

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ВСК»
за 2025 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 31.12.2025г. составила 30 человек.

В период с 01.01.2025г. по 04.09.2025г. Генеральным директором Общества являлся Иванченко Илья Игоревич. С 09.12.2025г. Единоличным исполнительным органом Общества, в соответствии с Уставом, является Временно исполняющим обязанности Генерального директора Степаненко Данил Владимирович.

Главным бухгалтером Общества является Колесниченко Надежда Владимировна.

В соответствии с решением единственного участника Общества от 07.04.2025г. утвержден годовой отчет Общества за 2024г.

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 № 4541 от 21.03.2025г., со сроком действия до 20.03.2030г.

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.

2.2. Учет нематериальных активов.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете 013.

Стоимость активов, не характеризующихся признаками НМА со сроком полезного использования более 12мес., учитывается в составе дебиторской задолженности на сч. 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности» и равномерно списывается в расходы в течение срока полезного использования.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация по всем НМА начисляется линейным способом, с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 организация применяет альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности).

2.3. 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.

2.4. Дебиторская задолженность.

Инвентаризация дебиторской задолженности один раз в год по состоянию на 31 декабря.

2.5. 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.

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.

2.6. 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.

2.7. 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.

2.8 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.

2.9 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 %.

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 2025 год.

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	Выручка без НДС	Себестоимость	Валовая прибыль
Услуги агента по выполнению функций технического заказчика, услуги технического заказчика	91 493	36 090	55 403
Услуги строительного контроля	125	51	74
Итого	91 618	36 141	55 477

Доходы и расходы по обычным видам деятельности предприятия за 2024 год.

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	Выручка без НДС	Себестоимость	Валовая прибыль
Услуги агента по выполнению функций технического заказчика, услуги технического заказчика	89 763	26 986	62 777
Услуги строительного контроля	18 044	5 426	12 618
Итого	107 807	32 412	75 395

3.2 Основные статьи расходов (с учетом управленческих расходов).

(тыс. руб.)

Наименование статьи	2025	2024
Амортизация основных средств	118	103
Аренда имущества	2 906	2 611
Аудиторские услуги	-	134
Информационные и консультационные услуги	198	146
Материальные расходы	52	44
Обслуживание здания	69	34
Программное обеспечение	658	360
Прочие	-	1
Расходы по страхованию (кроме ДМС)	30	16
Расходы на персонал	160	212
Расходы по оплате труда	54 359	52 314
Содержание оборудования	277	218
Транспортные расходы	1 580	1 125
Услуги связи и интернет	258	257
Услуги нотариусов	1	2
Услуги по гос. тайне	125	121
Хозяйственные расходы	2 258	163
Членские взносы в СРО	272	270
Итого:	63 321	58 131

Доля управленческих расходов в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг составляет 43 % в 2025 г., 44 % в 2024 г.

3.3 Прочие доходы.

(тыс. руб.)

Наименование	2025	2024
Резерв на оплату отпуска (неиспользованная сумма)	-	22
Штрафы, пени и неустойки по договорам подряда к получению	641	643
Итого	641	665

3.4 Прочие расходы.

(тыс. руб.)

Наименование	2025	2024
Расходы социального характера	43	43
Резервы по сомнительным долгам	781	783
Прочие	166	149
Услуги банков	64	56
Убыток прошлых лет в сумме полученных штраф. санкций по договору подряда	-	100
Итого	1 054	1 131

По результатам деятельности в 2025 г. организацией получена прибыль в сумме 24 025 тыс. руб. (2024 г. организацией получена прибыль в сумме 41 998 тыс. руб.)

3.5 Дебиторская задолженность.

(тыс. руб.)

Наименование	Сальдо на 31.12.2025г.	Сальдо на 31.12.2024г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	53 011	68 819
Авансы выданные, в т.ч.	109 300	272 709
• поставщикам, подрядчикам (без учета НДС)	-	32
• подрядчикам, привлеченных для выполнения работ по агентскому договору	109 300	272 677
Расчеты с принципалом по выполненным работам, услугам	141 102	189 424
Расчеты по претензиям	-	-
Прочая, в т.ч.	344	65
• расчеты с бюджетом	-	-
• проценты к получению	14	39
ИТОГО	303 757	531 017

По состоянию на 01.01.2025г. имеется резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 26 741 тыс. руб., в т.ч.:

- ООО «Аквакомстрой» по договору денежного займа б/н от 10.11.2021г. – 2 451 тыс. руб.
- ООО «Аквакомстрой» по договору денежного займа б/н от 30.07.2021г. – 1 454 тыс. руб.
- ООО «Аквакомстрой» по договору денежного займа б/н от 30.07.2021г., по договору денежного займа б/н от 30.07.2021г. (судебные расходы) – 120 тыс. руб
- ООО «Югспецинжстрой» по договору денежного займа б/н от 24.05.2021г. – 21 516 тыс. руб.
- ЗАО "АБВК-Эко" по агентскому договору № 2/2015 от 03.06.2015г. – 1 200 тыс. руб.

В отношении денежного займа, предоставленного ООО «Аквакомстрой», вынесено судебное решение от 24.07.2023г. по делу А53-39957/22 о взыскании задолженности, пени из расчета 0,1% от суммы задолженности за каждый день просрочки оплаты, с дальнейшим начислением процентов и пени по день фактической оплаты долга, а также возмещение судебных издержек.

На 31.12.2025г. задолженность по выданным займам не погашена.

По итогам инвентаризации на 31.12.2025г. принято решение увеличить резерв по сомнительным долгам на 781 тыс. руб., в т.ч.:

- по дебиторской задолженности ООО «Аквакомстрой» по договору денежного займа б/н от 10.11.2021, в сумме начисленных процентов за пользование займом за период 01.01.25г.-31.12.25г. - 88 тыс. руб.
- по дебиторской задолженности ООО «Аквакомстрой» по договору денежного займа б/н от 30.07.2021г. в сумме начисленных процентов за пользование займом за период 01.01.25г.-31.12.25г. - 52 тыс. руб.
- по дебиторской задолженности ООО «Аквакомстрой» в сумме начисленной пени на сумму задолженности за каждый день просрочки оплаты за период 01.01.25г.-31.12.25г. в сумме 641 тыс. руб.

3.6 Кредиторская задолженность.

(тыс. руб.)

Наименование	Сальдо на 31.12.2025г.	Сальдо на 31.12.2024г.
Поставщики и подрядчики, в т.ч.	156 687	235 269
• расчеты с поставщиками и подрядчиками	554	445
• расчеты с подрядчиками, привлеченных для выполнения работ по агентскому договору	156 133	234 824
Расчеты с принципалом по выполненным работам, услугам	94 270	227 277
Расчеты по обеспечительным платежам под исполнение договоров подряда	4 135	6 661
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	8 021	9 525
Прочая	-	1 796
ИТОГО	263 113	480 528

4. Оценочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2025г. резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете составил 1 262 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 1 113 тыс. руб., на 31.12.2023г. - 918 тыс. руб.

5. Инвестиционная деятельность.

Информация о наличии и движении собственных основных средств.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	ликвидационные оценочные обязательства	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства - всего	за 2025г.	1052	(577)	342	-	-	-	(99)	-	-	-	-	-	-	1394	(676)
	за 2024г.	985	(782)	375	-	(308)	308	(103)	-	-	-	-	-	-	1052	(577)
в том числе: офисное оборудование	за 2025г.	1052	(577)	342	-	-	-	(99)	-	-	-	-	-	-	1394	(676)
	за 2024г.	985	(782)	375	-	(308)	308	(103)	-	-	-	-	-	-	1052	(577)

Иное использование объектов ОС. Стоимость арендованных основных средств – 3 046 тыс. руб., в т.ч. помещения нежилого фонда – 3 046 тыс. руб.

Информация о наличии и движении нематериальных активов.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	-	(-)	121	(-)	-	(18)	-	-	-	121	(18)
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: лицензия в области защиты гос. тайны	за 2025 г.	-	(-)	121	(-)	-	(18)	-	-	-	121	(18)
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-

6. Информация о связанных сторонах.

В 2025 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

Ниже представлена информация об операциях, осуществленных со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Наименование стороны	Виды операций	Объем операций за отчетный период- 2025	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО «Ростовводоканал»	оказание услуг агента по выполнению функций технического заказчика (в части выручки ООО «ВСК»)	109 791	53 011	-

Наименование стороны	Виды операций	Объем операций за отчетный период- 2025	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
	оказание услуг агента по выполнению функций технического заказчика (в части исполнения обязательств по выполненным работам)	2 770 141	141 102	94 270
	аренда нежилого фонда	3 488	-	321
	услуги в области гос. тайны	149	-	13
ООО «ЛОТ»	оказание услуг легкового транспорта	1 896		188

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

Сумма вознаграждения, начисленная основному управленческому персоналу в 2025г.:

Всего начислено, тыс. руб.	Страховые взносы с ФОТ, тыс. руб.	ИТОГО
7 547	2 041	9 588

Сумма вознаграждения, начисленная основному управленческому персоналу в 2024г.:

Всего начислено, тыс. руб.	Страховые взносы с ФОТ, тыс. руб.	ИТОГО
7 447	1 802	9 249

7. Условные факты хозяйственной деятельности.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности отсутствует.

8. Информация по порядку исчисления налога на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль равен 7 945 тыс. руб.

(тыс. руб.)

	Сумма разницы	ПНО (ПНА)	Возник. ОНА	Погаш. (ОНА)	Возник. (ОНО)	Погаш. ОНО
Постоянн. разницы текущ. периода	208 (972)	52 (243)	-	-	-	-
Временн. вычитаемые разницы текущ. периода	2 259 (136)	-	565	(34)	-	-
Временн. налогооблаг разницы текущ. периода	(160) 61	-	-	-	(40)	15
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
Дебиторская задолженность	1 193	
Резерв по сомнительным долгам	781	

9. Существенные события после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность, отсутствуют.

Временно исполняющий обязанности
Генерального директора



Д.В. Степаненко

30.03.2026г.