

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ВСК»
за 2021 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. ООО «ВСК» не имеет филиалов и представительств.

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».

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2021г. составила 40 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества, в соответствии с Уставом, является Генеральный директор. В период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. Генеральным директором Общества являлся Юркин Евгений Вячеславович.

Главным бухгалтером Общества является Колесниченко Надежда Владимировна.

В соответствии с решением единственного участника Общества от 29.04.2021г. утвержден годовой отчет Общества за 2020г.

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).

При взаимодействии со сведениями, составляющими государственную тайну организацией получена лицензия № 4236 от 30.01.2020г., со сроком действия до 28.01.2025г.

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 2021г. создает резерв на оплату отпусков в следующем порядке.

Процент отчислений в резерв рассчитывается по формуле:

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

Ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков составляет 8,34%.

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

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

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 2021г.

Изменений, вносимых в учетную политику в 2021г. 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 2021 год.

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	Выручка без НДС	Себестоимость	Валовая прибыль
Услуги агента по выполнению функций технического заказчика, услуги технического заказчика	41 892	23 407	18 485
Услуги строительного контроля	773	434	339
Итого	42 665	23 841	18 824

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

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

(тыс. руб.)

Наименование статьи	2021	2020
Амортизация основных средств	10	14
Аренда имущества	2 371	2 317
Аудиторские услуги	112	240
Информационные и консультационные услуги	271	267
Материальные расходы	30	28
Обслуживание здания	16	22
Подписка(периодические издания и литература)	6	4
Программное обеспечение	164	139
Прочие расходы		47
Переменная часть арендной платы	287	255
Расходы по страхованию (кроме ДМС)	12	12
Расходы на персонал	5	13
Расходы по оплате труда	43 265	38 541
Содержание оборудования	140	101
Транспортные расходы	846	734
Услуги связи и интернет	263	258
Услуги нотариусов	-	9
Услуги по гос. тайне	121	116
Хозяйственные расходы	272	264
Членские взносы в СРО	250	250
Итого:	48 441	43 631

Доля управленческих расходов в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг составляет 50,8 % в 2021 г., 51,9 % в 2020 г.

3.3. Прочие доходы.

(тыс. руб.)

Наименование	2021	2020
Доходы, связанные с реализацией права требования	-	16 963
Прочие	-	1
Итого	-	16 964

3.4. Прочие расходы.

(тыс. руб.)

Наименование	2021	2020
Госпошлина	222	-
Расходы социального характера	29	10
Услуги банков	34	44
Расходы, связанные с реализацией права требования	-	16 963
Оказание юридической помощи	-	150
Прочие	58	4
Итого	343	17 171

По результатам деятельности в 2021 г. организацией получен убыток в сумме 4 273 тыс. руб. (2020 г. организацией получена прибыль в сумме 810 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 31.12.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 207	28 938
Авансы выданные, в т.ч.	260 240	429 299
• поставщикам, подрядчикам (без учета НДС)	85	25
• подрядчикам, привлеченных для выполнения работ по агентскому договору	260 155	429 274
Расчеты с принципалом по выполненным работам, услугам	45 625	20 529
Расчеты по претензиям	35 108	
Задолженность по договору уступки прав требования	-	10 000
Прочая, в т.ч.	1412	51
• расчеты с бюджетом	2	-
• проценты к получению	1399	
ИТОГО	352 592	488 817

По состоянию на 31.12.2021г. 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 31.12.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
Поставщики и подрядчики, в т.ч.	72 633	45 049
• расчеты с поставщиками и подрядчиками	360	386
• расчеты с подрядчиками, привлеченных для выполнения работ по агентскому договору	72 273	44 663
Расчеты с принципалом по выполненным работам, услугам	268 609	405 140
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	3 298	5 008
Авансы полученные	195	280
Прочая	1 261	-
ИТОГО	345 996	455 477

4. Оценочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2021г. резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете составил 748 тыс. руб., на 31.12.2020г. - 892 тыс. руб., на 31.12.2019г. - 615 тыс. руб.

5. Инвестиционная деятельность.

Информация о наличии и движении собственных основных средств.

(тыс. руб.)

№ п/п	Вид (группа) ОС	Остаточная стоимость на 01.01.21г.	Поступило	Начисление амортизации	Выбыло	Списание амортизации	Остаточная стоимость 31.12.21г.
1	Машины и оборудование	10	-	10			-
	Итого	10	-	10			-

Иное использование объектов ОС. Стоимость арендованных основных средств – 2 845 тыс. руб., в т.ч. помещения нежилого фонда – 2 845 тыс. руб.

6. Финансовые вложения.

Информация о краткосрочных финансовых вложениях.

Структура финансовых вложений	Контрагенты	Сальдо на 01.01.21г.	Поступило	Выбыло	№ договора, дата	Доходность (%годовых)	Доход по займу за отчетный период	Сальдо на 31.12.21г.
Предоставленные займы	ООО «ЮГСПЕЦИНЖСТРОЙ»	-	10 000	10 000	б/н от 26.04.2021г.	5	128	-
	ООО «ЮГСПЕЦИНЖСТРОЙ»	-	45 000	7 500	б/н от 24.05.2021г.	5,5	1 365	37 500
	ООО «АКВАКОМСТРОЙ»	-	650	-	б/н от 30.07.2021г.	8	21	650
	ООО «АКВАКОМСТРОЙ»	-	1 106	-	б/н от 10.11.2021г.	8	12	1 106

7. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, обеспечения, выданные под собственные обязательства.

В мае 2021 г. получен заем от ООО «ЛОТ» по договору № 01/21/05 от 21.05.2021 г. в размере 35 500 тыс. руб. под 5 % годовых, сроком погашения до 26.01.2022 г. На 31.12.2021 г. задолженность по займу с учетом суммы начисленных процентов составила 18 235 тыс. руб.

Информация об обеспечениях, выданных под собственные обязательства.

(тыс. руб.)

Характер обязательства	Контрагент	Сумма выданного обеспечения	Вид обеспечения
Обеспечение кредитных обязательств перед банком по Договору поручительства № 5221/0000/2021/0223/ДП-2 от 29.06.2021г.	АО «Ростовводоканал»	200 000	поручительство
	Итого	200 000	-

8. Информация о связанных сторонах.

В 2021 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 «ЛОТ»	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- 2021	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО «Ростовводоканал»	оказание услуг агента по выполнению функций технического заказчика (в части выручки ООО «ВСК»)	50 270	9 097	-
	оказание услуг агента по выполнению функций технического заказчика (в части исполнения обязательств по выполненным работам)	1 264 789	45 625	268 609
	аренда нежилого фонда	3 189	-	234
	услуги в области гос. тайны	145	-	12
ООО «ЛОТ»	оказание услуг легкового транспорта	1 015		89

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

Сумма вознаграждения, начисленная основному управленческому персоналу в 2021г.:

Всего начислено, тыс. руб.	Страховые взносы с ФОТ, тыс. руб.	ИТОГО
8 053	1 813	9 866

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

Всего начислено, тыс. руб.	Страховые взносы с ФОТ, тыс. руб.	ИТОГО
5 980	1 401	7 381

9. Условные факты хозяйственной деятельности.

Информация о судебных разбирательствах, незавершенных на 31 декабря 2021г., представлена ниже.

(тыс. руб.)

Истец, заявитель, ответчик, заинтересованные и третьи лица	Сумма иска по состоянию на 31.12.2021г.	Вероятность благоприятного для Общества исхода	Сумма резерва
Ответчик – АО «Ростовводоканал» по делу № А53-32283/21	30 238	высокая	-
Ответчик – АО «Ростовводоканал» по делу № А53-32284/21	4 870	высокая	-

10. Информация по порядку исчисления налога на прибыль.

Условный доход по налогу на прибыль равен 1 064 тыс. руб.

(тыс. руб.)

	Сумма разницы	ПНО (ПНА)	Возник. ОНА	Погаш. (ОНА)	Возник. (ОНО)	Погаш. ОНО
Постоянн. разницы текущ. периода	85	17	-	-	-	-
Временн. вычитаемые разницы текущ. периода	5 375 (152)	-	1 075	(30)	-	-
Временн. налогооблаг разницы текущ. периода	10	-	-	-	-	2
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		144

11. Существенные события после отчетной даты

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

12. Пояснения к отчетности. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств за 2020г. по строке 4223 раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций» отражена выдача денежного займа АО «Евразийский в сумме 16 850 тыс. руб.

В дальнейшем договор займа был расторгнут 01.10.2020г., обязательства по выплате суммы займа и начисленных процентов прекращены путем заключения договора № б/н уступки прав требования от 01.10.2020г. между ООО «ВСК» и АО «Ростовводоканал».

Поступление денежных средств от переуступки задолженности в сумме 6 850 тыс. руб. отражено по строке 4114 раздела «Денежные потоки от текущих операций» отчета о движении денежных средств за 2020г.

Поступление денежных средств в 2021г. в качестве погашения задолженности по договору уступки прав требования от 01.10.2020г в сумме 10 000 тыс. руб. также отражено по строке 4114 раздела «Денежные потоки от текущих операций».

13. Информация о рисках.

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.

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

28.03.2022г.