Письменные пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО "Трансстрой-1" за 2022 год

I. Общие сведения об организации

1. Полное фирменное наименование общества:
   Общество с ограниченной ответственностью "Трансстрой-1".
2. Форма собственности: частная.
3. Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" Дата государственной регистрации: "15" апреля 2008 г.
   ОГРН: 1087746516725
   ИНН: 7730581456
   КПП: 775101001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 51 по г. Москве 15.04.2008 г., свидетельство 77 № 017711937

Юридический адрес: 142140, Москва г, Михайлово-Ярцевское поселение, Шишкин лес п, строение 44-В, этаж 1, комната 4.

Почтовый адрес: 142140, Москва г, Михайлово-Ярцевское поселение, Шишкин лес п, строение 44

Основным видом деятельности общества является: аренда и лизинг строительных машин и механизмов.

4. Руководство текущей деятельностью общества осуществляет Генеральный директор Пирогов Олег Александрович.
5. Численность работающих в обществе по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 208 человек.
6. Бухгалтерская отчетность ООО "Трансстрой-1" за 2022 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не имелось.
7. Уставный капитал предприятия составляет 100 000 руб. Учредители: ООО "ОСК 1520", доля в УК – 50%, Пирогов Олег Александрович, доля в УК – 25%, Пирогова Валентина Александровна, доля в УК – 25%. Уставный капитал оплачен полностью.
8. Дочерних и зависимых подразделений предприятие не имеет.
9. Общество не имеет просроченной задолженности и сомнительных долгов.
10. Организация не подлежит обязательному аудиту, согласно статьи 5 Федерального закона от 29.12.20 № 476-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

II. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Основание, в силу которого сторона признается связанной: аффилированные лица – участники (собственники) юридического лица:

1. ООО «Трансстрой-1»

	Доля в УК
ООО "ОСК 1520"	50%
Пирогов Олег Александрович	25%
Пирогова Валентина Александровна	25%

2. ООО «Трансстрой»

ООО "ОСК 1520"	50%
Пирогов Олег Александрович	25%
Пирогова Валентина Александровна	25%

3. ООО ФСК «Мостоотряд-47»

ООО "Группа компаний 1520"	50%
Пирогов Олег Александрович	25%
Пирогова Валентина Александровна	25%

4. ООО «Мостоотряд-49»

ООО «Группа компаний 1520»	49%
Осипов Иван Михайлович	1%
Пирогов Олег Александрович	25%
Пирогова Валентина Александровна	25%

5. ООО «Мостоотряд-47,Подмосковье»

Пирогов Олег Александрович	33,33%
Пирогова Валентина Александровна	33,33%
Пирогова Валентина Сергеевна	33,34%

6. ООО «Мостоотряд-55»

ООО "Группа компаний 1520"	50%
Пирогов Олег Александрович	25%
Пирогова Валентина Александровна	25%

Выручка в 2022г. по взаимозависимым лицам составила :
руб.

№ п/п	Организация / Вид реализации	Аренда строительных машин и механизмов	ВСЕГО	Остаток долга	Примечание
1	**ООО «Мостоотряд-49»**	103 276 297	103 276 297	119 878 342	Оплата на р/сч
2	**ООО ФСК «Мостоотряд-47»**	413 120 146	413 120 146		
3	**ООО «Мостоотряд-50»**	102 356 210	102 356 210	98 711 404	Оплата на р/сч
4	**ООО «Мостоотряд-55»**	15 526 050	15 526 050	47 413 000	Оплата на р/сч
ВСЕГО		634 278 703	634 278 703	266 002 746	

Поступление различных товаров, работ, услуг от взаимозависимых организаций в адрес ООО «Трансстрой-1» :
руб.

№ п/п	Организация / Вид реализации	Покупка МПЗ	Аренда	ВСЕГО	Остаток долга	Примечание
1	**ООО «Мостоотряд-47,Подмосковье»**		369 096	369 096	124 924	Оплата с р/сч
2	**ООО «Мостоотряд-50»**	1 683 653		1 683 653		
	ООО «Мостоотряд-49»	1 498 452		1 498 452		
	ООО «Трансстрой»	1 455 271	4 335 977	5 791 248		

	ООО ФСК «Мостоотряд-47»	2 495 726	1 382 790	3 878 516		
ВСЕГО		7 133 102	6 087 863	13 220 965	124 924	

III. Дивиденды и вознаграждения

В 2022 выплачено дивидендов 4 162 132,00 руб., в т.ч. :

Руб.

Получатель дивидендов:	Сумма дивидендов	В т.ч. налог с дохода
Пирогов Олег Александрович	17 354 184	2 501 778
Пирогова Валентина Александровна	19 908 935	2 886 341
ООО "ОСК 1520"	34 485 000	

IV. Информация об основных элементах учетной политики

К основным элементам учетной политики, существенно влияющим на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности относятся:

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.
2. Контроль за хозяйственными операциями осуществляет главный бухгалтер.
3. Предприятие использует типовой план счетов, утвержденный Приказом Минфина от 31 октября 2000 г. № 94н.
4. Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере более 100 000 рублей.
5. Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации - линейный.
6. Ремонт основных средств в Обществе проводится путем включения фактических затрат на ремонт в расходы текущего отчетного периода по мере выполнения ремонтных работ на основании соответствующих первичных учетных документов. Затраты на ремонт оцениваются в размере фактически произведенных расходов.
7. Установить, что имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу отражаются в учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (счет 10 «Материалы»).
8. Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 и 16.
9. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), а также иные расходы, связанные с приобретением МПЗ (таможенные пошлины, сборы, брокерские и иные услуги) включаются в фактическую себестоимость материалов.
10. Предприятием применяется количественно-суммовой способ учета МПЗ.
11. При списании оценка МПЗ производится по средней себестоимости.
12. Списание стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей, учитываемых на счете 10.9 «Инвентарь и хозпринадлежности», производится сразу по мере отпуска их в

эксплуатации. Материально-ответственным лицам обеспечить сохранность таких материалов, вести количественный учет в местах эксплуатации.

13. К доходам и расходам по обычным видам деятельности (счет 90 «Продажи») относить:
- доходы от предоставления в аренду автотранспорта и строительной техники.
14. Установить, что датой признания дохода от оказания услуг является дата выставления акта.
15. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического списания денежных средств и иной формы осуществления расхода (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
16. Общепроизводственные расходы списываются в дебет счета 20.1 «Основное производство» учета полностью по окончании каждого месяца.
17. Общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» пропорционально выручке полностью по окончании каждого месяца.
18. Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете по счету 97 "Расходы будущих периодов" и подлежат списанию в течение периода к которому они относятся, равными долями.
19. Погашение расходов будущих периодов производится методом равномерного списания пропорционально количеству календарных дней использования актива в отчётном периоде.
20. В состав расходов будущих периодов, помимо установленных прямыми предписаниями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, включать расходы на:
- все виды страхования;
- сертификацию;
- приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов;
- членские взносы в саморегулируемую организацию;
- приобретение прав на заключение договора аренды земельного участка;

в бухгалтерской отчетности такие активы отражать в составе затрат в соответствии с условиями признания актива.
21. Расходы на питание работников включаются в систему оплаты труда. Общество организует ведение персонифицированного учета величины дохода, получаемого каждым работником.
22. Применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
23. В Бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражать развернуто.
24. В Бухгалтерском балансе суммы дебиторской задолженности отражать за вычетом суммы НДС, принятого к вычету при перечислении авансовых средств, суммы кредиторской задолженности отражать за вычетом суммы НДС, начисленного в бюджет при получении авансовых средств.
25. В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы отражать развернуто.
26. Вложения во внеоборотные активы, которые впоследствии предполагается учитывать в составе основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств.
27. Существенность показателей отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни, приводимых в бухгалтерской отчетности обособленно, устанавливается равной 5% от валюты баланса.
28. Предприятие представляет отчетность в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66 н.
29. Годовая бухгалтерская отчётность включает в себя:
    - ✓ «Бухгалтерский баланса»;
    - ✓ «Отчет о финансовых результатах»;

- ✓ Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - «Отчет об изменениях капитала»;
  - «Отчет о движении денежных средств»;
  - Пояснения к отчетности в табличной и письменной форме.

30. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49 (ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н). Порядок и сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств определяется руководителем Общества, и утверждаются отдельными приказами.
31. Инвентаризации подлежат все виды имущества Общества, не зависимо от его места нахождения и все виды финансовых обязательств.
32. Инвентаризацию основных средств проводить один раз в три года.
33. Списание просроченной дебиторской и кредиторской задолженности осуществлять в соответствии с действующим законодательством и на основании распоряжения руководителя организации.
34. Общество создает резервы по сомнительным долгам:
    - при взыскании задолженности через суд – на момент принятия судом искового заявления: при этом резерв по сомнительным долгам включает в себя непогашенную задолженность покупателей и заказчиков за реализованные товары и услуги в сумме, указанной в исковом заявлении;
    - один раз в год на основании данных, полученных в результате инвентаризации дебиторской задолженности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: при этом резерв по сомнительным долгам включает в себя непогашенную задолженность покупателей и заказчиков и не обеспеченную соответствующими гарантиями за реализованные товары и услуги, срок которой превышает общий срок исковой давности — три года.
35. Резерв по сомнительным долгам используется Обществом на покрытие убытков от безнадежных долгов, т.е. тех долгов перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также тех долгов, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.
36. Неиспользованный на конец отчетного периода остаток резерва по сомнительным долгам переносится на следующий отчетный (налоговый) период.
37. Изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Обществом принят упрощенный ретроспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средств а».

На основании ФСБУ 6/2020 “Основные средства” в учетную политику было внесено изменение по лимиту признания ОС, установленный в размере 100 000 руб.

Была проведена инвентаризация ОС, после чего ОС стоимостью ниже лимита, которые с 2022 года не соответствуют новым критериям признания ОС, 31.12.2021г. были переведены в малоценное оборудование, а балансовая (остаточная) стоимость в бухгалтерском учете была списана через счет 84;

При переходе на учет ОС по правилам, установленным ФСБУ 6/2020 “Основные средства” происходит корректировка отложенных налогов по ПБУ 18/02.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021

ТЫС.РУБ.

Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
1150 "Основные средства"	58 127	40 018	98 145
1180 "Отложенные налоговые активы"	5 403	15 265	20 668
1260 "Прочие оборотные активы"	11 003	11 798	22 801
Итого:	**74 533**	**67 081**	**141 614**
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	117 435	(8 211)	109 224
1420 Отложенные налоговые обязательства	1 026	13 214	14 241
1450 Прочие обязательства	65 980	62 077	128 057
Итого:	**184 441**	**75 292**	**251 522**

Учетная политика для целей налогообложения

1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.
2. В целях определения материальных расходов при списании МПЗ применять метод списания по средней себестоимости
3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.
4. По амортизационному имуществу амортизация начисляется линейным способом.
5. Предприятие не создает резервы для целей налогообложения.
6. Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль предприятие формирует регистры налогового учета на бумажных носителях и в электронном виде.
7. Авансовые платежи по налогу на прибыль осуществляются путем внесения ежемесячных авансовых платежей в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, и ежеквартальных авансовых платежей, рассчитанных за отчетный период.
8. Отчетность по налогу на прибыль представляется в налоговые органы ежеквартально.
9. В случае если доля совокупных расходов, операции по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5% от общей величины совокупных расходов, все суммы НДС, предъявленные продавцами товаров, работ, услуг, используемых в процессе производства, полностью подлежат вычету в общеустановленном порядке в том налоговом периоде, в котором возникло право на налоговый вычет.

В отчетном периоде изменения в учетную политику общества не вносились.

V. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Отчет о финансовых результатах:

Руб.

строка 2340 "прочие доходы"	**36 037 718**

Возмещение с/ст трудовых книжек (вкладышей)	1 085
Возмещение убытков по спецодежде	52 362
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	1 233 358
Аренда автотранспорта	5 011 556
Доходы от найма персонала	19 105 250
Продажа ОС	250 000
Прочие внереализационные доходы (расходы)	9 608 971
Возмещение по убыткам к получению	775 136
строка 2350 "прочие расходы"	**27 136 645**
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	1 247 547
Налоги и сборы	20 562
Расходы от найма персонала	19 395 050
Аренда автотранспорта	3 347 861
Отчисления в оценочные резервы	2 800
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 734 171
Прочие НЕ ПРИНИМАЕМЫЕ для НУ	1 086 703
Курсовые разницы	61 219
Услуги банка	240 732

Обеспечения обязательств (руб.):

Полученные:

Пирогов О.А.	153 995 829,60
поручительства по договорам лизинга с ООО "Кредит Европа Лизинг"	153 995 829,60
Пирогова В.А.	153 995 829,60

поручительства по договорам лизинга с ООО "Кредит Европа Лизинг"	153 995 829,60
ООО ФСК «МОСТООТРЯД-47»	211 042 251,66
поручительства по договорам лизинга с ООО "Кредит Европа Лизинг"	153 995 929,60
поручительства по договорам лизинга с ООО "Райффайзен -Лизинг"	57 046 322,06
Итого	**519 033 910,86**

Выданные:

ООО "ОСК 1520"	4 002 455 831,54
поручительства по кредитному договору с АО "СМП Банк "/ПАО «МОСОБЛБАНК»	4 002 455 831,54
Итого	**4 002 455 831,54**

VI. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.
В 2022 году Обществом осуществлялись следующие основные виды деятельности:
- аренда и лизинг строительных машин и механизмов.

Сумма чистой прибыли за 2022 г. составила 46 634 тыс.руб.

Генеральный директор О.А.Пирогов