

***Пояснения к бухгалтерской отчетности  
ООО «ВСА Консалт Плюс»  
за 2021 год.***

Генеральный директор  
ООО «ВСА Консалт Плюс»

Т.П.Сивирина

Главный бухгалтер  
ООО «ВСА Консалт Плюс»

В.О. Гусева

## Оглавление

<b>1. Общая информация</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Концепция составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</b> .....	<b>3</b>
<b>3. Раскрытие учетной политики</b> .....	<b>4</b>
3.1. Основные средства.....	4
3.2. Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	5
3.3. Доходные вложения в материальные ценности .....	5
3.4. Запасы.....	5
3.5. Дебиторская задолженность.....	6
3.6. Денежные средства и их эквиваленты .....	6
3.7. Кредиторская задолженность.....	6
3.8. Банковские кредиты и займы полученные .....	6
3.9. Доходы.....	6
3.10. Расходы.....	7
3.11. Налоги.....	7
3.12. Оценочные значения (оценочные резервы и оценочные обязательства).....	8
<b>4. Пояснения к существенным показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности.</b> .....	<b>9</b>
4.1. Информация о составе и движении основных средств .....	9
4.2. Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложений .....	9
4.3. Информация о составе и движении доходных вложений в материальные ценности .....	9
4.4. Запасы.....	10
4.5. Дебиторская задолженность по основной деятельности.....	10
4.6. Информация о наличии и движении денежных средств .....	12
4.7. Капитал.....	12
4.8. Информация о наличии и движении заемных средств .....	12
4.9. Информация о наличии и движении кредиторской задолженности.....	12
4.10. Доходы от обычных видов деятельности (Выручка, ст.2110 Отчета о финансовых результатах).....	13
4.11. Расходы по обычным видам деятельности (Себестоимость продаж, ст. 2120 Отчета о финансовых результатах).....	13
4.12. Расходы по обычным видам деятельности (Управленческие расходы, ст. 2220 Отчета о финансовых результатах).....	14
4.13. Прочие доходы и расходы (ст. 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах).....	14
4.14. Итоговые финансовые результаты. Налог на прибыль.....	14
4.22. Информация о прекращаемой деятельности.....	14
<b>5. События после отчетной даты</b> .....	<b>14</b>
<b>6. Условные факты хозяйственной деятельности</b> .....	<b>14</b>
<b>7. Информация о связанных сторонах</b> .....	<b>15</b>

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «ВСА Консалт Плюс» за 2021 год.**

## **1. Общая информация**

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ВСА Консалт Плюс» образовано в ноябре 2019 году в г. Самара в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрировано по адресу: 443001, Самарская обл, Самара г, Садовая ул, дом 86, офис 5.

1.2. Основной вид деятельности ООО «ВСА Консалт Плюс» - сдача внаем собственного недвижимого имущества.

1.3. На конец отчетного года Общество имеет один объект недвижимого имущества, расположенный в г. Самара.

1.4. Среднесписочная численность штатных сотрудников за 2020 год составила 2 человека.

1.5. Органами управления ООО «ВСА Консалт Плюс» являются:

- Общее собрание участников -

По состоянию на 31.12 2021 года участниками Общества являлись:

АО «СМАРТС» с долей участия 99,9% (10 099 890 руб.)

В январе 2020 года доля Комаревцева М.А. 0,1% (10 110 руб.) перешла к Обществу в связи с ее неоплатой.

- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) –

Генеральный директор –Сивирин Т.П.

1.6. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет внутренний ревизор Общества.

## **2. Концепция составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год составлена в соответствии с концепцией Федерального закона «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и принятых в соответствии с ними других нормативных актов по бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующими в Российской Федерации.

2.2. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте Российской Федерации. Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.3. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем, то есть Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности Общества.

2.4. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена на основе учета по методу начисления.

2.5. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основании допущений, требований, оценок, суждений и способов учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой Общества, основные аспекты которой раскрыты в настоящих Пояснениях.

2.6. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в тысячах рублей Российской Федерации (тыс.руб.) и отражает финансовое положение Общества на 31.12.2021г. и финансовые результаты его деятельности за 2021год.

2.7. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом используются формы, установленные Приказом Минфина России от 02.07.2010 г № 66н с включением дополнительных показателей и пояснений.

### **3. Раскрытие учетной политики**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год подготовлена в соответствии с учетной политикой, разработанной и утвержденной приказом Общества на основе ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности коммерческих организаций в Российской Федерации.

#### **3.1. Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Срок эксплуатации объектов основных средств бывших в употреблении определяется с учетом срока использования у бывшего собственника и ожидаемого срока использования объекта.

Лимит признания актива объектом основных средств установлен в размере свыше 40 тыс. руб. Независимо от способа приобретения в первоначальную стоимость объектов основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, (за исключением налога на добавленную стоимость). Переоценка основных средств не производится.

Проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения, сооружения или изготовления объектов основных средств, а также по товарным кредитам не включаются в их первоначальную стоимость, а признаются операционным расходом текущего периода по мере их возникновения.

В стоимость объектов основных средств включаются расходы на модернизацию и реконструкцию, позволяющие увеличить срок полезной службы имущества или повысить его способность приносить доход. Затраты на ремонт и техническое обслуживание, не удовлетворяющие указанному критерию капитализации, отражаются в составе расходов по мере возникновения.

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету и пересматривается исключительно в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации.

#### **Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств.**

Группа учета	Срок полезного использования
Здания	Свыше 30 лет
Машины и оборудование	5-7

Транспортные средства	3-5
Компьютерная техника	2-3
Прочие	1-30

### **3.2. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы состоят из расходов, связанных с приобретением основных средств, включая расходы капитального характера на монтаж и другие расходы, непосредственно относимые на стоимость внеоборотных активов. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию и рассчитывается линейным методом.

Прибыль или убыток от продажи или выбытия актива определяются как разница между доходом от продажи и остаточной стоимостью актива.

### **3.3. Доходные вложения в материальные ценности**

Для осуществления деятельности Общество сдает в аренду основные средства, предназначенные исключительно для предоставления во временное пользование с целью получения дохода по договорам текущей аренды без права выкупа, при которой имущество передаётся арендатору на определенный срок. Текущая аренда не подразумевает перехода права собственности на арендованное имущество.

Объектами договоров аренды могут быть земельные участки, здания, сооружения, транспортные средства и другое имущество, которое не теряет своих натуральных свойств в процессе его использования (не потребляемое имущество).

Основанием для принятия на учет материальных ценностей в качестве объектов основных средств переданных в аренду, а также арендованных основных средств являются:

- договор аренды;
- акт приема - передачи основных средств.

### **3.4. Запасы**

В составе запасов учитываются материальные ценности, принадлежащие организации на праве собственности, предназначенные для использования в основной деятельности, в том числе:

- комплектующие изделия и вспомогательные материалы, используемые для обслуживания производственного процесса;
- товары на продажу;
- готовая продукция.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете).

В составе запасов учитываются материальные ценности, принадлежащие организации на праве собственности, предназначенные для использования в основной деятельности, в том числе:

- комплектующие изделия и вспомогательные материалы, используемые для обслуживания производственного процесса;
- товары на продажу;

По запасам, по которым имеются признаки обесценивания, создается резерв под обесценение.

### **3.5. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность отражается в отчетности за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается на основании анализа дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Долгосрочная дебиторская задолженность, оставшийся срок погашения по которой составляет менее 12 месяцев, переквалифицируется в состав краткосрочной.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражается за минусом суммы НДС.

### **3.6. Денежные средства и их эквиваленты**

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах.

### **3.7. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости. Кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в оценке за минусом суммы НДС.

### **3.8. Банковские кредиты и займы полученные**

Все кредиты и займы первоначально отражаются в размере поступлений по ним без учета прямых затрат на их получение. После первоначального признания все кредиты и займы отражаются по стоимости, которая не включает в себя проценты. Проценты отражаются обособленно. Затраты по кредитам и займам, в том числе, направленным непосредственно на приобретение внеоборотного актива не капитализируются, а признаются в качестве финансовых расходов, если применимо, в период их возникновения.

Долгосрочные кредиты и займы с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев, или имеющие платежи в течение 12 месяцев после отчетной даты по графику погашения в период действия договора переквалифицируются в состав краткосрочных.

### **3.9. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) с классификацией на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности (выручки) признается выручка от сдачи имущества в аренду.

В составе прочих доходов учитываются:

- доходы от реализации имущества;
- пени, штрафы полученные;
- прочие доходы.

Выручка отражается по методу начисления в момент фактического предоставления услуг, независимо от момента получения денежных средств.

### **3.10. Расходы**

Учет затрат на производство работ осуществляется в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н, с классификацией на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- штрафы, пени по хоз.договорам;
- судебные расходы;
- банковские услуги (комиссии);
- прочие расходы.

### **3.11. Налоги**

**Налог на прибыль** рассчитывается в соответствии с требованиями налогового законодательства и основан на операционных результатах за год после корректировок по статьям, которые либо являются необлагаемыми, либо не подлежат отнесению на вычеты в налоговых целях.

Налоговая база по налогу на прибыль Общества исчисляется по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета. Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) налогового периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

**Налог на добавленную стоимость** при реализации подлежит уплате налоговым органам в момент реализации услуг, товаров и иного имущества. Суммы НДС, уплаченные при приобретении товаров и услуг, предъявляются к вычету в счет НДС, полученного при реализации, в момент принятия к учету приобретенных активов и услуг. Если в отношении дебиторской задолженности, признанной сомнительной, был создан резерв, то этот резерв отражается по такому дебитору в полном объеме, включая сумму НДС.

### 3.12. Оценочные значения (оценочные резервы и оценочные обязательства)

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам в части задолженности связанной с реализацией товаров, работ, услуг создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сомнительная дебиторская задолженность - сумма дебиторской задолженности, вероятность взыскания которой сомнительна, имеется высокая степень вероятности, что не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам пересматривается в течение отчетного года ежеквартально.

**Сумма резерва под снижение стоимости запасов** определяется по результатам проведенной ежегодной инвентаризации МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась по отношению к балансовой стоимости МПЗ.

Формула расчета обесценения (%):  $(\text{балансовая стоимость МПЗ} - \text{рыночная стоимость МПЗ}) / \text{балансовая стоимость МПЗ} * 100$

Если рыночная стоимость не изменилась или возросла, то обесценения не происходит.

Расчет и отражение в учете резервов под обесценение МПЗ производится по следующим правилам:

обесценение < 25% признается несущественным (резерв не создается);

обесценение > 25% < 50% - создается резерв в размере 30% от балансовой стоимости;

обесценение > 50% - создается резерв в размере 100% балансовой стоимости.

Если данные для определения рыночной стоимости отсутствуют, то по таким МПЗ резерв создается в размере 100% балансовой стоимости.

**Резерв под обесценение финансовых вложений** создается только по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. Под обесценением понимается существенное снижение стоимости финансовых вложений, при котором их стоимость ниже величины экономических выгод, которые ООО «ВСА Консалт Консалт» рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности.

Создается резерв на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансового вложения. При этом принимаются во внимание следующие критерии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений:

На отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше расчетной стоимости финансовых вложений.

- В течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения.
- На отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений. При этом для подтверждения снижения стоимости финансовых вложений в будущем используются данные расчета за I квартал следующего за отчетным года.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря (или 30 сентября) отчетного года при наличии признаков обесценения согласно расчетам по стоимости чистых активов и по предполагаемой цене продажи финансовых вложений. При подготовке Расчета о предполагаемой цене продажи финансовых вложений учитываются следующие обстоятельства:

- появление у дочерней, зависимой организации, либо у должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- прочие обстоятельства, позволяющие получить с достаточной степенью достоверности информацию о событиях или фактах, способных существенно повлиять на изменение стоимости финансовых вложений.

Решение о создании резерва принимается индивидуально, в каждом конкретном случае..

Обществом создается Оценочное обязательство по заработанным текущим и дополнительным отпускам работников, предусмотренных законодательством РФ. Сумма оценочного обязательства рассчитывается по результатам инвентаризации на последнее число отчетного периода путем умножения количества неиспользованных работниками дней отпуска на последнюю отчетную дату на среднедневную заработную плату за отчетный период, с учетом страховых взносов. Отчетным периодом является год.

#### **4. Пояснения к существенным показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

##### **4.1. Информация о составе и движении основных средств**

Основные средства в 2021 году к учету не принимались.

##### **4.2. Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложений**

Незавершенные капитальные вложения в 2021 году Обществом к учету не принимались.

##### **4.3. Информация о составе и движении доходных вложений в материальные ценности**

Доходные вложения в материальные ценности принимались к учету в соответствии с п.3.3 Раскрытия учетной политики.

**Доходные вложения по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 г.г.:**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			

Доходные вложения в материальные ценности- всего	2021	3422	(124)	-	-	-	(124)	3422	(248)
	2020	3422	-	-	-	-	(124)	3422	(124)
в том числе:									
Недвижимое имущество	2021	3422	(124)	-	-	-	(124)	3422	(248)
	2020	3422	-	-	-	-	(124)	3422	(124)

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имеет недвижимое имущество по адресу: г. Самара, ул. Садовая, 247-249\_63:01:0508006:579 (136,1 кв.м.)

#### 4.4. Запасы

Запасы принимались к учету в соответствии с п. 3.4 Раскрытия учетной политики.

#### Запасы по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 гг.:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	резерв под снижение стоимости	Поступления и затраты	резерв под снижение стоимости	выбыло			себестоимость	резерв под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытки от снижения стоимости, недостача		
Товары для перепродажи (Недвижимое имущество, Земельные участки)	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	6744	-	-	-	(6744)	-	-	-	-

В составе товаров на продажу в 2020 году были учтены следующие активы:

- Зем.уч. \_г.Ульяновск, ул.Первомайская, д.54\_73:24:010603:23, 5536,8+/-7,4 кв.м.;
  - Недв.имущество \_г.Ульяновск, ул.Первомайская, д.54\_73:24:010603:49, 1714,8 кв.м.
- Активы внесены участником Общества (АО «Апрель Плюс») в счет оплаты доли.

В 4 кв. 2020 год данные объекты недвижимого имущества были реализованы.

#### 4.5. Дебиторская задолженность по основной деятельности.

Дебиторская задолженность учитывалась в соответствии с п. 3.5 Раскрытия учетной политики.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года составляет 3 641 тыс. руб. Задолженность является срочной.

## Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 гг.:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление	Выбыло	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашение		
<b>Дебиторская задолженность - всего</b>	<b>2021</b>	5 622	-	-	1 981	3 641	-
	<b>2020</b>	10	-	9 254	(3 642)	5 622	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками (долгосрочная)	2021	3 477	-	-	(1 866)	1 611	-
	2020	-	-	3 477	-	3477	-
расчеты с покупателями и заказчиками (краткосрочная)	2021	2 066	-	1 866	(1 902)	2 030	-
	2020	-	-	5 523	(3 457)	2066	-
расчеты по налогам и сборам	2021	76	-	-	(76)	-	-
	2020	-	-	251	(175)	76	-
расчеты с подотчетными лицами	2021	-	-	-	(3)	-	-
	2020	-	-	3	-	3	-
расчеты с учредителями	2021	-	-	-	-	-	-
	2020	10	-	-	(10)	-	-

В 3 кв. 2020 года был заключен предварительный договор купли-продажи на реализацию следующих активов Общества:

- Недв. имущество г. Ульяновск, ул. Первомайская, д. 54\_73:24:010603:49, 1714,8 кв. м. (Объект 1);
- Зем. уч. г. Ульяновск, ул. Первомайская, д. 54\_73:24:010603:23, 5536,8 +/- 7,4 кв. м. (Объект 2).

Цена Объектов составила 9 000 тыс. руб., в том числе:

Объект 1 – 4 000 тыс. руб., в том числе НДС;

Объект 2 – 5 000 тыс. руб., НДС не облагается.

В счёт причитающихся платежей покупателем был внесен задаток в сумме 3 000 тыс. руб.

В 4 кв. 2020 года был заключен основной договор купли-продажи. Согласно условиям договора, оставшаяся часть задолженности погашается покупателем в рассрочку со ставкой 6,5% годовых, согласно графика платежей (аннуитетный вид платежей) до сентября 2023 года.

За отсрочку платежей по оплате недвижимого имущества Обществом получены следующие проценты:

2021 г. – 304 тыс. руб.

2020 г. – 95 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 года задолженность по данному договору составила 3 641 тыс. руб., из которых:

- 2 030 тыс. руб. краткосрочная задолженность, со сроком погашения менее 12 месяцев;
- 1 611 тыс. руб. долгосрочная задолженность со сроком погашения более 12 месяцев.

Проценты за отсрочку платежей начисляются ежемесячно по сроку уплаты согласно условиям договора купли-продажи и не входят в сумму дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 г.

Задолженность по процентам до даты окончательного исполнения договора (сентябрь 2023 г.) составляет 221 тыс. руб.

#### 4.6. Информация о наличии и движении денежных средств

Денежные средства принимались к учету в соответствии с п. 3.6 Раскрытия учетной политики.

##### Наличие и движение денежных средств по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 гг.:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	2	1
Денежные средства на специальных счетах в банках, размещение краткосрочных депозитов	3 227	1 658
<b>Итого:</b>	<b>3 229</b>	<b>1 659</b>

Доход от размещения краткосрочных депозитов за 2021, 2020 г.г. составил:

2021 г. - 118 тыс. руб.

2020 г. – 21 тыс. руб.

#### 4.7. Капитал

Размер Уставного капитала ООО «ВСА Консалт Плюс» составляет 10 100 тыс. руб. В балансе размер уставного капитала показан за минусом перешедшей в 2020 году к Обществу неоплаченной доли Комаревцева М.А. в размере 10 тыс. руб. (10 110 тыс. руб.- 10 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2021 года участниками Общества являются:

АО «СМАРТС» с долей участия 99,9% (10 099 890 руб.)

Конечный бенефициар Кирюшин Геннадий Васильевич.

Нераспределенная прибыль 2 136 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2021 года составляют 12 236 тыс. руб.

#### 4.8. Информация о наличии и движении заемных средств

Заемные средства принимались к учету в соответствии с п. 3.8 Раскрытия учетной политики.

##### Движение долгосрочных и краткосрочных займов по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 гг.:

тыс. руб.

Вид обязательства	Период	Остаток на начало периода	Получено (начислено)	Погашено	Переведено из долгосрочных в краткосрочные и / наоборот		Остаток на конец периода
					+	-	
<b>Краткосрочные обязательства</b>							
Займы	2021	-	-	-	-	-	-
	2020	71	760	(831)	-	-	-
Проценты	2021	-	-	-	-	-	-
	2020	1	18	(19)	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>2021</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>2020</b>	<b>72</b>	<b>778</b>	<b>(850)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

В 2020 году Общество дополнительно привлекало денежные средства на текущую деятельность у организации ООО «ВСА Консалт». Все займы, включая начисленные проценты на 31 декабря 2020 года были погашены в полном объеме.

В 2021 году Общество не привлекало заемных денежных средств.

#### 4.9. Информация о наличии и движении кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность учитывалась в соответствии с п. 3.7 Раскрытия учетной политики.

##### Движение кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 гг.:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло		
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	2021	232	715	-	(877)	-	70
	2020	45	1 879	-	(1 692)	-	232
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021	2	66	-	(65)	-	3
	2020	45	51	-	(94)	-	2
расчеты по налогам и сборам	2021	210	257	-	(420)	-	47
	2020	-	1 477	-	(1 267)	-	210
расчеты по соц. страхованию и обеспеч.	2021	8	92	-	(92)	-	8
	2020	-	82	-	(74)	-	8
расчеты с персоналом по оплате труда	2021	12	300	-	(300)	-	12
	2020	-	269	-	(257)	-	12

#### 4.10. Доходы от обычных видов деятельности (Выручка, ст.2110 Отчета о финансовых результатах).

Выручка за 2021 год по основному виду деятельности отсутствует.

Объектом, предназначенным для сдачи в аренду, является недвижимое имущество по адресу: г. Самара, ул. Садовая, 247-249, кадастровый номер 63:01:0508006:579, площадь 136,1 кв.м. Помещение может быть использовано (без реконструкции и дополнительных вложений) под размещение бани (сауны). Именно в этом сегменте рынка идет поиск арендаторов, но на сегодняшний день наблюдается низкий интерес к данному объекту. Низкий спрос Общество связывает с тем, что банные услуги — это услуги, предназначенные для отдыха посетителей, а в связи с риском распространения корона вирусной инфекции в 2021, 2020 годах действовал запрет на массовые скопления людей и связи с этим такая деятельность является не востребованной. Тем не менее Общество ведет поиск арендаторов и периодически проводит осмотры данного помещения.

#### 4.11. Расходы по обычным видам деятельности (Себестоимость продаж, ст. 2120 Отчета о финансовых результатах).

Расходы по обычным видам деятельности принимались к учету в соответствии с п. 3.10. Раскрытия учетной политики.

**Себестоимость продаж за 2021, 2020 гг.:**

тыс. руб.

Показатели	За 2020 год	За 2020 год
<b>Себестоимость всего, в том числе:</b>	<b>800</b>	<b>1 401</b>
Амортизация	124	124
Содержание зданий	79	136
Затраты на оплату труда	331	300

Охрана	-	360
Отчисления на социальные нужды	92	83
Налоговые отчисления (имущественный, земельный, транспортный, на загрязнение окружающей среды)	174	398

#### **4.12. Расходы по обычным видам деятельности (Управленческие расходы, ст. 2220 Отчета о финансовых результатах).**

Расходы по обычным видам деятельности принимались к учету в соответствии с п. 3.10. Раскрытия учетной политики.

**Управленческие расходы за 2021, 2020 гг.:**

тыс. руб.

Показатели	За 2021 год	За 2020 год
<b>Общехозяйственные расходы всего, в том числе:</b>	<b>8</b>	<b>6</b>
Прочих расходов	8	6

#### **4.13. Прочие доходы и расходы (ст. 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах).**

Прочие доходы и расходы учитывались в соответствии с п. 3.9.,3.10 Раскрытия учетной политики.

**Прочие доходы и расходы за 2021, 2020 гг.:**

тыс. руб.

Прочие доходы/расходы	За 2021 год	За 2020 год
<b>Доходы всего,</b>	<b>422</b>	<b>8 449</b>
В том числе:		
Поступления при продаже имущества	-	8 333
Проценты, полученные по договору купли-продажи недвижимого имущества с рассрочкой платежа	304	95
Проценты, полученные от размещения краткосрочных депозитов	118	21
<b>Расходы всего,</b>	<b>11</b>	<b>6 776</b>
В том числе:		
Расходы при продаже имущества	-	6 744
Проценты к уплате по кредитам и займам	-	18
Прочие расходы	11	14

#### **4.14. Итоговые финансовые результаты. Налог на прибыль**

По итогам 2021 года у Общества сложился убыток в размере 308 тыс. руб. Убыток в налоговом учете составил 414 тыс. руб.

#### **4.22. Информация о прекращаемой деятельности.**

Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества и других операций, свидетельствующих о прекращении, изменении или существенном сокращении деятельности Общества не планируется.

### **5. События после отчетной даты**

События, возникшие после 31 декабря 2021 отсутствуют.

### **6. Условные факты хозяйственной деятельности**

По состоянию на 31 декабря 2021 года условные активы и обязательства Общества отсутствуют.

## 7. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны включают в себя участников Общества, членов Совета директоров, Ревизионную комиссию, аффилированные компании, над которыми ООО «ВСА Консалт Плюс» имеет контроль, либо оказывает на их деятельность существенное влияние.

В 2021 и 2020 годах между связанными сторонами были в основном сделки следующего характера: финансовые операции по предоставленным займам, заработная плата генерального директора.

Сделки со связанными сторонами заключены на условиях, которые существенно не отличаются от рыночных.

### Операции со связанными сторонами за 2021, 2020 гг.:

тыс. руб.

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операций за 2020 год, тыс. Руб.	Объем операций за 2021 год, тыс. Руб.	Задолженность на конец периода, руб. И срок завершения расчетов	
1. АО "СМАРТС"	Участник	Финансовые операции: договор займа-	-	8	-	-
2. ВСА «Консалт Плюс»	Аффилированные компании	Финансовые операции: договор займа-	-	9	-	-
3. Генеральный директор, Совет Директоров, ревизионная комиссия	Прочие	Заработная плата, вознаграждение как членам Совета Директоров, ревизионной комиссии-	180	159	13	Тек.