

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания РегионТрансСтрой» (далее - Общество) образовано на основании решения участников от 29.11.2007 года, занесено в Единый государственный реестр юридических лиц 11.12.2007 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1073460006817.

Юридический (фактический) адрес: Российская Федерация. 400120, г. Волгоград, ул. им. милиционера Буханцева, д.19.

Общество относится к категории субъектов среднего предпринимательства (с 10.08.2020г.).

23 сентября 2022 года в ЕГРЮЛ внесена запись № 2223400358070 о реорганизации Общества в форме выделения из него другого юридического лица: Общества с ограниченной ответственностью «РегионТрансСтрой» (ООО «РТС», ОГРН 1223400008963, ИНН 3460083107, далее по тексту - Правопреемник).

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Случаев допущения отступления от этих правил в отчетном периоде не было.

**Раздел 1. Краткая характеристика структур
и основных направлений деятельности**

1.1. Основным видом деятельности в отчетном периоде являлось оказание услуг по подаче-уборке вагонов и выполнению маневровой работы на ж.д.путях необщего пользования (код ОКВЭД 52.21.19), заказчик – ООО «ЕВРОХИМ-ВОЛГАКАЛИЙ» (ИНН 7710473036).

Также Общество в отчетном периоде осуществляло деятельность по продаже имущества.

1.2. Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 16 человек (снижение численности по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 23,8%).

1.3. Сведения об обособленных подразделениях Общества в отчетном периоде:

- Обособленное подразделение на ст. Гремячая (адрес 404354, Котельниковский р-н, ж.д.ст.Гремячая, ул.Железнодорожная, дата постановки на учет – 17.04.2017 г.);
- Обособленное подразделение «Лиман» (адрес Астраханская обл., Лиманский район, с.Вышка, дата постановки на учет – 01.10.2021 г., дата снятия с учета – 30.11.2022 г.).

1.5. Руководитель Общества в отчетном периоде – генеральный директор Амбардзян Роберт Михайлович, действующий на основании Устава, решений единственного участника ООО «УК «РТС» № 16 от 30.11.2020 г., № 24 от 18.11.2022 г.

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществлял главный бухгалтер Бурова Е.В.

1.6. Сведения о действовавших в отчетном периоде расчетных счетах:

№ п/п	Вид счета	Номер счета	Наименование банка	Местонахождение банка (адрес)	Дата открытия счета	Дата закрытия счета в отчетном периоде
1	Расчетный, в рублях РФ	40702810122080009235	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) г. Москва	400066, г. Волгоград, ул. Коммунистическая, д.19Д	14.12.07	
2	Расчетный, в рублях РФ	40702810326010003224	Филиал «Ростовский» АО «АЛЬФА-БАНК» г. Ростов-на Дону	400066, г. Волгоград, ул. Невская, д.11А	24.09.15	

Раздел 2. Учетная политика организации

Основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета за отчетный период:

Положение учетной политики	Содержание положения на отчетный период	Изменения на следующий год
Основные средства	ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства и имеют стоимость не выше 100 000 рублей.	
	Метод начисления амортизации: линейный, начисление ежемесячно.	
	Затраты на приобретение таких объектов признаются расходами того периода, в котором эти затраты понесены.	
	Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются перспективно, сравнительные показатели бухгалтерской отчетности до 2022 года не пересчитываются, а единовременно корректируются на начало 2022 года	
Оценка материально-производственных запасов (МПЗ)	МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления без использования счетов 15 и 16. Незавершенное производство (НЗП) оценивается по фактической себестоимости.	
	Общество не проверяется запасы и НЗП на обесценение на конец года.	
	При отпуске МПЗ и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц по местам хранения (способ ФИФО).	
Учет и распределение затрат	Учет затрат на получение доходов от основного вида деятельности осуществляется на счетах 20, 25, 26. Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25, ежемесячно относятся на себестоимость конкретного продукта труда (номенклатурной группе) пропорционально заработной плате. Расходы, отраженные по дебету счета 20 и отражающие фактическую себестоимость выполненных работ (оказанных услуг), ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" (субсчет 90-2 "Себестоимость продаж"). Остаток по счету 20 на конец отчетного месяца показывает стоимость незавершенного производства. Управленческие расходы, списываются, минуя прямые затраты, непосредственно на себестоимость продаж (по методу «директ-костинг»).	
Доходы и расходы	В отчете о финансовых результатах свернуто показываются следующие прочие доходы и соответствующие им расходы: - доходы и расходы от выбытия объектов основных средств и прочего имущества; - прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением резерва по сомнительным долгам.	
Уровень существенности	Свыше 5% от показателя соответствующей строки баланса	

В отчетном периоде Общество применяло упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы).

Раздел 3. Пояснения к бухгалтерской отчетности

3.1. Структура доходов по основному виду деятельности (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах):

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
		Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Сумма, тыс.руб.	Доля, %
1	Выручка от оказания услуг по подаче-уборке вагонов и маневровой работе тепловоза	20 968	35,57	15 126	80,59
2	Выручка по выполненным строительно-монтажным работам	36 503	61,92	2 357	12,56
3	Выручка по договорам аренды имущества	1 284	2,18	1 240	6,61
4	Выручка от продажи товаров, услуг	200	0,33	45	0,24

	ИТОГО	58 955		18 768	
--	--------------	---------------	--	---------------	--

3.2. Структура расходов по основному виду деятельности (стр.2120 Отчета о финансовых результатах):

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
		Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Сумма, тыс.руб.	Доля, %
1	Расходы на оказание услуг по подаче-уборке вагонов и маневровой работе тепловоза	8 097	18,36	6 753	74,15
2	Расходы по выполненным работам (оказанным) услугам при строительстве железных дорог	36 013	81,64	2 309	25,35
3	Расходы по прочим видам деятельности	0		45	0,5
	ИТОГО	44 110		9 107	

3.3. Расшифровка показателей основных средств, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, оценочных обязательств, а также затрат на производство представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение 1).

В таблице 1.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение 1) данные на начало отчетного года скорректированы с связи с началом применения ФСБУ 6/2020:

- данные о первоначальной стоимости уменьшены на 2 090 тыс.руб.;
- данные о накопленной амортизации уменьшены на 2 038 тыс.руб.

Остаточная стоимость объектов, которые раньше числились как основные средства, но с 2022 года по правилам ФСБУ 6/2020 не относятся к ним, в размере 52 тыс.руб. списана на счет 84 «Нераспределенная прибыль».

Раздел 4. Информация о связанных сторонах

4.1. В отчетном году Общество осуществляло хозяйственные операции со следующими связанными сторонами:

№ п/п	Наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание, в силу которого лицо признается связанным
1	ООО «Акватория» (ИНН 6450085679)	410031, Саратовская область, г. Саратов, ул. Валовая, 30/32, пом IV	П.п. 3 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ
2	ООО «РегионТрансСтрой» (ИНН 3460083107, ООО «РТС»), правопреемник	400120, Волгоградская область, г. Волгоград, ул.им. милиционера Буханцева, 19, оф.11	П.п. 3 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ

4.2. Информация о характере операций с ООО «АКВАТОРИЯ»:

№ п/п	Содержание операций	Сумма операций	Задолженность, тыс.руб.
1	Выручка по договорам подряда (задолженность передана правопреемнику ООО «РТС»)	39 041,8 тыс.руб.	0
2	Предоставление имущества в аренду (продажа)	40,0 тыс.руб.	0
3	Предоставление имущества в аренду (покупка)	1 584,3 тыс.руб.	0

4.3. Информация о характере операций с ООО «РТС»:

№ п/п	Содержание операций	Сумма операций	Задолженность, тыс.руб.
1	Оказание услуг бухгалтерского учета (продажа)	200,0 тыс.руб.	0
2	Предоставление имущества в аренду (покупка)	310,4 тыс.руб.	5,0
3	Покупка товара (имущества б/у)	1 011,0 тыс.руб.	0

4.4. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было. Расчеты между связанными сторонами проводились как денежными средствами, так и зачетом встречных обязательств.

Раздел 5. Дополнительная информация.

Учредителем в отчетном году и после отчетной даты не принимались решения о прекращении части деятельности организации, о прекращении деятельности при реорганизации организации в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

09 декабря 2022 года в ЕГРЮЛ внесена запись о реорганизации Общества в форме присоединения к ООО «АКВАТОРИЯ» (ИНН 6450085679).

Инвентаризация активов и обязательств проводилась перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, отсутствуют.

Иная информация, подлежащая включению в пояснительную записку к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, Уставом общества и иными внутренними документами не предусмотрена.

Приложения:

1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор

Р.М. Амбардзян

Главный бухгалтер

Е.В. Бурова



06 Марта 2023 года.

Приложение 1

Пояснительной записки к отчетности за 2022 год
ООО "УК "РТС" (ОГРН 1073460006817)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода			
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		выбыло объектов	начислено амортизации ⁶	передано правопреемнику 23.09.2022 года		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	
								первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>22</u> г. ¹	10 952	(10 923)	0	(3 025)	3 026	(30)	(7 927)	7 927	0	(0)
	5210	за 20 <u>21</u> г. ²	88 716	(85 874)	0	(75 674)	73 513	(600)	0	13 042	(12 961)	
в том числе: Здания и сооружения, земельные участки	5201	за 20 <u>22</u> г. ¹	1 177	(1 177)		(10)	10	()	(1 167)	1 167	0	(0)
	5211	за 20 <u>21</u> г. ²	2 334	(2 333)		(459)	459	(1)			1 875	(1 875)
	5202	за 20 <u>22</u> г. ¹	7 345	(7 331)		(2 416)	2 417	(15)	(4 929)	4 929	0	(0)
	5212	за 20 <u>21</u> г. ²	81 823	(79 112)		(73 734)	71 628	(539)			8 089	(8 023)
Транспортные средства	5203	за 20 <u>22</u> г. ¹	2 086	(2 071)		(255)	255	(15)	(1 831)	1 831	0	(0)
	5213	за 20 <u>21</u> г. ²	3 073	(3 027)		(821)	821	(31)			2 252	(2 237)
Офисное оборудование, инвентарь	5204	за 20 <u>22</u> г. ¹	344	(344)		(344)	344	()			0	(0)
	5214	за 20 <u>21</u> г. ²	1 486	(1 402)		(660)	605	(29)			826	(826)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>22</u> г. ¹		()		()		()				()
	5230	за 20 <u>21</u> г. ²		()		()		()				()

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		поступления и затраты	выбыло		передано правопреемнику 23.09.2022 года	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		себестоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	5400	за 20 22 г. ¹	37 272	(0)	4 796	(40 527)	0	x	916	(0)
5420	за 20 21 г. ²	5 439	(0)	43 543		(11 710)	0	x	37 272	(0)
в том числе:										
Сырье и материалы	5401	за 20 22 г. ¹	29 175	()	4 796	(32 612)		(625)	734	()
5421	за 20 21 г. ²	4 978	()	35 907		(11 710)			29 175	()
Затраты НЗП	5402	за 20 22 г. ¹	7 636	()		(7 636)			0	()
5422	за 20 21 г. ²	0	()	7 636		()			7 636	()
Товары, готовая продукция	5403	за 20 22 г. ¹	461	()		(279)			182	()
5423	за 20 21 г. ²	461	()			()			461	()

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	поступление			выбыло		передано правопреем-нику 23.09.2022 года	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	от правопреем- ства результате присоединения	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г. ¹	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	5521	за 20 21 г. ²	22 763	(0)	0	0	(22 763)	(0)	0	(0)	0	(0)
	5502	за 20 22 г. ¹	0	()			()	()		0	()	()
	5522	за 20 21 г. ²	22 763	()			(22 763)	()		0	()	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г. ¹	40 748	(28 272)	41 243	0	(3 623)	(9)	0	48 083	30 276	(27 985)
	5530	за 20 21 г. ²	44 299	(32 887)	3 563	0	(1 949)	(5 165)	263	0	40 748	(28 272)
	5502	за 20 22 г. ¹	18 210	(15 522)	41 184		(2 926)	()		(39 078)	17 390	(15 284)
	5522	за 20 21 г. ²	22 098	(20 137)	2 914		(1 637)	(5 165)	263		18 210	(15 522)
Авансы поставщикам	5512	за 20 22 г. ¹	800	(139)	59		(644)	(9)		(5)	201	(134)
	5532	за 20 21 г. ²	463	(139)	649		(312)	()			800	(139)
	5512	за 20 22 г. ¹	21 738	(12 611)			(53)	()		(9 000)	12 685	(12 567)
	5532	за 20 21 г. ²	21 738	(12 611)			()	()			21 738	(12 611)
Итого	5500	за 20 22 г. ¹	40 748	(28 272)	41 243	0	(3 623)	(9)	0	x	30 276	(27 985)
	5520	за 20 21 г. ²	67 062	(32 887)	3 563	0	(24 712)	(5 165)	263	x	40 748	(28 272)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴		На 31 декабря 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 20 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	27 985	0	29 203	966	33 168	317
в том числе: Покупатели и Заказчики		15 284	0	16 488	966	20 453	317
Прочая		12 701	0	12 715	0	12 715	

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	от правопреем- ственников в результате присоединения		списание на финансовый результат ⁹	передано правопреемнику 23.09.2022 года	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. ¹	0	0		(0)	(0)	0	
	5571	за 20 21 г. ²	0	0		(0)	(0)	0	
	5552	за 20 22 г. ¹	0			()	()	0	
	5572	за 20 21 г. ²	0			()	()	0	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. ¹	2 308	1 186	0	(2 294)	(3)	289	
	5580	за 20 21 г. ²	10 542	1 769	0	(4 663)	(5 340)	2 308	
	5561	за 20 22 г. ¹	593	869		(586)	()	7	
	5581	за 20 21 г. ²	3 702	65		(844)	(2 330)	593	
Налоги, сборы, взносы на ОПС	5562	за 20 22 г. ¹	1 691	253		(1 691)	()	253	
	5582	за 20 21 г. ²	3 199	1 691		(3 199)	()	1 691	
	5563	за 20 22 г. ¹	8			(8)	()	0	
	5583	за 20 21 г. ²	0	8		()	()	8	
Расчеты по оплате труда	5563	за 20 22 г. ¹	16	64		(9)	(3)	29	
	5583	за 20 21 г. ²	3 641	5		(620)	(3 010)	16	
	5550	за 20 22 г. ¹	2 308	1 186	0	(2 294)	(3)	289	
	5570	за 20 21 г. ²	10 542	1 769	0	(4 663)	(5 340)	2 308	

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	5590	0	587	0
в том числе:				
Поставщики и Подрядчики			587	0
Прочая				

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 22 г. ¹	3а 20 21 г. ²
Материальные затраты	5610	27 512	6 448
Расходы на оплату труда	5620	11 810	10 952
Отчисления на социальные нужды	5630	2 182	2 158
Амортизация	5640	30	599
Прочие затраты	5650	5 707	10 578
Итого по элементам	5660	47 241	30 735
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		-7 636
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	7 636	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	54 877	23 099

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	933	1 015	(1 452)	(0)	496
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	933	1 015	(1 452)	()	496

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость; величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.