

**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
Закрытого акционерного общества
«АБВК-Эко» за 2020 год**

Отчетность составлена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения о деятельности

Закрытое акционерное общество «АБВК-Эко» создано в результате реорганизации путем преобразования Общества с ограниченной ответственностью «АБВК-Эко» на основании Решения единственного участника от 27 марта 2013 года.

Государственная регистрация ЗАО «АБВК-Эко» осуществлена Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой Службы России № 25 по Ростовской области 21 ноября 2013 года (свидетельство серия б1 № 006669366). В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1136195011490.

Местонахождение Общества: 344022, г. Ростов-на-Дону, ул. Максима Горького, дом 295, оф.27 согласно договору аренды № 12-16/01 от 01.12.2016 г. с ИП Арушанов Т.С.

Единственным акционером, владеющим долей в размере 100 % уставного капитала Общества, является Компания WELTON BUSINESS LTD.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

С 26 марта 2019 года на должность Генерального директора ЗАО «АБВК-Эко» избран Дьяченко Игорь Викторович (решение единственного акционера ЗАО «АБВК-Эко» от 25.03.2019 г.).

С 26 марта 2020 года на должность Генерального директора ЗАО «АБВК-Эко» избран Дьяченко Игорь Викторович (решение единственного акционера ЗАО «АБВК-Эко» от 25.03.2020 г.).

С 23 июня 2020 года на должность Генерального директора ЗАО «АБВК-Эко» избран Курило Владислав Петрович (решение единственного акционера ЗАО «АБВК-Эко» от 22.06.2020 г.).

Функции Главного бухгалтера возложены на Кириченко Наталью Валерьевну (внешнее совместительство) с 01.11.2017 г. на основании приказа № 241 от 01.11.2017 года.

Среднесписочная численность ЗАО «АБВК-Эко» по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 2 человека.

Организационно-правовая форма общества, согласно классификатору ОК ОПФ 12267 - Закрытое акционерное общество, код формы собственности ОКФС 16 - частная собственность, код и наименование основного вида деятельности, согласно общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОКВЭД - 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий».

Уставный капитал Общества: 200 000 000 (Двести миллионов) рублей.

2. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета ЗАО «АБВК-Эко» руководствовались Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Автоматизированный бухгалтерский учет осуществляется с помощью программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Инвентаризация активов и обязательств Общества проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Для раскрытия информации установлен уровень существенности 5%.

2.1 Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

2.2 Учет основных средств и объектов незавершенного строительства

ЗАО «АБВК-Эко» установлен следующий порядок определения срока полезного использования основных средств:

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

Срок полезного использования определяется по каждому объекту основных средств в отдельности при принятии объекта к учету и утверждается приказом Генерального директора.

Начисление амортизационных отчислений производится линейным способом.

Лимит стоимости основных средств, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 тыс. руб.

2.3 Доходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: оказание услуг по транспортировке холодной воды и транспортировке сточных вод. (Основание: [абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99](#))

2.4 Учет затрат на производство и Расходы

В настоящее время ЗАО «АБВК-Эко» осуществляет инвестиционную и текущую производственную деятельность:- услуга транспортировки сточных вод.

Затраты, произведенные Обществом за отчетный год в период реализации регионального инвестиционного проекта «Чистый Дон», признаются капитальными вложениями и учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы, относящиеся на конкретный компонент программы, формируют его первоначальную стоимость, а общие расходы аккумулируются до окончания строительства без распределения. После окончания строительства будут распределены на стоимость компонента пропорционально доле фактических расходов.

Затраты, связанные с текущей производственной деятельностью за отчетный год отражаются на счете 20 «Основное производство». Прямыми расходами по вышеуказанным видам деятельности являются амортизация, налог на имущество.

Управленческие расходы аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и по окончании отчетного периода (месяц, квартал) распределяются в процентном отношении на текущую производственную деятельность и инвестиционную деятельность.

2.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

2.6 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится (основание п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006). Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса (основание: п. 7 ПБУ 3/2006).

2.7 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №107н.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, являются ее операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат Общества.

Задолженность по долгосрочным и краткосрочным обязательствам, в части заемных средств, у Общества отсутствует.

2.8 Применение ПБУ 18/02

Информация о временных разницах формируется на счетах аналитического учета при автоматизированной обработке первичных учетных документов в системе «1С: Предприятие 8.3».

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 налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.9 Учет оценочных обязательств

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. №167н.

Ежемесячно в резерв отчисляются суммы на соответствующие счета затрат, рассчитанные по каждому работнику по следующей формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Среднедневная заработная} \\ \text{плата работника} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{количество неиспользов.} \\ \text{дней отпуска} \end{array} + \begin{array}{l} \text{соответств. сумма} \\ \text{страховых взносов} \\ \text{текущего месяца} \end{array}$$

При первоначальном создании резерва отпусков, среднедневная заработная плата по каждому работнику рассчитывается в установленном законодательством порядке для расчета отпускных.

При начислении отпускных конкретному работнику, сумма резерва уменьшается на полную сумму начисленного отпуска с учетом страховых взносов. Если начисленные отпускные больше размера созданного резерва для конкретного работника (без учета страховых взносов), то сумма начисленного отпуска в части превышения отражается на соответствующих счетах учета затрат по статье «Отпускные».

Сумма неиспользованного резерва на 31.12.2019 г. равна 915 тыс. руб.

В 2020 году был создан резерв на оплату отпусков в сумме 417 тыс. руб.

Сумма неиспользованного резерва на 31.12.2020 г. равна 284 тыс. руб.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерского баланса

3.1 Нематериальные активы

По строке 1110 бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражены неисключительные права на программное обеспечение, которое учитывается на счете 97 «Расходы будущих периодов» в сумме 7 тыс. руб.

3.2 Основные средства

По строке 1151 бухгалтерского баланса «Основные средства в организации» показаны основные средства по остаточной стоимости в сумме 11 878 тыс. руб.

В мае 2020 года состоялась продажа объектов ОС (сети водопровода), договор купли-продажи № 160з от 29.05.2020.

В октябре 2020 года состоялась покупка земельного участка (общая долевая собственность, 70/100), договор купли-продажи земельного участка собственниками строений по адресу: г.Ростов-на-Дону, Промзона «Заречная» по ул.1-я Луговая, № 636 от 14.10.2020.

Переход права собственности зарегистрирован в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области 02.11.2020 г.

В ноябре 2020 года состоялась продажа объектов ОС (сети канализации), договора купли-продажи: № 431 от 25.11.2020, № 432 от 25.11.2020, № 433 от 25.11.2020, № 434 от 25.11.2020, № 435 от 25.11.2020, № 436 от 25.11.2020, № 437 от 25.11.2020 и № 430 от 26.11.2020.

Таблица 1.
(тыс. руб.)

Вид (группа) ОС	На 01.01.2020 г.		Поступило	Выбыло	Амортизация (начисленная)	Амортизация по выбывшим ОС	На 31.12.2020 г.	
	Стоимость	Амортизация					Стоимость	Амортизация
Офисное оборудование	101	72			18		101	90
Производственный и хозяйственный инвентарь	51	13		51		13		
Инженерно-коммуникационные сооружения, в том числе:	197 100	17 479			6 083		1 995	219
Сети водопровода	4 354	386		4 354	61	447		
Сети канализации	192 746	17 093		192 746	5 956	23 049		
Сооружения	1 995	153			66		1 995	219
Земельный участок			10 091				10 091	
Итого	199 247	17 717	10 091	197 151	6 101	23 509	12 187	309
Остаточная стоимость	181 530						11 878	

Таблица 2.
(тыс. руб.)

Вид (группа) ОС	На 01.01.2019 г.		Поступило	Выбыло	Амортизация (начисленная)	Амортизация по выбывшим ОС	На 31.12.2019 г.	
	Стоимость	Амортизация					Стоимость	Амортизация
Офисное оборудование	101	45			27		101	72
Производственный и хозяйственный инвентарь			51		13		51	13
Инженерно-коммуникационные сооружения, в том числе:	197 100	13 650			3 829		197 100	17 479
Сети водопровода	4 354	302			84		4 354	386
Сети канализации	192 746	13 348			3 745		192 746	17 093
Сооружения	1 995	86			67		1 995	153
УГПТЭС, в том числе:			560 346	560 346	37 627	37 627		
Сооружения			560 346	560 346	37 627	37 627		
Итого	199 196	13 781	560 397	560 346	41 563	37 627	199 247	17 717
Остаточная стоимость	185 415						181 530	

3.2 Незавершенное строительство

По строке 1152 бухгалтерского баланса «Незавершенное строительство» показаны капитальные вложения, произведенные Обществом в ходе реализации регионального инвестиционного проекта «Чистый Дон» в сумме 32 925 тыс. руб. Таблица 3.

(тыс. руб.)

Компонент	Освоение на 31.12.2020 г.	Освоение на 31.12.2019 г.
Чистый Дон	31 034	26 286
Блок переработки и обезвреживания илового осадка очистных сооружений канализации города Ростова-на-Дону	1 891	
Итого:	32 925	26 286

3.3 Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» показаны авансы (без учета НДС), выданные на строительство объектов основных средств в рамках реализации регионального инвестиционного проекта «Чистый Дон», в т.ч. ООО «Югспецинжстрой», договор генерального подряда № 2 от 14.07.2015 в сумме 171 307 тыс. руб.

3.4 Запасы

По строке 1210 бухгалтерского баланса «Запасы» отражена сумма ТМЦ, приобретенных для эксплуатации УГПТЭС. По итогам 2020 года ТМЦ было реализовано.

Таблица 4.
(тыс. руб.)

Запасы	Стоимость на 31.12.2020г.	Стоимость на 31.12.2019г.
Материалы		343
Итого		343

3.5 Структура дебиторской и кредиторской задолженности

Таблица 5.
(тыс. руб.)

Наименование	Дебиторы 31.12.2020	Кредиторы 31.12.2020
<u>Покупатели и заказчики:</u>	4 708	
АО «Ростовводоканал»:		
Договор № 160з от 29.05.2020 г. продажа сетей водопровода	4 708	
<u>Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами:</u>	415 970	
ООО «Евразийский»:		
реализация права денежного требования	340 000	
ОАО «ДРСУ»		
приобретение права денежного требования	75 000	
Прочие	970	
<u>Расчеты с бюджетом по налогам:</u>	503	
Налог на прибыль	503	
<u>Поставщики и подрядчики:</u>		
ООО «ВСК» агентский договор № 2/2015 от 03.06.2015г.		1 069
		1 069
<u>Расчеты с бюджетом по налогам:</u>		
Налог на имущество		20 174
Налог на добавленную стоимость		343
		19 811
ИТОГО:	421 183	21 243

Задолженности перед персоналом Общества, а также по налогам и сборам нет.

Таблица 6.
(тыс. руб.)

Наименование	Дебиторы 31.12.2019	Кредиторы 31.12.2019
<u>Покупатели и заказчики:</u>	517 140	
<ul style="list-style-type: none"> Задолженность, сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.: АО «Ростовводоканал»: Договор № 470з от 21.01.2020 г. на транспортировку холодной воды и Договор № 469з от 21.01.2020 г. на транспортировку сточных вод., Соглашение (тепловая энергия) от 24.01.2020 г., ООО «ЭнергоЭффективность»: Договор купли-продажи электроэнергии (мощности) № 116/2019 от 14.05.2019 г., Договор купли-продажи недвижимого и движимого имущества № б/н от 01.11.2019 г. 	22 905	
	30	
	274	
	15 056	
	7 545	
<ul style="list-style-type: none"> Задолженность, сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.: 	494 235	
ООО «ЭнергоЭффективность»: Договор купли-продажи недвижимого и движимого имущества № б/н от 01.11.2019 г.	494 235	
<u>Авансы, выданные в свернутом виде, за минусом НДС:</u>	1 457	
<u>Общество с ограниченной ответственностью "МТУ РУС" по Договору поставки № 1011000827 от 09.07.2019 г.</u>	1 423	
Прочие	34	
<u>Расчеты с бюджетом по налогам:</u>		
Налог на прибыль	4 581	
<u>Поставщики и подрядчики:</u>		1 270
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» по договору поставки газа № 43-3-61048/19-Н от 27.03.2019 г.,		1 109
ООО "РостЭко" по договору № 408-ПР от 02.10.2019 г. на организацию и проведение контроля выбросов, измерение уровней звукового давления в пределах СЗЗ.,		116
ИП Арушанов Т.С. по договору № 12-16/01 от 01.12.2016 г. - аренда нежилого помещения.,		9
АО «Ростовводоканал» по договору № 380 от 01.07.2010 г.- аренда нежилого помещения.,		26
ООО «ЛОТ» по договору на оказание транспортных услуг № 17/11/17 от 17.11.2017 г.		9
Прочие		1
<u>Расчеты с бюджетом по налогам:</u>		
Налог на имущество		
<u>Прочие дебиторы и кредиторы.</u>	11 722	2 703
ООО «ЭнергоЭффективность»: Соглашение № б/н от 13.11.2019 г., возмещение за поставку газа. Межрегиональное управление Росприроднадзора по Ростовской области и Республике Калмыкия	11 715	57
Прочие	7	
ИТОГО:	534 900	4 030

Задолженности перед персоналом Общества, а также по налогам и сборам нет.

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства на расчетных счетах и депозитных счетах, которые включают в себя сумму в размере 111 099 тыс. руб.

3.7 Прочие оборотные активы

По строке 1260 бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражена сумма 49 110 тыс.руб., в т.ч. НДС, в части уплаченной предоплаты на приобретение ТМЦ, работ, услуг в сумме 34 261 тыс. руб. и НДС по авансам полученным, в сумме 14 849 тыс. руб.

3.8 Прочие обязательства

По строке 1550 бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» отражен НДС с аванса уплаченного на приобретение ОС в сумме 24 044 тыс.руб.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности предприятия

Таблица 7.
(тыс. руб.)

Период	Наименование вида деятельности	Выручка без НДС	Себестоимость стр. 2120	Убыток от продаж
2020	Транспортировка сточных вод	25	10 274	-10 249
	ИТОГО	25	10 274	-10 249

Таблица 8.
(тыс. руб.)

Период	Наименование вида деятельности	Выручка без НДС	Себестоимость стр. 2120	Прибыль (убыток) от продаж
2019	Транспортировка холодной воды и транспортировка сточных вод	72	7 701	-7 629
2019	Производство электроэнергии (мощности) и тепловой энергии, в том числе:	109 619	93 640	15 979
С 14 мая по 12 ноября 2019 г.	Производство электроэнергии (мощности): Выработано (кВт*ч) - 20 760 917 Отпущено (кВт*ч) - 20 034 993	109 391		
С 17 октября по 12 ноября 2019 г.	Производство тепловой энергии: Выработано (Гкал.) - 300.199 Отпущено (Гкал.)- 300.199	228		
	ИТОГО	109 691	101 341	8 350

4.2 Основные статьи расходов

Таблица 9.
(тыс. руб.)

Наименование статьи	2020 г.	2019 г.
Амортизация	6 020	41 481
Налог на имущество	3 253	9 682
Плата за негативное воздействие на окружающую среду		57
Техническое обслуживание и ремонт ОС	18	2 779
Зарплата персонала, социальное страхование	790	6 257
Газ		34 461
ГСМ, жидкости для охлаждения двигателей		1 471
Электроэнергия		400
Материальные расходы	2	552
Экспертизы, заключения, иная разрешительная документация		1 977

Резерв на оплату отпуска	70	475
Арендная плата за землю		423
Прочие	121	1 326
ИТОГО	10 274	101 341

4.3 Прочие доходы

Таблица 10.
(тыс. руб.)

№	Наименование статьи	2020 г.	2019 г.
1.	Доходы (расходы) по продаже ОС	174 162	532 696
2.	Реализация материалов	2 026	9
3.	Прибыль прошлых лет 2019 г, выявленная в отчетном периоде	354	
4.	Доходы (расходы) от передачи прав требования	335 350	
5.	Прочие	54	9
	Итого:	511 946	532 714

4.4 Прочие расходы

Таблица 11.
(тыс. руб.)

	Наименование статьи	2020 г.	2019 г.
1.	Амортизация	66	66
2.	Налог на имущество	40	41
3.	Доходы (расходы) по продаже ОС	173 704	522 718
4.	Реализация материалов	2 002	19
5.	Услуги банка (рко)	42	53
6.	Доходы (расходы) от передачи прав требования	312 100	
7.	Пени, штрафы, неустойки за нарушение договорных отношений		7 475
8.	Прочие расходы	105	165
	Итого:	488 059	530 537

В отчете о финансовых результатах по стр. 2320 «Проценты к получению» показаны суммы начисленных процентов от размещения денежных средств в депозит в размере 218 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто: суммы доходов и расходов по статьям: «Доходы (расходы) по продаже сетей ВКХ», «Доходы (расходы) от передачи прав требования», «Доходы (расходы) реализация материалов».

Прибыль отчетного периода составила 10 704 тыс. руб.

4.5 Информация по порядку исчисления налога на прибыль

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

Условный расход по налогу на прибыль составил 2 781 тыс. руб., налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за 2020 год 6 380 тыс. руб., сумма отложенного налога на прибыль 3 599 тыс. руб.

Таблица 12.
(тыс. руб.)

Наименование	Сумма разницы	ПНД (ПНР)	Возник. ОНА	Погаш. (ОНА)	Возник . (ОНО)	Погаш. ОНО
Постоянный налоговый доход			-	-	-	-
Постоянный налоговый расход						
Временные вычитаемые разницы	(126)	-	-	(126)	-	-
Временные налогооблагаемые разницы	3 725	-	-	-	-	3 725
Корректировка ОНО/ОНА	(371)	-	-	-	-	-

Разницы возникли по резерву на оплату отпусков, по амортизации ОС (разная стоимость в БУ и НУ).

4.6 Прибыль на акцию

По результатам 2020 года получена чистая прибыль в сумме 10 703 733,35 руб. Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении 2020 года составляет 200 000 000 штук, аналогично в 2019 году.

Прибыль на одну акцию в 2020 году составляет 0,0535 руб., в 2019 году составила 0,0413 руб.

5. Существенные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты

ЗАО «АБВК-Эко» продолжает реализацию регионального инвестиционного проекта «Чистый Дон».

По Объекту «Блок переработки и обезвреживания илового осадка очистных сооружений канализации города Ростова-на-Дону» выполнены предпроектные работы, получен научно-технический отчет по результатам предпроектных проработок.

В феврале 2020 года произошло расторжение договоров купли-продажи имущества (объекты ОС-сети канализации) от 25.11.2020 и 26.11.2020. Объекты основных средств возвращены покупателем по актам приема-передачи. В марте 2021 года подписано соглашение о возмещении расходов покупателю, понесенных при расторжении договоров в сумме 13 835 тыс. руб. (проценты банка за пользование кредитом и проценты за досрочный возврат заемных средств).

6. Информация о связанных сторонах

Доход, начисленный в 2020 году основному управленческому персоналу равен 3 228 тыс. руб., страховые взносы составляют 925,2 тыс. руб. В 2019 году доход основному управленческому персоналу составил 7 896,1 тыс. руб., страховые взносы в сумме 1 723,9 тыс. руб.

Генеральный директор

В.П. Курило