

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ВСК»
за 2020 год.

1. Общие сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Водоканалстройкомплект» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» 18 июля 2006г. Свидетельство о государственной регистрации Общества № 005163147 серия 61 от 18 июля 2006г., выдано ИФНС по Октябрьскому району г. Ростов-на-Дону.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «ВСК»: код по ОКОПФ: 12300 - общества с ограниченной ответственностью/ код по ОКФС: 16 - частная собственность.

Место нахождения (юридический адрес): 344022, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. М.Горького, 293.

Уставный капитал Общества в отчетный период не изменился. Доля в размере 876 900 (восемьсот семьдесят шесть тысяч девятьсот) рублей, что составляет 100% уставного капитала, принадлежит единственному участнику Общества – АО «Ростовводоканал» (место нахождения: 344022, г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 293, ОГРН 1056167043470).

Сведения о долях в уставном капитале обществ, участником которых является ООО «ВСК»:

В отчетный период до 25.08.2020г. Общество являлось участником Общества с ограниченной ответственностью «Центр сертификации продукции, работ и услуг в энергетике» и владело на праве собственности долей номинальной стоимостью 70 000 000,00 (семьдесят миллионов) рублей, что составляет 99,9957% уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «Центр сертификации продукции, работ и услуг в энергетике. 25.08.2020г. ООО «ЦС ПРУЭ» ликвидировано.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2020г. составила 37 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества, в соответствии с Уставом, является Генеральный директор. В период с 01.01.2020г. по 13.05.2020г. Исполняющим обязанности Генерального директора Общества являлся Юркин Евгений Вячеславович. Решением единственного участника от 14.05.2020г. Генеральным директором Общества назначен Юркин Евгений Вячеславович.

Главным бухгалтером Общества является Колесниченко Надежда Владимировна.

В соответствии с решением единственного участника Общества от 03.11.2020г. утвержден годовой отчет Общества за 2019г.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

2. Информация об учетной политике и её изменениях.

При ведении бухгалтерского учета ООО «ВСК» 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 ООО «ВСК» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в соответствии с учетной политикой, утвержденной Приказом директора.

Автоматизированный бухгалтерский учет на предприятии осуществляется с помощью программных продуктов «1С: Предприятие 8.3-Бухгалтерия», «1С: Предприятие 8.3 - ЗУП».

2.1. Учет основных средств.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в год по состоянию на 1 октября.

ООО «ВСК» устанавливает следующий порядок определения срока полезного использования объектов основных средств:

- По основным средствам срок полезного использования определяется в соответствии с *Классификацией*, утвержденной *Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1*.
- Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается предприятием в соответствии с техническими условиями, указанными в паспорте амортизации и рекомендациями организаций - изготовителей.

Организация относит основные средства к соответствующей амортизационной группе в соответствии с решением постоянно действующей комиссии по учету основных средств.

Начисление амортизационных отчислений производится линейным способом.

2.2. Учет материально-производственных запасов.

Инвентаризация ТМЦ проводится один раз в год по состоянию на 1 октября.

ООО «ВСК» устанавливает следующий порядок списания материально-производственных запасов при отпуске последних в производство или ином выбытии:

- оценка материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

2.3. Дебиторская задолженность.

Инвентаризация дебиторской задолженности один раз в год по состоянию на 31 декабря.

2.4. Учет расходов.

Производственные затраты по основному виду деятельности учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по следующим подразделениям ООО «ВСК»:

- Сметно-договорный отдел
- Производственный отдел
- Технический отдел
- Инвестиционный отдел
- Отдел закупок.

Косвенные расходы, непосредственно не связанные с производственным процессом учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Себестоимость работ (услуг) на предприятии формируется по полной производственной себестоимости. Таким образом, производственные затраты учтенные на счете 25 и расходы, учтенные на счете 26 в конце отчетного периода списываются в дебет счета 20 «Основное производство» и распределяются пропорционально объему реализации произведенных работ (услуг).

ООО «ВСК» в 2020г. создает резерв на оплату отпусков в следующем порядке.

Процент отчислений в резерв рассчитывается по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Процент} \\ \text{отчислений} \\ \text{в резерв} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Предполагаемая годовая} \\ \text{сумма расходов на оплату} \\ \text{отпусков, включая} \\ \text{обязательные страховые} \\ \text{взносы} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline \text{Предполагаемый годовой} \\ \text{размер расходов на оплату} \\ \text{труда, включая} \\ \text{обязательные страховые} \\ \text{взносы} \\ \hline \end{array} * \begin{array}{|c|} \hline 100\% \\ \hline \end{array}$$

Ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков составляет 9,09%.

Ежемесячно в резерв отчисляются суммы на соответствующие счета затрат в разрезе подразделений, рассчитанные по следующей формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Ежемесячные} \\ \text{отчисления в} \\ \text{резерв} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Фактические расходы на} \\ \text{оплату труда за месяц,} \\ \text{включая обязательные} \\ \text{страховые взносы} \\ \hline \end{array} * \begin{array}{|c|} \hline \text{Процент} \\ \text{отчислений в} \\ \text{резерв} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline 100\% \\ \hline \end{array}$$

ООО «ВСК» создает резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

В ООО «ВСК» информация о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные с

- приобретением программного обеспечения без передачи исключительных прав;
- приобретением лицензий и сертификатов;
- дополнительные расходы по заемным средствам, в случае их превышения по каждому виду расходов свыше 500 тыс. руб.
- другие расходы будущих периодов.

Порядок и сроки списания расходов будущих периодов устанавливаются предприятием при принятии этих расходов к учету в каждом конкретном случае исходя из сроков договоров и видов расходов будущих периодов.

Расходы на оплату страховой премии по договорам страхования отражаются по счету 76.01.9 «Расчеты по страхованию» в составе дебиторской задолженности и списываются ежемесячно на текущие расходы равномерно до окончания периода страхования.

2.5. Учет доходов.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Доходами от обычных видов деятельности у ООО «ВСК» являются:

- выручка от реализации услуг агента по выполнению функций технического заказчика;

- Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов предприятия, а также поступления, связанные с получением процентов и иных доходов по ценным бумагам, признаются прочими поступлениями и считаются соответственно прочими доходами и расходами.

2.6. Учет кредитов и займов.

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств.

Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, включаются в состав текущих в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.7 Учет оценочных резервов.

ООО «ВСК» создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Величина резерва представляет собой разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений равна величине доли организации в процентах в уставном капитале эмитента, умноженной на стоимость чистых активов организаций эмитентов по состоянию на 31 декабря отчетного года.

ООО «ВСК» создает резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета. Сомнительной признается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

2.8 Применение ПБУ 18/02.

Информация о временных и постоянных разницах формируется на счетах налогового учета при автоматизированной обработке первичных учетных документов в системе 1С.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются в отдельных статьях, развернуто.

Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Существенными являются ошибки, в результате исправления которых изменяются показатели выручки, или себестоимости, или прочих доходов, или прочих расходов более чем на 5 %. Данные изменения не оказали влияния на отчетность 2020 года.

2.9 Изменения, вносимые в учетную политику в 2020г.

Изменений, вносимых в учетную политику в 2020г. не было.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Основным видом деятельности ООО «ВСК» является оказание услуг агента по выполнению функций технического заказчика, оказание услуг строительного контроля.

3.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности предприятия за 2020 год.

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	Выручка без НДС	Себестоимость	Валовая прибыль
Услуги агента по выполнению функций технического заказчика, услуги технического заказчика	43 721	20 532	23 189
Услуги строительного контроля	992	466	526
Итого	44 713	20 998	23 715

Доходы и расходы по обычным видам деятельности предприятия за 2019 год.

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	Выручка без НДС	Себестоимость	Валовая прибыль
Услуги агента по выполнению функций технического заказчика, услуги технического заказчика	52 599	23 989	28 610
Услуги строительного контроля	1 213	552	661
Итого	53 812	24 541	29 271

3.2. Основные статьи расходов (с учетом управленческих расходов).

(тыс. руб.)

Наименование статьи	2020	2019
Амортизация основных средств	14	151
Аренда имущества	2 317	2 249
Аудиторские услуги	240	275
Информационные и консультационные услуги	267	256
Командировочные расходы	-	110
Материальные расходы	28	32
Налоги и сборы	-	3
Обслуживание здания	22	22
Подписка(периодические издания и литература)	4	26
Программное обеспечение	139	136
Прочие расходы	47	44
Переменная часть арендной платы	255	245
Расходы по страхованию (кроме ДМС)	12	12
Расходы на персонал	13	106
Расходы по оплате труда	38 541	44 888
Содержание оборудования	101	169
Транспортные расходы	734	1220
Услуги связи и интернет	258	262
Услуги нотариусов	9	7
Услуги по гос. тайне	116	113
Хозяйственные расходы	264	161
Членские взносы в СРО	250	250
Итого:	43 631	50 737

Доля управленческих расходов в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг составляет 51.9 % в 2020 г., 51.6 % в 2019 г.

Прочие доходы.

(тыс. руб.)

Наименование	2020	2019
резерв на оплату отпуска (неиспользованная сумма)		293
Доходы, связанные с реализацией права требования	16 963	
Прочие	1	
Итого	16 964	293

3.4. Прочие расходы.

(тыс. руб.)

Наименование	2020	2019
Госпошлина		6
Доп. вклад в имущество общества без увеличения уставного капитала	-	50
Расходы социального характера	10	26
Услуги банков	44	76
Расходы, связанные с реализацией права требования	16 963	
Оказание юридической помощи	150	
Прочие	4	5
Итого	17 171	163

По результатам деятельности в 2020 г. организацией получена прибыль в сумме 810 тыс. руб. (2019 г. организацией получена прибыль в сумме 2 638 тыс. руб.).

В отчете о финансовых результатах за 2020 г. доходы (расходы), связанные с реализацией права требования долга показаны свернуто.

3.5 Дебиторская задолженность.

(тыс. руб.)

Наименование	Сальдо на 31.12.2020г.	Сальдо на 31.12.2019г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	28 938	41 190
Авансы выданные, в т.ч.		
• поставщикам, подрядчикам (без учета НДС)	429 299	420 176
• подрядчикам, привлеченных для выполнения работ по агентскому договору	25	69
	429 274	420 107
Расчеты с принципалом по выполненным работам, услугам	20 529	184 801
Задолженность по договору уступки прав требования	10 000	-
Прочая, в т.ч.		
• расчеты с бюджетом	51	18
	-	7
ИТОГО	488 817	646 185

По состоянию на 31.12.2020г. имеется резерв по сомнительной задолженности на общую сумму 3 861 тыс. руб., в т.ч. по задолженности заказчиков 3 633 тыс. руб.

3.6 Кредиторская задолженность.

(тыс. руб.)

Наименование	Сальдо на 31.12.2020г.	Сальдо на 31.12.2019г.
Поставщики и подрядчики, в т.ч.	45 049	211 948
• расчеты с поставщиками и подрядчиками	386	376
• расчеты с подрядчиками, привлеченных для выполнения работ по агентскому договору	44 663	211 572
Расчеты с принципалом по выполненным работам, услугам	405 140	393 335
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	5 008	7 383
Авансы полученные	280	346
Прочая	-	1 247
ИТОГО	455 477	614 259

4. Оценочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2020г. резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете составил 892 тыс. руб., на 31.12.2019г. - 615 тыс. руб., на 31.12.2018г. - 599 тыс. руб.

5. Инвестиционная деятельность.

Информация о наличии и движении собственных основных средств.

(тыс. руб.)

№ п/п	Вид (группа) ОС	Остаточная стоимость на 01.01.20г.	Поступило	Начисление амортизации	Выбыло	Списание амортизации	Остаточная стоимость 31.12.20г.
1	Машины и оборудование	24	-	14	345	345	10
	Итого	24	-	14	345	345	10

Иное использование объектов ОС. Стоимость арендованных основных средств – 2 781 тыс. руб., в т.ч. помещения нежилого фонда – 2 781 тыс. руб.

6. Финансовые вложения.

Информация о долгосрочных финансовых вложениях.

В отчетный период до 25.08.2020г. ООО «ВСК» являлось участником Общества с ограниченной ответственностью «Центр сертификации продукции, работ и услуг в энергетике» и владело на праве собственности долей номинальной стоимостью 70 000 000,00 (семьдесят миллионов) рублей, что составляет 99,9957% уставного капитала Общества.

На 31.12.2015 г. в учете создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 70 000 000 руб. 25.08.2020г. ООО «ЦС ПРУЭ» ликвидировано.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2020г., 31.12.2019г. отсутствуют.

7. Информация о связанных сторонах.

В 2020 году основным хозяйственным обществом, контролирующим деятельность ООО «ВСК» является АО «Ростовводоканал», зарегистрированное по адресу: 344022, г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 293.

ООО «ВСК» оказывает услуги агента по выполнению функций технического заказчика в целях организации работ по строительству и реконструкции объектов в рамках реализации мероприятий 2 этапа комплексного инвестиционного проекта: «Комплексная программа строительства объектов водоснабжения и

водоотведения г. Ростова-на-Дону и юго-запада Ростовской области», организации работ по реализации строительства, реконструкции, капитального ремонта собственных объектов АО «Ростовводоканал» и объектов, им арендованных, также ООО «ВСК» осуществляет функции строительного контроля.

Также связанными сторонами ООО «ВСК» являются:

Связанная сторона	Основание
Общество с ограниченной ответственностью «ЛИОТ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Открытое акционерное общество «Нижноватомэнергосбыт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Общество с ограниченной ответственностью «Югводоканал»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Общество с ограниченной ответственностью «Сочиводоканал»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

Ниже представлена информация об операциях, осуществленных со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Наименование стороны	Виды операций	Объем операций за отчетный период- 2020	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО «Ростовводоканал»	оказание услуг агента по выполнению функций технического заказчика (в части выручки ООО «ВСК»)	51 395	27 869	-
	оказание услуг агента по выполнению функций технического заказчика (в части исполнения обязательств по выполненным работам)	1 242 314	20 529	405 140
	аренда нежилого фонда	3 087	-	259
	услуги в области гос. тайны	140	-	12
	реализация права требования долга	16 963	10 000	
ООО «ЛИОТ»	оказание услуг легкового транспорта	880		92

По всем операциям характер отношений договорный, форма расчетов денежная, безналичная.

Сумма вознаграждения, начисленная основному управленческому персоналу в 2020г.:

Всего начислено, тыс. руб.	Страховые взносы с ФОТ, тыс. руб.	ИТОГО
5 313	703	6 016

Сумма вознаграждения, начисленная основному управленческому персоналу в 2019г.:

Всего начислено, тыс. руб.	Страховые взносы с ФОТ, тыс. руб.	ИТОГО
10 892	2 042	12 934

8. Условные факты хозяйственной деятельности.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности отсутствует.

9. Информация по порядку исчисления налога на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль равен 1 053 тыс. руб.

(тыс. руб.)

	Сумма разницы	ПНО (ПНА)	Возник. ОНА	Погаш. (ОНА)	Возник. (ОНО)	Погаш. ОНО
Постоянн. разницы текущ. периода	164	33	-	-	-	-
Временн. вычитаемые разницы текущ. периода	277 (7)	- -	55	(1)	-	-
Временн. налогооблаг разницы текущ. периода	1 766	-	-	-	-	353
Суммы ОНО/ОНА, списанные в связи с выбыт. актива/обязат.	-	-	-	-	-	-

Ниже прилагаем информацию по основным суммам разниц в разрезе аналитики:

(тыс. руб.)

Наименование дохода (расхода) влияющего на налогооблагаемую прибыль	Увеличение налогообл. прибыли	(Уменьшение) налогообл. прибыли
Резерв на оплату отпуска	277	
Резерв по сомнительным долгам	1 748	-

10. Существенные события после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты в ООО «ВСК» отсутствует.

11. Непрерывность деятельности

Глобальное распространение коронавирусной инфекции COVID-19 оказало значительное влияние на мировую и национальную экономики.

Поскольку деятельность Общества не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в связи с распространением COVID-19, данные негативные факторы в макро- и микроэкономике не оказали значительного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

Общество не может оценить, как будут развиваться события с распространением COVID-19 в России и в мире, какие действия, будут предприняты руководством страны, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями. Руководство Общества не ожидает существенного негативного влияния данных событий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, в частности, в ближайшие 12 месяцев. Также Общество не видит необходимости в пересмотре оценки рисков, связанных с деятельностью Общества, связанных с подготовкой бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор



Е.В. Юркин

26.03.2021г.