

**Общество с ограниченной ответственностью
«ВолгоАтомСпецСтрой» (ООО «ВАСС»)**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2020 ГОД**

г.Южноуральск

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	5
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	5
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	5
1.5. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА.....	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	5
1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах.....	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.1. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
2.2. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.....	7
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	7
2.4. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	7
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
2.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	9
2.8. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО	10
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
2.10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	11
2.11. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
2.12. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	12
2.13. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ.....	12
2.14. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	12
2.15. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
2.16. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ... 133	133
2.17. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	13
2.18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....	13
2.19. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	13
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	14
2.21. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	14
2.22. ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	14
2.23. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	15
2.24. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	15
2.25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15
2.26. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	15
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	15
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	17
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	17
4.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)	17
4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	17
4.4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.	17
4.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	17
4.6. ЗАПАСЫ.....	18
4.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
4.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	18
4.9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	18
4.10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	18
4.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19

4.12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 8/2010 «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ»	19
4.13.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	19
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	20
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
5.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	21
5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	21
5.5.	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	22
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	22
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	22
6.2.1.	ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	22
6.3.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	22
6.4.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (2020 ГОД)	23
6.5.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	23
6.6.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
6.7.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК	24
6.8.	О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «ВАСС» (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 приказом ООО «ВАСС» № 18 от 29 декабря 2012 года и дополнениями и изменениями.

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

Общество с ограниченной ответственностью «ВолгоАтомСпецСтрой», сокращенное наименование ООО «ВАСС»,
ИНН/КПП 6455054593/742401001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 25 ноября 2011г., за основным государственным регистрационным номером 1116455002872

Адрес места регистрации:

1.с 01 января 2014 г. по 21 августа 2014 г: 410012, Саратовская область, г. Саратов, ул. Астраханская, д.43

2.с 22 августа 2014 года по 31 мая 2015 года: 457040, Челябинская обл., г. Южноуральск, ул. Спортивная, д.52

3.с 1 июня 2015 года: 457040, Челябинская обл., г. Южноуральск, ул. Ленина, д.1-А

Почтовый адрес: 457040, Челябинская обл., г. Южноуральск, ул. Ленина, д.1-А

ООО «ВАСС» в течении 2020 года имело следующие обособленные подразделения:

- с 01.07.2019 г. по 18.02.2020 г.- обособленное подразделение г. Екатеринбург

Уведомление о постановке на учет Российской организации в налоговом органе

Дата регистрации: 01.07.2019 г.

ИНН 6455054593 КПП 668645001

Орган, осуществивший государственную регистрацию подразделения юридического лица:
Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №32 по Свердловской области

• с 10.09.2015 г. по 01.12.2020 г.- обособленное подразделение г. Троицк
Уведомление о постановке на учет Российской организации в налоговом органе
Дата регистрации: 10.09.2015 г.

ИНН 6455054593 КПП 742401001

Орган, осуществивший государственную регистрацию подразделения юридического лица:
Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Челябинской области
(Территориальный участок №7418 Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы №15 по Челябинской области, 7418)

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.18	На 31.12.19	На 31.12.20
36 чел	33 чел.	20 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- 42.22.3 «Строительство электростанций»

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «ВАСС» не имеет филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества - Директором.

Директор Общества – Чубатый Евгений Константинович

Сведения о начисленных и выплаченных дивидендах в отчетном периоде:
По итогам 2020 года общество дивиденды не начисляло и не выплачивало.

Совет директоров не предусмотрен.

Состав участников Общества на 31 декабря 2020 г. представляет собой следующее:
Учредитель гражданин РФ- Чубатый Евгений Константинович, доля 100 %;

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 11 000 руб.

1.6. Информация об аудиторе

Согласно ст.5 Закона №307-ФЗ Общество не подлежит обязательному аудиту, т.к.
1.налоговые доходы за 2019 год меньше 800 млн. рублей и составили 378 млн. рублей
2.сумма активов на 31.12.2019 года меньше 400 млн. рублей и составила 135 млн. рублей.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «ВАСС» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики,

которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

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 приказом ООО «ВАСС» №18 от 29 декабря 2012 года с изменениями и дополнениями.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом ООО «ВАСС» № 18 от 29 декабря 2012 года с изменениями и дополнениями.

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

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей.

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 на 2020 год, утверждена приказом директора Общества от 09 января 2020 г. № 6.

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.

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

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 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 29 декабря 2012 года.
Изменение в учетной политике предприятия на 2020 год:

- содержание изменения учетной политики – создан резерв под снижение стоимости МПЗ ;
- содержание изменения учетной политики - дополнен расчет СРЗар (средне дневной зарплаты по организации)
- содержание изменения учетной политики - закрепление предельной суммы отчислений в резерв на оплату отпусков.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ВАСС» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:
- программный продукт 1С «Предприятие 8.3 КОРП» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, должно осуществляться в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н. - Обществом не велось, в следствии отсутствия данных операций.

2.5. Нематериальные активы

В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

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. Срок полезного использования определяется исходя из договора или исходя из ожидаемого полезного срока использования.

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.

2020 году все нематериальные активы, стоящие на балансе Общества полностью проамортизированы.

2.6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете 01.08 бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости за вычетом начисленной амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, а так же

нормативно-правовых ограничений.

В соответствии пунктом 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
Здания	3-свыше 30
Сооружения	6-25
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	3-10
Производственный инвентарь	1-15

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

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Резервный фонд на ремонт основных средств не создается. Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость работ, услуг по окончании работ.

2.7. Материально-производственные запасы

В бухгалтерском балансе Общества запасы оценены по средней себестоимости.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

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

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для перепродажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для перепродажи.

В соответствии с пунктами 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

В соответствии с пунктом 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 способов оценки запасов.

В соответствии с пунктом 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи по которым снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Перечень средств труда, учитываемых в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, определяется Обществом исходя из особенности технологического процесса в отрасли.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

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.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Займы, предоставленные другим организациям;
- Беспроцентные векселя банков РФ

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- депозиты банков

Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

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 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 (платежеспособности) 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

В отчетном периоде у Общества отсутствует добавочный капитал.

2.13. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- ✓ по сомнительной дебиторской задолженности;
- ✓ резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков).
- ✓ резерв под снижение стоимости тмц
- ✓ резерв под обесценивание финансовых вложений

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 обязательств 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.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.15. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства, земельные участки за балансом отсутствуют.

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. В 2020 году данных операций у Общества не было.

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 не отражаются за балансом по причине их отсутствия.

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).

Признание выручки от продажи:

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 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

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 развернуто:

- 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.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

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». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- оплата труда
- амортизация

Другие расходы, не относящиеся к прямым, учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и на счет 23 «Вспомогательные производства» как косвенные расходы и отражаются в строке 2120 «Себестоимость продаж» 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.

2.21. Отложенные налоги

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».

2.22. 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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных поступления и платежи представляются развернуто.

2.23. 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, незавершенного строительства, материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно в соответствии с Учетной политикой Общества.

2.24. 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.

У Общества к оценочному обязательству относятся резерв предстоящих расходов, а именно оценочные обязательства по вознаграждению работников и страховым взносам.

2.25. 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. Такого события в Обществе не было.

2.26. 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.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние ООО «ВАСС» нестабильное, что подтверждается

приведенными ниже финансовыми показателями (В таблице ниже для расчета финансовых показателей используются данные баланса (Ф1) и отчета о прибылях и убытках (Ф2), после двоеточия указан номер строки соответствующей отчетной формы.

	2020	2019
1. Оценка ликвидности		
1.1. Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал) = Оборотные активы - Краткосрочные пассивы	-104 638	-65 092
1.2. Маневренность собственных оборотных средств = Денежные средства / Функционирующий капитал	0,455	11,00
1.3. Коэффициент текущей ликвидности = Оборотные активы / Краткосрочные пассивы	0,274	0,609
1.4. Коэффициент быстрой ликвидности. = Оборотные активы за минусом запасов / Краткосрочные пассивы	0,137	0,392
1.5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = Денежные средства / Краткосрочные пассивы	0,00001	0,0007
1.6. Доля запасов в оборотных активах = Запасы / Оборотные активы	0,499	0,357
2. Оценка рентабельности		
2.1. Чистая прибыль (Ф2:2400)	-16756	+98254
2.2. Рентабельность продукции = Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж	0,7	0,17
2.3. Рентабельность основной деятельности = Прибыль (убыток) от продаж / Затраты на производство и сбыт продукции	0,543	0,161
2.4. Рентабельность совокупного капитала = Чистая прибыль / Итог баланса	0,175	0,728
3. Оценка имущественного положения		
3.1. Сумма хозяйственных средств = Итог баланса	95665	135007
3.2. Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса	0,122	0,108
3.3. Коэффициент износа основных средств = Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств	0,422	0,43
4. Оценка деловой активности		
4.1. Производительность труда = Выручка от продаж / Среднесписочная численность	1239,15	4030,36
4.2. Фондоотдача = Выручка от продаж / Стоимость основных средств	2,122	9,107
4.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская задолженность	0,176	0,806
4.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / показатель 4.3	2045,45	446,65
4.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах) = Себестоимость продаж / Запасы	1,607	3,937
4.6. Оборачиваемость запасов (в днях) = 360 / показатель 4.5	224,02	91,44
4.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) = 360 * кредиторская задолженность / Себестоимость продаж	1593,93	415,251
4.8. Продолжительность операционного цикла = Показатель 4.4 + Показатель 4.6	2269,47	538,09
4.9. Продолжительность финансового цикла = Показатель 4.8 - Показатель 4.7	675,54	122,839
4.10. Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности = Дебиторская задолженность / Выручка от продаж	0,799	0,422

4.11. Оборачиваемость собственного капитала = Выручка от продаж / Собственный капитал	0,510	4,178
4.12. Оборачиваемость совокупного капитала = Выручка от продаж / Итого баланса	0,259	0,985

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Балансовая стоимость НМА отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 в сумме 0 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 0 тыс. руб.

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономических выгод, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

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

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 20 223 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 8 545 тыс. руб.

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу, Таблица 2.

4.4. Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4.5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на конец отчетного периода составляют 85 тыс. рублей

В составе прочих в необоротных активов учтены расходы будущих периодов в том числе лицензии и программное обеспечение.

4.6. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	На 01.01.20	На 31.12.20
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	36 328	19 745
Готовая продукция	1210	0,00	0,00
Товары для перепродажи	1210	0,00	0,00
Итого:		36 328	19 745

Резерв под обесценение материально-производственных запасов создавался.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

4.7. Дебиторская задолженность

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность сумме 144 708 тыс. руб., за минусом резерва по сомнительным долгам 124 912 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 10 384 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 9 170 тыс. рублей;
- прочие расчеты контрагентов в сумме 242 тыс. рублей.

4.8. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 01.01.20	На 31.12.20
Расчетные счета	38 963,31	3 586,86
Касса	20 391,65	1 230,33
Прочие специальные счета	61 502,81	0
Итого:	120 857,77	4 817,19

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств отражены поступления денежных средств:

- возврат излишне перечисленных денежных средств от поставщиков
- перечисления по графику платежей на основании решения Арбитражного суда
- оплата по решению Мирового соглашения по Гражданскому делу

В составе платежей по строке 4124 «На оплату налога на прибыль организации» отражена сумма налога на прибыль в сумме 3 237 958 руб.

4.9. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 11 000 руб.

Согласно приказа руководителя по итогам работы Общества за 2020 год не начисляло и не выплачивало дивиденды.

Резервный капитал у Общества отсутствует.

4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

4.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

по строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 136 946 тыс. рублей
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 2 829 тыс. руб.
- прочая в сумме 568 тыс. руб.
- авансы полученные в сумме 171 тыс. руб.

По статье «Авансы полученные» (строка 1520) бухгалтерского баланса в составе кредиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражены авансы, полученные и по условиям договора поставки №23 от 25.09.2015 года от ОАО «ЭНЕРК» в сумме 171 тыс. рублей.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.12. 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 выплатам отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежеквартально (с учетом страховых взносов).

В 2020 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 1 086 837,69 руб.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается ежемесячно по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В 2020 году резерв по сомнительным долгам составил 124 911 704,23 руб.

Контрагент	Сумма
БЦГП ООО	95 081 830,59
ИНТРЭК Фирма ООО	7 635 258,83
КВАРЦ-НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	3 302 153,29
ПРОМЭЛЕКТРОМОНТАЖ-СТН АО	4 170 717,92
ПФ ПЭК ООО	9 587 438,26
СТРОЙЭНЕРГОТРАСТ ООО	5 013 001,25
ЭНЕРГОСЕРВИС ООО	120 618,09
ЮТК ООО	686,00
Итого	124 911 704,23 рублей.

4.13. Кредиты и займы

Задолженность по полученным кредитам и займам в 2020 году составила 2 583 тыс. руб.

Займы:

Кредиторы:
 -Чубатый Евгений Константинович
 Валюта кредита:
 -рубли
 Период погашения:
 -по требованию
 Сумма кредита:
 -2 522 тыс. рублей

Общая сумма займов, полученных в течение 2020 г., составила 5 922 тыс. руб., общая сумма погашенного займа и выплаченного по нему процентов в течение 2020 г. составила 3 400 тыс. руб., начислено процентов в сумме 61 тыс. рублей.

Валютные краткосрочные кредиты в 2020 г. не привлекались.
 Рублевые долгосрочные кредиты в 2020 г. не привлекались.
 Рублевые краткосрочные кредиты в 2020 г. не привлекались.

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

Наименование показателя	За 2019 год	За 2020 год
Покупные товары	0	0
Оказание услуг	133 001 986,02	24 786 203,93
Итого выручка от продаж:	133 001 986,02	24 786 203,93

	2019 г.	2020
Выручка от продажи :		
на территории Российской Федерации	133 001 986,00	24 786 203,93
за пределами Российской Федерации, в том числе:	0	0
в страны дальнего зарубежья	0	0
	133 001 986,02	24 786 203,93

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи ООО «ВАСС», являются:

	2019 год	2020 год
ПРОМЭЛЕКТРОМОНТАЖ-СТН АО	92 817 тыс. руб.	
КВАРЦ-НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО		21 820 тыс. руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2019 год	За 2020 год
Услуги собственного производства	143 043 974,31	31 735 969,66
Покупные товары	0,00	0,00
Итого себестоимость продаж:	143 043 974,31	31 735 969,66

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2019 год	За 2020 год
Управленческие расходы	12 249 938,57	10 281 790,21

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2019 год	За 2020 год
Коммерческие расходы	0,00	0,00

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2020 год представляют собой следующее:

Операционные доходы

Доходы в виде процентов по кредитам и займам	284 123,06
Прочие операционные доходы:	114 417 480,61
в том числе	
-основные средства	3 657 281,03
-прочее имущество	1 726 303,94
-ценные бумаги	900 000,00
-отчисления в оценочные резервы	106 244 355,87
-штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	541 971,16
-прочие доходы	1 347 568,61
ИТОГО доходов	

Операционные расходы

Проценты к уплате	58 032,62
Прочие операционные расходы:	139 935 646,35
в том числе	
-основные средства	1 209 672,88
-прочее имущество	2 446 601,12
-ценные бумаги	900 000,00
-отчисления в оценочные резервы	133 334 901,10
-передача товара безвозмездно	382 902,01
-прочие расходы	1 356 157,06
-убытки прошлых лет	164 619,61
-услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	140 793,57

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02). Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 0 тыс. руб.

5.5. Прибыль на акцию.

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.2. Связанные стороны

Согласно пункта 6 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами Общества являются:

-Чубатый Е.К. гражданин РФ – учредитель, владеющий 100% доли уставного капитала, единоличный исполнительный орган

-Индивидуальный предприниматель Чубатый Е.К.

так как Общество контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом.

Общество заключило с ИП Чубатый Е.К. договор аренды нежилого помещения, которое находится по адресу г. Южноуральск, ул. Ленина, д.1А. За 2020 год предприятию были выставлены акты выполненных работ на сумму 1 280 000 рублей.

Согласно Федерального Закона №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 01.08.2001 года (вступил в силу 21.12.2016 г.) бенефициарным владельцем является Чубатый Евгений Константинович, т.к. владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) Общества.

Операции со связанными сторонами:

Наименование организации	Вид операции - продажа/покупка; займы; принятые обязательства/переданные обязательства	Сумма (руб.)		
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ИП Чубатый Е.К.	договор аренды	1 280 000	1 200 000	660 000

6.2.1 Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2020 году выплаты директору Предприятия составили 727 тыс. руб., в том числе:

Виды выплат	Сумма (руб.)
оплата труда за отчетный период	503
начисленные на оплату труда налоги и взносы	207
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	17
Итого:	727

6.3. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества в 2020 году является «Работы гидроизоляционные», которая составляют 26,821 % 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.

Общество признает операционный сегмент первичным, географический сегмент вторичным.

п/п	Наименование сегмента	2019		2020	
		Сумма, тыс. руб	% к итогу	Сумма, тыс. руб	% к итогу
1.	Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки ОКВЭД:43.99	13236	9,5	0	0
2.	Монтаж промышленных машин и оборудования ОКВЭД:33.20	7988	5,7	0	0
3.	Подготовка строительной площадки ОКВЭД:43.12	0	0	3391	11,219
4.	Производство прочих строительно-монтажных работ ОКВЭД:43.29	32065	23	7773	25,717
5.	Производство прочих отделочных и завершающих работ ОКВЭД:43.39	3943	2,8	0	0
6.	Торговля оптовая неспециализированная ОКВЭД:46.90	6577	4,7	5441	18,002
7.	Работы гидроизоляционные ОКВЭД:43.99.1	0	0	8091	26,77
8.	Работы свайные и работы по строительству фундаментов ОКВЭД:43.99.3	0	0	1512	5,002
9.	Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы ОКВЭД:25.61	1981	1,4	0	0
10.	Производство кровельных работ ОКВЭД:43.91	73789	52,9	4017	13,29
Итого:		139579	100%	30225	100%

6.4. События после отчетной даты (2020 год)

Согласно ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31 декабря 1998 г. N 1674) у предприятия не было событий возникших 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 проверка 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.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

6.7. Информация об исправлении ошибок

Согласно Приказа Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008) предприятие не внесло существенных исправлений в отчетность текущего периода.

6.8. О совместной деятельности

Общество не вело совместную деятельность в 2020 году.

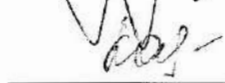
«30» апреля 2021 г.

Генеральный директор



Главный бухгалтер


Чубатый Е.К.


Карпенко Т.А.