

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО «ВСК»**  
**за 2022 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).

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022г. составила 38 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества, в соответствии с Уставом, является Генеральный директор. В период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. Генеральным директором Общества являлся Юркин Евгений Вячеславович.

Главным бухгалтером Общества является Колесниченко Надежда Владимировна.

В соответствии с решением единственного участника Общества от 29.04.2022г. утвержден годовой отчет Общества за 2021г.

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.

В составе основных средств учитываются объекты со сроком полезного использования (СПИ) более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб.

Срок полезного использования (СПИ) для каждого объекта организация определяет самостоятельно исходя из периода, в течение которого объект будет приносить организации выгоды.

СПИ определяют исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации;
- ожидаемого физического износа;
- ожидаемого морального устаревания;
- планов по замене ОС, реконструкции, модернизации, технического перевооружения.

Начисление амортизационных отчислений производится линейным способом.

Организация применяет альтернативный способ перехода на ФСБУ 2/2020 (единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало периода).

#### **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 неполной производственной себестоимости. Таким образом, производственные затраты учтенные на счете 25 в конце отчетного периода списываются в дебет счета 20 «Основное производство» и распределяются пропорционально объему

реализации произведенных работ (услуг). Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26, списываются в дебет счета 90 «Продажи».

ООО «ВСК» создает резерв на оплату отпусков на последнее число каждого месяца. Резерв рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату и среднего дневного заработка каждого сотрудника.

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 2022 года.

## 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 2022 год.

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	Выручка без НДС	Себестоимость	Валовая прибыль
Услуги агента по выполнению функций технического заказчика, услуги технического заказчика	42 394	23 589	18 805
Услуги строительного контроля	428	238	190
<b>Итого</b>	<b>42 822</b>	<b>23 827</b>	<b>18 995</b>

### 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
<b>Итого</b>	<b>42 665</b>	<b>23 841</b>	<b>18 824</b>

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

(тыс. руб.)

Наименование статьи	2022	2021
Амортизация основных средств	81	10
Аренда имущества	2439	2 371
Аудиторские услуги	112	112
Информационные и консультационные услуги	35	271
Материальные расходы	31	30
Обслуживание здания	26	16
Подписка(периодические издания и литература)	6	6
Программное обеспечение	324	164
Переменная часть арендной платы	262	287
Расходы по страхованию (кроме ДМС)	12	12
Расходы на персонал	27	5
Расходы по оплате труда	38 245	43 265
Содержание оборудования	106	140
Транспортные расходы	842	846
Услуги связи и интернет	263	263
Услуги нотариусов	12	-
Услуги по гос. тайне	121	121
Хозяйственные расходы	136	272
Членские взносы в СРО	251	250
<b>Итого:</b>	<b>43 331</b>	<b>48 441</b>

Доля управленческих расходов в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг составляет 45 % в 2022 г., 50,8 % в 2021 г.

### 3.3. Прочие доходы.

(тыс. руб.)

Наименование	2022	2021
Доходы агента, признанные должником на основании решения суда	1 118	-
Госпошлина	678	-
Обеспечительный платеж, не подлежащий возврату из-за нарушений условий договора подряда	8 684	-
Штрафы, пени и неустойки по договорам подряда к получению	16 105	-
<b>Итого</b>	<b>26 585</b>	<b>-</b>

### 3.4. Прочие расходы.

(тыс. руб.)

Наименование	2022	2021
Госпошлина	1 944	222
Расходы социального характера	27	29
Услуги банков	44	34
Резервы по сомнительным долгам	23 292	-
Прочие	6	58
<b>Итого</b>	<b>25 313</b>	<b>343</b>

По результатам деятельности в 2022 г. организацией получена прибыль в сумме 1 739 тыс. руб. (2021 г. организацией получен убыток в сумме 4 273 тыс. руб.).

### 3.5 Дебиторская задолженность.

(тыс. руб.)

Наименование	Сальдо на 31.12.2022г.	Сальдо на 31.12.2021г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	20 392	10 207
Авансы выданные, в т.ч.	193 324	260 240
• поставщикам, подрядчикам (без учета НДС)	25	85
• подрядчикам, привлеченных для выполнения работ по агентскому договору	193 299	260 155
Расчеты с принципалом по выполненным работам, услугам	119 961	45 625
Расчеты по претензиям	54 402	35 108
Прочая, в т.ч.	12	1412
• расчеты с бюджетом	-	2
• проценты к получению	-	1399
<b>ИТОГО</b>	<b>388 091</b>	<b>352 592</b>

По состоянию на 01.01.2022г. имеется резерв по сомнительной задолженности по дебиторской задолженности заказчиков в сумме 3 861 тыс. руб.

На основании Протокола заседания инвентаризационной комиссии от 14.03.2023г. списана дебиторская задолженность заказчика ОАО "КДБ" по договору № 20 от 16.03.2012г. в сумме 609 тыс. руб. за счет резерва по сомнительным долгам в связи с ликвидацией юридического лица на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства.

По итогам инвентаризации на 31.12.2022г. увеличен резерв по сомнительным долгам в сумме 21 361 тыс. руб., в т.ч.:

- по дебиторской задолженности ЗАО «АБВК-Эко» по агентскому договору № 2/2015 от 03.06.2015г. в сумме 1 200 тыс. руб.
- по дебиторской задолженности ООО «Югспецинжстрой» по договору денежного займа с процентами б/н от 24.05.2021 в сумме 20 161 тыс. руб.

### 3.6 Кредиторская задолженность.

(тыс. руб.)

Наименование	Сальдо на 31.12.2022г.	Сальдо на 31.12.2021г.
Поставщики и подрядчики, в т.ч.	209 580	72 633
• расчеты с поставщиками и подрядчиками	385	360
• расчеты с подрядчиками, привлеченных для выполнения работ по агентскому договору	209 195	72 273
Расчеты с принципалом по выполненным работам, услугам	147 148	268 609
Расчеты по обеспечительным платежам под исполнение договоров подряда	8 457	-
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	7 957	3 298
Авансы полученные	-	195
Прочая	1 268	1 261
<b>ИТОГО</b>	<b>374 410</b>	<b>345 996</b>

### 4. Оценочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2022г. резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете составил 926 тыс. руб., на 31.12.2021г. - 748 тыс. руб., на 31.12.2020г. - 892 тыс. руб.

## 5. Инвестиционная деятельность.

### Информация о наличии и движении собственных основных средств.

(тыс. руб.)

№ п/п	Вид ОС	Балансовая стоимость на 01.01.22г.	Поступило	Начисление амортизации	Выбыло	Списание амортизации	Балансовая стоимость 31.12.22г.
1	Машины и оборудование	365	-	81			284
	<b>Итого</b>	<b>365</b>	<b>-</b>	<b>81</b>			<b>284</b>

**Иное использование объектов ОС.** Стоимость арендованных основных средств – 2 927 тыс. руб., в т.ч. помещения нежилого фонда – 2 927 тыс. руб.

## 6. Финансовые вложения.

### Информация о краткосрочных финансовых вложениях.

Структура финансовых вложений	Контрагенты	Сальдо на 01.01.22г.	Поступило	Выбыло	№ договора, дата	Доходность (%годовых)	Доход по займу за отчетный период	Сальдо на 31.12.22г
Предоставленные займы	ООО «АКВАКОМСТРОЙ»	650	-	-	б/н от 30.07.2021г	8	52	65
	ООО «АКВАКОМСТРОЙ»	1 106	-	-	б/н от 10.11.2021г	8	88	1 10
	ООО «Югспецинжстрой»	37 500		37 500	б/н от 24.05.2021		992	

Организация по итогам инвентаризации, проведенной на 31.12.2022г., выявила просроченную и необеспеченную задолженность по выданным займам. Принято решение создать резерв по сомнительным долгам в размере 1 930 тыс. руб., в т. ч.:

- по дебиторской задолженности ООО «Аквакомстрой» по договору денежного займа б/н от 10.11.2021г., включая сумму начисленных процентов на 31.12.2022г. в сумме 1 206 тыс. руб.
- по дебиторской задолженности ООО «Аквакомстрой» по договору денежного займа б/н от 30.07.2021г., включая сумму начисленных процентов на 31.12.2022г. в сумме 724 тыс. руб.

В отношении денежного займа, предоставленного ООО «Югспецинжстрой» по договору б/н от 24.05.2021г., вынесено судебное решение по делу А53-13662/22 от 23.08.2022г. о взыскание задолженности, пени, а также возмещение судебных издержек в сумме 20 161 тыс. руб.

Задолженность по финансовым вложениям, по которым получено решение суда об их взыскании, переведена со счета 58 "Финансовые вложения" на счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

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

На 31.12.2021г. на счету организации числится кредиторская задолженность по полученному займу и начисленным процентам по договору № 01/21/05 от 21.05.2021 г. в размере 18 235 тыс. руб., в т.ч.:

- сумма основного долга – 17 500 тыс. руб.
- сумма процентов к уплате – 735 тыс. руб.

Задолженность по договору денежного займа погашена 30.09.2022г. Сумма начисленных процентов за период пользования займом с 01.01.2022г.- 30.09.2022г. составила 292 тыс. руб.

## 8. Информация о связанных сторонах.

В 2022 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 «ЛЮТ»	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- 2022	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО «Ростовводоканал»	оказание услуг агента по выполнению функций технического заказчика (в части выручки ООО «ВСК»)	52 214	20 385	-
	оказание услуг агента по выполнению функций технического заказчика (в части исполнения обязательств по выполненным работам)	1 285 321	119 961	147 148
	аренда нежилого фонда	3 241	-	270
	услуги в области гос. тайны	145	-	12
ООО «ЛЮТ»	оказание услуг легкового транспорта	1011		89

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

Сумма вознаграждения, начисленная основному управленческому персоналу в 2022г.:

Всего начислено, тыс. руб.	Страховые взносы с ФОТ, тыс. руб.	ИТОГО
6 799	1 571	8 370

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

#### 9. Условные факты хозяйственной деятельности.

Информация о судебных разбирательствах, незавершенных на 31 декабря 2022г., представлена ниже.

(тыс. руб.)

Истец, заявитель, ответчик, заинтересованные и третьи лица	Сумма иска по состоянию на 31.12.2022г.	Вероятность благоприятного для Общества исхода	Сумма резерва
Ответчик – ООО «АКВАКОМСТРОЙ» по делу № А53-39958/2022	1 179	высокая	-
Ответчик – ООО «АКВАКОМСТРОЙ» по делу № А53-39957/2022	1 987	высокая	-

#### 10. Информация по порядку исчисления налога на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль равен 440 тыс. руб.

(тыс. руб.)

	Сумма разницы	ПНО (ПНА)	Возник. ОНА	Погаш. (ОНА)	Возник. (ОНО)	Погаш. ОНО
Постоянн. разницы текущ. периода	32	6	-	-	-	-
Временн. вычитаемые разницы текущ. периода	22 400 (5 442)	-	4 480	(1 088)	-	-
Временн. налогооблаг разницы текущ. периода	81	-	-	-	-	16
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	178	
Резерв по сомнительным долгам	22 163	

#### 11. Существенные события после отчетной даты

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

## 12. Пояснения к отчетности.

### Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики.

В связи с переходом на новый стандарт по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в межотчетный период - 31.12.2021г., произведена корректировка балансовой стоимости основных средств (пересмотр СПИ амортизированных объектов ОС), с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В бухгалтерской отчетности за 2022г. переходящие остатки отражены с учетом изменений по переходу на ФСБУ 6/2020.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	-	365	365
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 393</b>	<b>365</b>	<b>1 758</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>393 551</b>	<b>365</b>	<b>393 915</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27 695	292	27 986
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>28 572</b>	<b>292</b>	<b>28 863</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	73	73
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>-</b>	<b>73</b>	<b>73</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>393 551</b>	<b>365</b>	<b>393 915</b>

Генеральный директор



Е.В. Юркин

27.03.2023г.