

Общество с ограниченной ответственностью "Трасстрой"
Юридический адрес: 142116, Московская обл., г. Подольск, ул. Лобачева, д. 6, пом. 2 тел. 8 (495) 725-25-33
ОГРН 5087746113384 ИНН 7727661704 КПП 503601001 ОКПО 87715650
р/с 40702810000000231422 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) г. Москва БИК 044525411 к/с 30101810145250000411

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Трасстрой» за 2021г.

I. Основные сведения об организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Трасстрой»

Юридический адрес: 142116, Московская обл., г. Подольск, ул. Лобачева, д.6, пом.2

Фактический адрес: 142116, Московская обл., г. Подольск, ул. Лобачева, д.6, пом.2

Дата государственной регистрации: «15» сентября 2008г.

ОГРН: 5087746113384

ИНН: 7727661704

КПП: 503601001

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 5 по Московской области «05» февраля 2009г.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет 12 000,00 рублей.

Общество является налогоплательщиком на общей системе налогообложения.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Основной вид деятельности Общества: Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения, код ОКВЭД – 42.21.

Вид деятельности не подлежит лицензированию. ООО "Трасстрой" лицензий не получало.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021г. не возникало.

Среднесписочная численность на 31.12.2021г. составила 55 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Серегин Сергей Александрович с 19.12.2017г. (приказ № 107 от 19.12.2017г.).

Главный бухгалтер – Кривченкова Елена Анатольевна с 30.10.2019г. (приказ № 104 от 30.10.2019г.).

Список участников организации ООО "Трасстрой":

№ п/п	Период владения	Статус Участника	Ф.И.О	Размер доли, номинальная стоимость	Сведения об оплате доли
1	01.01.2021 – 31.12.2021	Физическое лицо	Стукалов Александр Евгеньевич	100% номинальной стоимостью 12 000 (Двенадцать тысяч) рублей	Оплачено 100% доли в размере 12 000 (Двенадцати тысяч) рублей

Стукалов Александр Евгеньевич является конечным бенефициаром Общества.

Общество является членом саморегулируемой организации Ассоциация "Объединение Строительных Организаций Профессиональные Строители" и имеет допуск к работам, которые

оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства в соответствии с решением о приеме в члены указанного СРО № 60851-06-2017/ПС от 27.06.2017г. Филиалов и обособленных подразделений общества не имеет.

Сведения об аудиторе.

В 2021г. бухгалтерская отчетность обязательному аудиту не подлежит.

II. Раскрытие применяемых способов ведения учета, существенных показателей форм бухгалтерской отчетности.

Основа представления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В Учетную политику на 2021 год по сравнению с Учетной политикой 2020 года были внесены изменения, в связи с изменением законодательства РФ, а именно применением ФСБУ 5/2019 "Запасы" и ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Также в связи с вступлением в силу для обязательного применения с 2022 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", Общество планирует внести изменения в Учетную политику на 2022 год.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано, с помощью программного комплекса 1С Предприятие 8.3: Бухгалтерия предприятия, ред. 3.0 и 1С ЗУП, ред. 3.1.

Пояснения к бухгалтерскому балансу:

Раздел 1. Внеоборотные активы.

В 2021г. Общество не имело **нематериальных активов** и расходов на **НИОКР**.

Учет **основных средств** осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Имущество, используемое непосредственно в производственном процессе, со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. принимается к учету в качестве основных средств. Амортизация основных средств начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом.

В бухгалтерской отчетности **основные средства** (стр. 1150) отражены по стоимости приобретения за вычетом начисленной линейным способом амортизации в сумме 13 070 тыс. руб., а именно следующее имущество:

- недвижимое имущество – 537 тыс. руб.;
- транспортные средства – 9 486 тыс. руб.;
- машины и оборудование (кроме офисного) – 2 660 тыс. руб.;
- сооружения – 277 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 110 тыс. руб.;

Продано 6 объектов первоначальной стоимостью на сумму 10 269 тыс. руб. и на момент продажи сумма накопленной амортизации 7 517 тыс. руб.. При реализации основных средств убытков не было.

По итогам инвентаризации были списаны основные средства, не подлежащие ремонту и восстановлению, остаточной стоимостью – 335 тыс. руб.

Имущество, первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу, сроком использования менее 12 месяцев, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, списываются на расходы по мере их использования в процессе деятельности Общества.

Имущество, используемое в управленческих целях, списываются на расходы единовременно при поступлении.

В 2022 году общество не передавало Имущество в залог. но сдавало имущество в аренду на возмездной основе.

Доходные вложения в материальные ценности – основные средства переданные в аренду, отражены по стоимости приобретения за вычетом начисленной линейным способом амортизации в сумме 374 тыс. руб.:

- машины и оборудование (кроме офисного) – 94 тыс. руб.;
- другие виды основных средств – 280 тыс. руб.

По стр. 1180 отражены **отложенные налоговые активы** (ОНА) с размере 9 тыс. руб. Возникли по причине разного учета основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах.

Т.к. Общество приняло решение о применении стандарта ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в добровольном порядке с 2021 года, поэтому в учете общества на 31.12.2020г. были отражены корректировки по основным средствам: скорректирована (увеличена) сумма амортизации на сумму 30335,58 руб., и признан отложенный налоговый актив по нему на сумму 6 067,13 руб.

В бухгалтерском балансе за 2021год отражены новые данные по графе "на 31.12.2020г.":

По стр. 1150 Основные средства – 17 265 тыс. руб. (было 17 295 тыс. руб.);

По стр. 1180 Отложенные налоговые активы – 16 тыс. руб. (было 10 тыс. руб.).

Раздел 2. Оборотные активы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 "Запасы, утв. приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

В составе строки 1210 "**Запасы**" отражены материально-производственные запасы в размере 2 744 тыс. руб.:

- сырье и материалы – 2 184 тыс. руб.;
- топливо – 39 тыс. руб.;
- тара – 2 тыс. руб.;
- запасные части – 15 тыс. руб.;
- прочие материалы – 97 тыс. руб.;
- инвентарь и хоз. принадлежности – 319 тыс. руб.;
- спецодежда на складе – 40 тыс. руб.;
- спецодежда в эксплуатации – 48 тыс. руб.

Учет запасов ведется по фактической себестоимости. При списании сырья и материалов в бухгалтерском учете применяется метод средней себестоимости.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не применяются.

НДС при приобретении:

- запасов - 194 тыс. руб.;
- услуг – 41 тыс. руб.

В состав **денежных средств**, отраженных по стр. 1250, входят средства, находящиеся на основных расчетных счетах в сумме 18 051 139,14 рублей и на спецсчетах суммы обеспечения

участия в тендерах – 52 023,63 руб.; и на корпоративных картах 9 913,52 руб. Наличных денежных средств в кассе Общества нет.

По стр. 1260 отражены **расходы будущих периодов** в виде стоимости прав пользования программным обеспечением в сумме 128 тыс. руб. и стоимости страховых полисов на транспортные средства в размере 120 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в сумме 95 238 тыс. руб., по стр. 1230:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 783 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 87 780 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 125 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 101 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 2 тыс. руб.;
- расчеты с персоналом по прочим операциям – 407 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 4 040 тыс. руб.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утв. Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2006 г. № 126н.

Финансовые вложения (стр. 1240) в размере 61 749 тыс. руб. представлены в виде:

- займов выданных на сумму 36 749 тыс. руб.
- средств размещенных в обслуживающем банке по депозитному договору на короткий срок в сумме 25 000 тыс. руб. (овернайт).

Раздел 4. Долгосрочные обязательства

По стр. 1420 баланса отражены **отложенные налоговые обязательства** (ОНО) 165 тыс. руб. Возникли в результате разного признания и учета в бухгалтерском и налоговом учетах основных средств, спецодежды и прочего имущества.

Раздел 5. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность в сумме 146 227 тыс. руб., по стр. 1520:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 124 481 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 1 661 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 16 599 тыс. руб.;
- в т.ч. НДС за 4 квартал 2021г. – 14 957 тыс. руб.
- налог на прибыль за 2021г. – 1 573 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 1 614 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 1 872 тыс. руб.

Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 "Учет доходов организаций" ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- имеется право на получение выручки;
- существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;

- сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Выручка от продажи в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Доходы от реализации в 2021г. составили 283 978 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2020г. – 491 332 тыс. руб.;
- 2019г. – 368 649 тыс. руб.;
- 2018г. – 242 795 тыс. руб.

Снижение выручки в 2021г. было обусловлено общей нестабильной эпидемситуацией в стране, связанной с распространением вируса Covid-19. Что привело к приостановке деятельности многих строительных площадок, к росту цен на материалы, сбоями в поставках и/или полными остановками поставок.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 "Учет расходов организаций", утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Расходы, связанные с реализацией в 2021г. составили 192 823 тыс. руб., а именно:

Затраты на производство

В соответствии с п.8 ПБУ 10/99, при формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

Наименование показателя	Код	За 2021г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	48 449	19 355
Расходы на оплату труда	5620	37 615	20 602
Отчисления на социальные нужды	5630	6 635	4 254
Амортизация	5640	3 619	3 811
Прочие затраты	5650	95 481	367 812
Итого по элементам	5660	191 799	415 834
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		- 1 024
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	1 024	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	192 823	414 810

Материальные затраты.

В состав материальных затрат включаются:

1. Сырье, материалы:

- используемые в процессе производства выполнения работ
- Стоимость выданной спецодежды, спецобуви,
- других средств индивидуальной защиты,

2. Инструмент и запасные части для ремонта ОС, инвентаря, приборов, и других средств труда, не относимых к ОС.

Расходы на оплату труда.

К расходам на оплату труда относятся:

- любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах;
- стимулирующие и компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда;
- премии, поощрительные начисления и расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами действующего законодательства, трудовыми договорами (контрактами);
- Расходы на выплату отпускных.

Отчисления на социальные нужды.

К отчислениям на социальные нужды организации относятся:

- Взносы на обязательное страхование; пенсионное, социальное (в том числе от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Прочие затраты.

В состав прочих затрат включаются:

1. Услуги подрядных и субподрядных организаций, задействованных в процессе производства выполнения работ.

В 2021г. для оптимизации затрат, Общество сало меньше привлекать субподрядные организации к выполнению работ, больше работ выполнялось собственными силами.

Порядок учета **управленческих расходов** осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Учет расходов организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются в размере фактических затрат на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 "Реализация продукции, работ, услуг".

Доход в виде процентов к получению в 2021г. составил 2 237 тыс. руб. – доход от размещения денежных средств по депозитным договорам с обслуживающим банком и по выданным займам. За 2020г. этот же доход составил – 1 010 тыс. руб.

Стр. 2340 **Прочие доходы:**

- доходы, связанные с реализацией ОС – 4 047 тыс. руб.
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества – 195 тыс. руб.
- списанная кредиторская задолженность – 89 тыс. руб.
- излишки ТМЦ, выявленные в результате инвентаризации – 51 тыс. руб.
- прочие внереализационные доходы – 115 тыс. руб.

Стр. 2350 **Прочие расходы:**

- расходы, связанные с реализацией ОС – 2 752 тыс. руб.
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 102 тыс. руб.
- ликвидация ОС – 335 тыс. руб.
- расходы на услуги банка – 285 тыс. руб.
- штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам – 40 тыс. руб.
- штрафы, пени, неустойки по налогам и сборам – 11 тыс. руб.
- налоги и сборы – 25 тыс. руб.
- списанная дебиторская задолженность – 8 696 тыс. руб.
- расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд – 488 тыс. руб.
- расходы на благотворительность – 668 тыс. руб.
- прочие внереализационные расходы – 1 692 тыс. руб.

По стр. 2460 **Прочее** отражена сумма 24 тыс. – это недостачи и потери ТМЦ, выявленные в результате инвентаризации. Виновные лица определены не были.

Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями положения ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утв. Приказом Минфина от 19.11.2002г. № 114н.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2021г. составила – 29 108 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2021г. – 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021г. составила 5 822 тыс. руб. Налог оплачен.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 26 193 тыс. руб.

Разница между прибылью по налоговому учету и прибылью по бухгалтерскому учету возникает в результате различных способов учета основных средств, спецодежды, а также наличия расходов не принимаемых для целей налога на прибыль.

Сформирована разница по налоговому обязательству в размере 583 тыс. руб.

Финансовый результат хозяйственной деятельности.

В целом, по результатам деятельности Общества за 2021г. получена прибыль в размере 26 193 тыс. руб. до налогообложения (стр. 2300). Основным фактором, повлиявшим на финансовый результат, явилось заключение новых договоров и поддержание на прежнем уровне объемов выполняемых работ.

Финансовый результат, полученный в 2021г. составил – 20 375 тыс. руб.

С учетом полученной чистой прибыли за 2021г. по состоянию на 31.12.2021г. сумма нераспределенной прибыли составила 45 377 тыс. руб. Данные суммы изменения "нераспределенной прибыли/непокрытого убытка" учтены в Отчете об изменении капитала за 2021г.

Также в Отчете об изменении капитала за 2021г. учтено изменение учетной политики в части основных средств в сумме 24 тыс. руб. (стр. 3411).

Пояснения к отчету о движении денежных средств.

По строкам 4110 и 4121 за 2021г. отражены поступления выручки и платежи поставщикам без учета НДС. Разница между суммой НДС, поступившей от покупателей, и суммой НДС, оплаченной поставщикам, отражена свернуто по стр. 4129 "Прочие платежи".

Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства у Общества отсутствуют. Резервы предстоящих расходов не создаются.

Операции в иностранной валюте Обществом не осуществлялись.

Инвентаризации имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

В Обществе проведена инвентаризация:

- материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2021г.
- основных средств по состоянию на 31.12.2021г.
- расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2021г.
- наличных денежных средств и остатков на расчетных и прочих счетах учета денежных средств по состоянию на 31.12.2021г.

Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Общество не участвует в качестве ответчика в судебных процессах, способных существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности.

Общество не принимало участия в совместной деятельности ни с какой организацией. Связанных сторон с юридическими и физическими лицами нет.

По решению единственного участника по итогам 2020г. были начислены дивиденды в размере 20 млн. руб. и выплачены в размере 17 100 тыс. руб. НДФЛ удержан и перечислен.

События после отчетной даты.

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 "События после отчетной даты", утв. Приказом Минфина РФ №56н от 25.11.1998г.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты в текущем периоде отсутствовали.

Непрерывность деятельности.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистые активы Общества на 31.12.2021 года составляют 45 389 тыс. рублей, что больше уставного капитала (12 тыс. руб.).

Все обязательные налоги и страховые взносы Общество оплачивает в установленные законодательством сроки. За 2021 год Общество заплатило в бюджет НДС в размере 33 898 тыс. руб. и налог на прибыль в размере 5 822 тыс. руб.

Налоговая нагрузка Общества не ниже средней по виду экономической деятельности – 18,2% (что больше, чем 10,7% - средняя нагрузка по строительной отрасли).

Средняя заработная плата сотрудников общества не ниже средней по отрасли в регионе – 103,7 тыс. руб. (что больше, чем 51,2 тыс. руб. – средняя зарплата по строительной отрасли в Московской области).

Рентабельность активов – 10,6% (больше, чем 2,3% - предельной рентабельности активов в строительной отрасли).

Корректировок данных предшествующих отчетных периодов не производилось. Исправления существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности за предшествующие периоды не было.

Генеральный директор

Серегин С. А.

Главный бухгалтер

Кривченкова Е. А.

30 Марта 2022г.