	-	1 882 (700)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	1 257	-	1 257	-	(915)	-	-	-	-	1 598 -
5532	за 2020г.		366	-	1 245	-	(354)	-	-	-	-	1 257 -
Прочая	5513	за 2021г.	7 397	-	217	-	(421)	-	-	-	-	7 193 -
5533	за 2020г.		7 469	-	237	-	(310)	-	-	1	-	7 397 -

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 краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую зadolжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую зadolжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская зadolженность - всего прочая	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	2 219	(368)	-	(1 850)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская зadolженность - всего	5560	за 2021г.	7 178	9 692	-	(2 504)	-	-	-	-	-	14 366
в том числе:	5580	за 2020г.	5 579	6 807	-	(5 209)	-	-	1	-	-	7 178
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	796	486	-	(761)	-	-	-	-	-	521
	5581	за 2020г.	10	792	-	(6)	-	-	-	-	-	796
авансы полученные	5562	за 2021г.	4 751	8 377	-	(1 647)	-	-	-	-	-	11 481
	5582	за 2020г.	5 213	4 734	-	(5 197)	-	-	-	-	-	4 751
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	631	828	-	(97)	-	-	-	-	-	1 362
	5583	за 2020г.	349	280	-	-	-	-	1	-	-	631
прочая	5560	за 2021г.	7 178	9 692	-	(2 504)	-	-	-	-	-	14 366
	5580	за 2020г.	5 579	6 807	-	(5 209)	-	-	1	-	-	7 178

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 31.12.2021 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)	2021	2020
Выручка от реализации проектных работ, тыс.руб.	16 212	17 544
Выручка от прочей реализации, тыс.руб.	550	243
Итого, тыс.руб.	16 762	17 787

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

Наименование показателя	За 2020 год	За 2021 год
ООО Группа компаний "А1"	7 399 тыс.руб.	-
ООО «РСС»	3 806 тыс.руб.	3 597 тыс.руб.
Администрация Карабашского городского округа	1 774 тыс.руб.	3 374 тыс.руб.
ООО "СТРОЙМАКСИМУМ"	1 496 тыс.руб.	3 192 тыс.руб.
АО "НТЭК"	-	2 008 тыс.руб.
ООО "ЗНПО УНИКОМ"	17 тыс.руб.	1 812 тыс.руб.
ООО «УТПК»	-	1 397 тыс.руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Структура себестоимости выглядит следующим образом.

Себестоимость продаж и управленческие расходы (стр. 2120 + стр.2220)	2020	2021
Прямые расходы (проектные работы и себестоимость проданных товаров), (стр. 2120) тыс.руб.	7 283	8 008
Управленческие расходы, (стр. 2220) тыс.руб. в том числе:	5 696	7 133
Амортизация	448	216
Аренда автомобиля	809	621
Аренда офиса	198	244
Аудиторские услуги	60	61
Командировочные расходы	108	276
Копировальные услуги	286	283
Нотариальные услуги	3	4
Оплата труда	1 744	2 609
Обучение сотрудников	107	31
Почтовые расходы	44	51
Прочие расходы	76	68
Расходы на программное обеспечение	4	33
Расходы на программу Контур-Экстерн	14	16
Расходы на содержание автомобиля	180	434
Расходы на содержание офиса и офисное оборудование	386	679
Страхование ответственности	67	68
Страховые взносы с ФОТ	468	597
Услуги доступа в интернет	25	39
Услуги связи	37	48
Юридические услуги	0	185
Расходы на участие в конкурсах	38	66
Итого, тыс.руб.	12 979	15 141

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 год представляют собой следующее, тыс.руб.:

Отчисления в оценочные резервы	963
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	43
Неустойки по договорам (госпошлины, плата за просрочку исполнения обязательств)	158

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 139 тыс. руб.
- Отложенный налог на прибыль 89 тыс.руб.

5.5. Прибыль на акцию.

Прибыль на акцию по итогам 2021 года составила: 409 рублей.

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 2022 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.2. Связанные стороны

Организация	Сумма финансовых вложений, тыс.руб. на 31.12.2021г.	Доля АО «КОС» в УК	
		%	Номинальная стоимость, тыс.руб.
ООО «СНЛ», единственный учредитель Ленькова А.П.	40	-	-
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

Геополитическая ситуация в стране не оказала на АО «КОС» влияния, требующих внесения корректировок или упоминаний в отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не возникло.

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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 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 связи с событиями, которые произошли в 2020-2021 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 2021 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

«28» марта 2022 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ленькова Анна Павловна

Колесова Татьяна Владимировна