**Пояснения к бухгалтерскому балансу**
**и отчету о финансовых результатах за 2022 год**
**ООО «ИСЦ».**

**г. Сургут** **30.03.2023 г.**

ИНН 8602288849
ОГРН 1188617014640

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет осуществляется в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденном Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998г. (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000г. (далее - План счетов бухгалтерского учета), Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ и другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.

**Юридический адрес общества**:

628406, ХМАО-Югра, г. Сургут, ул. 30 лет Победы, 60, офис 2.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

**Среднесписочная численность:**

За отчётный период среднесписочная численность составила:

- за 2021 год 3 человека;
- за 2022 год 1 человек.

**Способы ведения бухгалтерского учёта:**

Способы ведения бухгалтерского учёта раскрыты в положении об учётной политике с **2018** года, утверждённой приказом руководителя № 2-ОД от 17.10.2018 г.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия. Бухгалтерский учет на предприятии ведется главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Организация осуществляет ведение бухучет в рублях и копейках, ведёт бухучет непрерывно, начиная с даты госрегистрации, все объекты бухучета отражены в регистрах бухучета без пропусков и изъятий (т.е. каждый объект документально подтвержден и отражен в учете), отсутствует отражение в регистрах бухучета мнимых и притворных объектов бухучета,

ведётся бухучет с использованием метода двойной записи, при этом не допускается ведение счетов бухучета вне применяемых регистров бухучета.

Организация осуществляет ведение бухучет по утверждённому рабочему плану счетов, разработанному с учётом специфики деятельности организации. В рабочий план включены только те синтетические счета, которые организация использует на практике.

На предприятии применяется автоматизированная форма учета («1С Предприятие»).

**Органы управления и контроля:**

Единоличным исполнительным органом общества является директор. Директор избирается сроком на 3 (три) года, решением единственного участника общества.

Симонова Анна Александровна избрана директором Общества сроком на 3 года (Решение № 1 от 15.02.2019г.). Директор также осуществляет функции контролирующего органа.

Решением от 03.03.2022 г. с 04.03.2022 г. на должность директора Общества сроком на 3 года избран Волков Вячеслав Алексеевич.

Главный бухгалтер обеспечивает осуществление хозяйственных операций, осуществляет контроль за соблюдением законности хозяйственных операций и сохранности имущества.

**Основные виды деятельности общества**:

Основной деятельностью Общества является выполнение обязательств Концессионера по концессионному соглашению о финансировании, проектировании, строительстве и эксплуатации объекта образования «Средняя общеобразовательная школа № 9 в микрорайоне 39 г. Сургута. Блок 2» в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре.

За отчётный период общество осуществляло деятельность в г. Сургуте.

Общество действует на основании Законодательства и Концессионного Соглашения, согласно которому Общество (Концессионер) обеспечит создание Объекта Соглашения за счет собственных, заемных и (или) привлеченных средств (инвестиций Концессионера), в том числе обеспечит Ввод в Эксплуатацию Объекта Соглашения. Муниципальное образование городского округа города Сургута, от имени Администрации города Сургута (Концедент), обязуется обеспечить окупаемость инвестиций Концессионера в порядке и на условиях, установленных Законодательством и Соглашением, посредством выплаты Денежных обязательств Концедента.

Деятельность Общества носит возмещающий характер и хозяйственная деятельность, приносящая доход, отсутствует.

Объект концессионного соглашения введен в эксплуатацию 31.03.2022 года.

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОШИБКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

**Исправление существенных ошибок прошлых лет:**

Исправления существенных ошибок не осуществлялось.

**Изменение учетной политики:**

В связи с утратой организацией права на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета с 2022 г. в учетную политику внесены следующие изменения:

- организация применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В связи с несущественностью сумм оценочные обязательства по отпускам в бухгалтерской отчетности за 2022 год не отражены;

- организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». ООО «ИСЦ» свернуто представляет отложенные налоги в бухгалтерском балансе. В связи с несущественностью сумм отложенные налоги в бухгалтерской отчетности за 2022 год не отражены;

- денежные потоки, связанные с осуществлением основного вида деятельности в бухгалтерской отчетности на основании п. 12 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в бухгалтерской отчетности за 2021 год квалифицировались в качестве потоков от текущих операций. С 2022 года денежные потоки, связанные с созданием объекта концессионного соглашения квалифицируются в качестве потоков от инвестиционных операций. При этом поступления по концессионному соглашению на возмещение текущих расходов по-прежнему отражаются в денежных потоках от текущих операций.

Изменения в учетной политике отражаются в отчете о движения денежных средств ретроспективно.

| Показатель за 2021 год | Код строки | Показатели после изменения | Показатели до изменения | Корректировка |
|---|---|---|---|---|
| Получение капитального гранта по Концессионному соглашению | 4114 | - | 93 672 | 93 672 |
| Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | - | (469 778) | (469 778) |
| Платежи в связи с оплатой труда работников | 4122 | - | (6 861) | (6 861) |
| Платежи процентов по долговым обязательствам | 4123 | - | (9 822) | (9 822) |
| Прочие платежи | 4129 | (78 304) | (98 103) | (19 799) |
| Прочие поступления | 4219 | 78 060 | - | (78 060) |
| Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (480 826) | - | 480 826 |
| Платежи процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | (9 822) | - | 9 822 |

Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ретроспективно.

Изменения в учетную политику, связанные с вступлением в силу ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 не повлияли на показатели бухгалтерской отчетности за 2022 год.

## 3. ИСПОЛНЕНИЕ КОНЦЕССИОННОГО СОГЛАШЕНИЯ

ООО «ИНВЕСТСТРОЙЦЕНТР» действует на основании Законодательства и Концессионного Соглашения (далее Соглашение) от 14.02.2019 г. № 17-10-31/9, согласно которому ООО «Инвестстройцентр» (далее Концессионер) обеспечивает создание Объекта Соглашения (объекта образования «Средняя общеобразовательная школа № 9 в микрорайоне 39 г. Сургута. Блок 2») за счет собственных, заемных и (или) привлеченных средств (инвестиций Концессионера), в том числе обеспечит Ввод в Эксплуатацию Объекта Соглашения. Муниципальное образование городского округа города Сургута, от имени Администрации города Сургута в лице Главы города Сургута Шувалова Вадима Николаевича (далее Концедент), обязуется обеспечить окупаемость инвестиций Концессионера в порядке и на условиях, установленных Законодательством и Соглашением, посредством выплаты Денежных обязательств Концедента.

В качестве Подрядчика, выполняющего проектно-изыскательные работы, выступает Общество с ограниченной ответственностью «Сургутстройцентр», на основании Договора № 01/19-ССЦ от 27.02.2019 г.

Создание Объекта осуществляется за счет трех источников финансирования: 1. Капитальный Грант – Денежное Обязательство Концедента. 2. Акционерный займ. 3. Привлечение кредитной организации (банк).

Ожидаемые поступления от Концедента отражены в графике выплат денежных обязательств, расположенного в разделе «Денежные обязательства Концедента» (приложение № 12 Концессионного Соглашения). В 2022 г. ООО «ИСЦ» получило средства по Соглашению в установленные сроки в размере:

- инвестиционный платеж (возмещение затрат после ввода в эксплуатацию) – 87 346 тыс. руб.;

- операционный платеж (возмещение затрат в связи с осуществлением технического обслуживания и иных затрат на стадии эксплуатации) – 4 469 тыс. руб.;

- возмещение затрат по уплате процентов – 20 870 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. получено финансирование:

- в виде акционерного займа от ООО «СУРГУТСТРОЙЦЕНТР» в размере 139 809 тыс. руб.
- в виде кредита ПАО «Сбербанк» в размере 423 013 тыс. руб.

## 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ

**Государственная помощь:**

На основании концессионного соглашения от 14.02.2019 г. № 17-10-31/9 Концессионер (ООО «Инвестстройцентр») обязан за свой счет и/или с привлечением заемных средств создать объект концессионного соглашения (Средняя общеобразовательная школа № 9 в микрорайоне 39 г. Сургута. Блок 2), а Концедент (Администрация г. Сургут) обязана возместить расходы по созданию объекта концессионного соглашения.

Согласно п. 3.4 Приложению 12 концессионного соглашения график утвержден график финансирования Концедентом Концессионера.

НДС по понесенным затратам в части возмещения Концедентом к вычету не принимается.

Государственная помощь (средства по Концессионному соглашению) признается по мере ее получения.

Доходы будущих периодов (ДБП) уменьшают балансовую стоимость соответствующих внеоборотных активов. Поскольку развернутое представление ДБП и объекта концессии потребовало бы от Организации признания обесценения в сумме полученной государственной помощи, показатель ДБП не участвует в расчете чистых активов.

Полученные суммы целевого финансирования уменьшают стоимость затрат по Концессионному соглашению.

**Нематериальные активы:**

В отношении объекта Концессионного соглашения ФСБУ 25/2018 не применяется.

Затраты на создание объекта концессионного соглашения концессионер учитывает в составе вложений во внеоборотные активы. После ввода в эксплуатацию созданного объекта концессионного соглашения 31.03.2022 г. затраты отнесены на нематериальные активы.

Первоначальная стоимость объекта: 781 232 тыс. руб.

Срок полезного использования объекта: 60 месяцев (согласно Концессионному соглашению).

Накопленная амортизация: 117 185 тыс. руб.

Доходы будущих периодов: 118 233 тыс. руб.

Амортизация начисляется линейным способом, сумма амортизации уменьшается на соответствующую часть доходов будущих периодов.

НМА не переоцениваются.

**Дебиторская и кредиторская задолженность:**

| Дебиторская задолженность | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|
| Расчеты с поставщиками | 9 | 9 | 65 |
| Расчеты с покупателями | 1 613 | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 240 | 98 523 | 9 |
| Прочие расчеты | 255 | 323 | 73 |
| **Итого** | **2 117** | **98 854** | **147** |

| Кредиторская задолженность | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|
| Расчеты с поставщиками | 4 449 | 20 | 64 412 |
| Расчеты с покупателями | - | - | |
| Расчеты по налогам и сборам | - | 85 | 86 |
| Прочие расчеты | 0 | - | |
| **Итого** | **4 449** | **104** | **64 499** |

Кредиторская задолженность увеличилась за счёт изменения задолженности перед ООО «УК» Экономъсервис» на сумму 759 784,82 (семьсот пятьдесят девять тысяч семьсот восемьдесят четыре руб.82 коп)

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Основания для создания резервов по сомнительным долгам отсутствуют.

**Заемные средства:**

Строительство Объекта Концессионного соглашения осуществляется с привлечением заемных средств.

| Долгосрочные заемные средства | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|
| Кредит | 319 210 | 398 547 | - |
| Проценты по кредиту | - | - | - |
| Займы | 139 809 | 125 647 | 140 980 |
| Проценты по займу | 31 811 | 15 932 | 6 880 |
| **Итого** | **490 829** | **540 127** | **147 860** |

| Краткосрочные заемные средства | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|
| Кредит | 103 803 | 190 909 | - |
| Проценты по кредиту | 6 693 | 7 183 | - |
| Займы | - | - | - |
| Проценты по займу | - | - | - |
| **Итого** | **110 496** | **198 092** | **-** |

Займы получены до 2027 г. под 13,35%

Кредитная линия предоставлена до 2026 г. с равномерным погашением, средняя ставка за 2022 г. составила 5,5%

Просроченные обязательства по заёмным средствам-отсутствуют.

**Доходы и расходы:**

В составе выручки за 2022 г. отражены поступления от сдачи в аренду объекта образования, построенного по Концессионному соглашению. Соответствующие коммунальные расходы, уменьшенные на операционный платёж, формируют показатель 2120 «Себестоимость продаж».

## 5. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

**Операции со связанными сторонами:**

ООО «Сургутстройцентр» и ООО «ИСЦ» относятся к группе взаимосвязанных компаний. Директор ООО «Сургутстройцентр» Волков Вячеслав Алексеевич является учредителем ООО «ИСЦ» с долей владения 100% (бенефициарный владелец).

В 2022 г. получен краткосрочный беспроцентный займ от Волков В.А. в сумме 25 тыс. руб.

Между ООО «Сургутстройцентр» и ООО «ИСЦ» заключены:

- Договор генерального подряда на строительство объекта концессионного соглашения № 02/2019-ССЦ от 24.10.2019;
- Договор на выполнение функций технического заказчика с оказанием услуг по осуществлению строительного контроля и авторского надзора № 03/2019-ССЦ от 24.10.2019 – действовал в 2021 г.;
- Договор денежного займа с процентами до 13.02.2027 г.

| Задолженность перед ООО «Сургутстройцентр» | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|
| За работы (услуги) | - | - | 64 393 |
| По договорам займа | 171 594 | 141 579 | 147 860 |

| Показатель | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Принято работ (услуг), без НДС | 60 755 | 411 034 |
| НДС к вычету | 12 151 | 82 207 |
| Погашена задолженность | 72 906 | 557 634 |
| Начислено процентов | 19 029 | 9 052 |
| Получены займы | 20 900 | 87 507 |
| Погашено процентов | 3 150 | - |
| Погашены займы | 6 764 | 102 840 |

Директор Симонова Анна Александровна (до 04.03.2022 г.).

Размер краткосрочного вознаграждения директора за 2021 г. составил 2 288 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ), Страховые взносы исчислены в сумме 371 тыс. руб.

Размер краткосрочного вознаграждения директора за 2022 г. составил 2 360 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ), Страховые взносы исчислены в сумме 198 тыс. руб.

Решением от 03.03.2022 г. с 04.03.2022 г. на должность директора Общества сроком на 3 года избран Волков Вячеслав Алексеевич. Вознаграждение отсутствует.

**Непрерывность деятельности:**

Настоящая бухгалтерская отчётность составлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Отрицательная величина чистых активов обусловлена особенностями деятельности ООО «ИСЦ» и правилами признания государственной помощи в бухгалтерском учёте. По состоянию на 31.12.2022 г. Администрация г. Сургута взяла на себя обязательства по Концессионному соглашению в сумме 625 490 тыс. руб., которые будут представлены в бухгалтерской отчётности по мере поступления денежных средств. Также Концессионным соглашением предусмотрено возмещение будущих операционных расходов и процентов. Указанных средств достаточно для покрытия обязательств Организации.

У ООО «ИСЦ» отсутствуют признаки банкротства и намерения ликвидироваться.

Таким образом, у руководства ООО «ИСЦ» отсутствуют сомнения в соблюдении принципа непрерывности деятельности.

**События после отчётной даты:**

Существенные события после отчётной даты, подлежащие раскрытию в пояснениях, отсутствуют.

Директор В.А. Волков