

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
АО «МОССТРОЙСЕРТИФИКАЦИЯ»
ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Мосстройсертификация»

Зарегистрировано – в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 6 по Центральному административному округу г. Москвы основной государственный регистрационный номер: 1047706060423 05.11.2004 года- номер регистрационного Свидетельства: серия 77 № 007375353

Организационно-правовая форма АО «МСС»-

- код ОКПО: 45138569

- код ОКФС 13

Место нахождения АО «МСС»

105118, г. Москва, ул. Вольная, д. 13, помещение VI, этаж 3, кабинет 5 45 46 47 50

- юридический адрес общества:

Основными видами деятельности АО «МСС» являются

- технические испытания, исследования и сертификация, код 71.20 (организация управления сертификацией);

- деятельность в области аккредитации, код 71.12.63.

Среднегодовая численность работающих в АО «МСС» составила:
за отчетный период 12 чел., за предыдущий отчетный период 12 чел.

В состав Совета директоров АО «МСС» по состоянию на 31 декабря 2020 г. входят:

Табельский А.Н. – заместитель начальника Управления Департамента городского имущества города Москвы;

Кулина Н. М. – начальник отдела Департамента городского имущества города Москвы;

Родригес Бермудес Е. В. – консультант отдела Департамента городского имущества города Москвы;

Строганова В.С. – главный специалист Департамента городского имущества города Москвы.

Туркина Ю. В. – заместитель начальника отдела Департамента городского имущества города Москвы.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется генеральным директором Бчемяном Арменом Карпетовичом. Генеральный директор подотчетен совету директоров общества и общему собранию акционеров.

В состав Ревизионной комиссии АО «МСС» по состоянию на 31 декабря 2020 г. входят:

Шевцова Я.И.

Кривобок Ю.К.

Хохулина Н.И.

Бенефициар – г.Москва 100%

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета АО «МСС» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность АО «МСС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

1.1. 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 не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения превышает 12 месяцев после отчетной даты.

1.2. Нематериальные активы

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальная стоимость нематериального актива, по которой он принят Обществом к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев переоценки и обесценения нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования Общество погашает посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Срок полезного использования - выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

По объектам нематериальных активов Общество ежемесячно начисляет амортизацию линейным способом, которая определяется исходя из первоначальной стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

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

На отчетную дату у Общества нематериальных активов нет.

2.3 Основные средства

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Общество установило следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	
	до 1 января 2002 г.	с 1 января 2002 г.
Машины и оборудование	5	5
Транспортные средства	5	5
Другие виды основных средств	3	3

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной, согласованной сторонами стоимости.

2.4. Запасы

Общество принимает МПЗ к бухгалтерскому учету в размере фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В фактическую себестоимость МПЗ включаются также фактические затраты Общества на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты Обществом к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии, использует вариант оценки по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

2.5. Займы и кредиты

Учет полученных кредитов и займов в зависимости от срока погашения Общество осуществляет на следующих счетах:

- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам Общество ведет по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

В отчетном периоде у Общества займов и кредитов нет.

2.6. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.7. Выручка, прочие доходы

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг, выполнением работ, в том числе через агентов (далее - выручка).

Доходы от обычных видов деятельности (выручка) учитываются Обществом по счету 90 «Продажи».

В бухгалтерском учете Общества прочие доходы признаются в следующем порядке:

поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг - дата подписания сторонами акта выполненных работ, услуг;

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, - отражается в отчетном периоде, в котором произошло выбытие актива;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности - признается Обществом в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора Общества;

- прочие доходы - признаются Обществом по мере образования (выявления).

Прочие доходы отражаются по счету 91 «Прочие доходы».

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.8. Себестоимость, оказанных услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Расходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг и выполнением работ.

В состав прочих расходов относятся следующие виды затрат:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам,), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров - признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны Обществом;

- возмещение причиненных Обществом убытков - признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны Обществом;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- расходы по оплате услуг банка;

- налог на имущество организаций;

- прочие расходы.

Прочие расходы отражаются по счету 91 «Прочие расходы». Также на счете 91 «Прочие расходы»,

Расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы, неисключительные права на лицензионное программное обеспечение) отражены в отчетности при сроке их списания:

менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);

более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2020 году не были изменения в учетной политике и исправления существенных ошибок:

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

2.1. Нематериальные активы

Нематериальных активов в 2020г. нет

2.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств:

Таблицу 2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период год	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	2020	5438	(4580)	213			(364)			5651	(4944)
	5210	2019	5863	(4437)		(425)	397	(539)			5438	(4580)
в том числе: Офисное оборудование	5201	2020	2647	(2489)	213			(117)			2860	(2606)
	5211	2019	2479	(2224)				(246)			2647	(2489)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	2020	219	(219)							219	(219)
	5212	2019	219	(219)							219	(219)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	2020	1336	(1336)							1336	(1336)
	5213	2019	1761	(1705)		(425)	397	(28)			1336	(1336)
Транспортные средства	5204	2020	1235	(536)				(247)			1235	(783)
	5214	2019	1235	(289)				(247)			1235	(536)

Прочие внеоборотные активы

Состав прочих внеоборотных активов состоит из «Права на использование программы 1С».

2.3. Запасы

ТМЦ за отчетный и предшествующий периоды состоят из канцелярских товаров, бумаги, расходных материалов для оргтехники.

Таблицу 2.2. Движение запасов.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020г.	34	-	368	(402)	-	-	X	-	-
	5420	за 2019г.	22	-	474	(461)	-	-	X	34	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	34	-	368	(402)	-	-	12	-	-
	5421	за 2019г.	22	-	474	(461)	-	-	3	34	-
	5426	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2020 г. финансовых вложений организации нет.

2.5. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевом счете, составляют 12 307 754 руб. 82 коп. по состоянию на 31 декабря 2020; 13 157 986 руб. 59 коп. по состоянию на 31 декабря 2019; 9 861 660 руб. 49 коп. по состоянию на 31 декабря 2018

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 27 144 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства.

В течение отчетного периода организация получила от покупателей и заказчиков 26 293 тыс.руб. перечислила за продукцию (работы, услуги) в размере 4 605 тыс.руб.

В течение предыдущего отчетного периода организация получила от покупателей и заказчиков в сумме 25 399 тыс.руб., перечислила за продукцию (работы, услуги) в размере 4 756 тыс.руб.

2.6. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность состоит из предворительной оплаты за услуги (б/сч.60.02) и задолженность по выполненным услугам (б/сч.62.01). Наличие дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

Таблицу 2.3. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	3362	(41)	1400	-	(1174)	3588	-
	5530	за 2019г.	3511	(41)	1120	-	(1269)	3362	(48)
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	-	(41)	-	-	-	-	-
	5531	за 2019г.	368	(41)	16	-	(210)	174	(48)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	436	-	385	-	(361)	460	-
	5532	за 2019г.	531	-	385	-	(480)	436	-
Прочая	5513	за 2020г.	2752	-	1007	-	(631)	3128	-
	5533	за 2019г.	2612	-	719	-	(579)	2752	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2020г.	3362	(41)	1400	-	(1174)	3588	-
	5520	за 2019г.	3511	(41)	1120	-	(1269)	3362	(48)

По состоянию на 31 декабря 2018, 2019 и 2020 г. просроченная дебиторская задолженность нет:

2.7. Государственная помощь -Нет

2.8. Целевое финансирование -Нет

2.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность состоит из предварительной оплаты за услуги (б/сч.62.02) которые будут оказаны в течении 3 месяцев.

Таблицу 2.4. Наличие и движение кредиторской задолженности.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		Выбытие				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	2361	890	-	(2226)	-	-	-	1025
	5580	за 2019г.	392	2307	-	(338)	-	-	-	2361
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2019г.	14	-	-	(14)	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		Выбытие				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		
авансы полученные	556 2	за 2020г	2361	880	-	(2216)	-	-	-	1025
	558 2	за 2019г	378	2299	-	(316)	-	-	-	3723618
расчеты по налогам и взносам	556 3	за 2020г	-	-	-	-	-	-	-	-
	558 3	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	556 6	за 2020г	-	-	-	-	-	-	-	-
	558 6	за 2019г	-	8	-	(8)	-	-	-	-
Итого	555 0	за 2020г	23614	890	-	(2226)	X	X	X	1025
	557 0	за 2019г	392	2307	-	(338)	X	X	X	2361

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018, 2019 и 2020 г. отсутствует.

2.10. Обеспечение обязательств. Нет

2.11. Налоги и сборы

Таблицу 2.5. Налоги и сборы

Наименование	Начислено	Перечислено
НДФЛ	1 977 962,0	1 965 196,0
НДС	5 355 738,0	5 750 161,0
Налог на прибыль	289 515,0	280 687,0
Налог на имущество	0	0
Налог на транспорт	5 250,0	5 250,0
Страховой взнос ПФР	3 028 865,0	3 026 212,0
Страховой взнос ОМС	773 231,0	772 924,0
Страховой взнос ФСС	288 790,0	235 178,0
Страховой взнос от несчастных случаев	30 322,0	30 322,

2.12. Кредиты и займы- Нет

2.13. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства состоят из резерва на отпуск в сумме 443,0 тыс. руб.

2.14. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды

Таблицу 2.6. Доходы по обычным видам деятельности¹

Наименование	2018г.	2019г.	2020г.
Услуги в области сертификации	10358	11702	12724
Услуги по подтверждению компетентности испытательных лабораторий	9206	11128	12665
Прочие услуги	513	767	1390
Всего	20077	23597	26779

Из общей суммы выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, нет..

Расходы по обычным видам деятельности

Таблицу 2.7. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2020г.	За 2019г.	За 2018г.
Материальные затраты	320	461	492
Расходы на оплату труда	14 027	11 539	8 787
Отчисления на социальные нужды	3 811	3 179	2 504
Амортизация	364	539	854
Прочие расходы	6 823	6 934	6 900
Итого	25 345	22 653	19 537

2.15. Прочие доходы и расходы

Таблицу 2.8. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	За 2020г.
Обслуживание расчетного счета (расход)	35
Материальная помощь на погребение	20

2.16. Прибыль на акцию

количество акций, выпущенных и полностью оплаченных; 49 136

величина базовой прибыли 1088.0 тыс. руб.

прибыль на одну акцию 22,14

2.17. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

Операции, проведенных со связанными сторонами и аффилированными лицами в 2020 году не было.

Аффилированные лица

-Департамент городского имущества города Москвы

-Бчемян Арменак Карапетович – единоличный исполнительный орган общества- генеральный директор АО «МСС»

-Табельский Андрей .Николаевич. – член Совета директоров АО «МСС»;

-Родригес Бермудес Елена Викторовна - член Совета директоров АО «МСС»;

-Кулина Наталья Михайловна. – член Совета директоров АО «МСС»;;

- Строганова Вера Сергеевна.– член Совета директоров АО «МСС»;

-Туркина Юлия Владиславовна - член Совета директоров АО «МСС»;

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждение членам совета директоров не производилось.

вознаграждений (премий, бонусов, единовременной материальной помощи, не предусмотренных коллективным или трудовым договором и положением о премировании или выплачиваемых за счет целевых средств или средств специального назначения, выплаты или вознаграждения в виде полной или частичной оплаты товаров (работ, услуг, имущественных прав), в т.ч. коммунальных услуг, питания, отдыха, страховых взносов по добровольному страхованию, обучения в личных интересах, по каждой категории основного управленческого персонала не производилась

. среднемесячный размер оплаты труда генерального директора 248 199руб.68 коп
. среднемесячный размер оплаты труда работников организации составляет 105 958 руб.93 коп.

- . среднемесячный размер оплаты труда работников организации с наиболее низкой оплатой труда 28 102 руб.13 коп.
 - . среднемесячный размер оплаты труда работников организации с наиболее высокой оплатой труда 140 159руб. 68 коп.
- доле управленческих расходов в общей структуре расходов организации составляет 16,6%.

5. События после отчетной даты. Нет

Генеральный директор АО «МСС»



А.К.Бчемян