®

Общество с ограниченной ответственностью "Трасстрой"
143907, Московская область, г.о. Балашиха, г. Балашиха, пр-кт Ленина, д. 32Г, помещ. 6/9 тел. 8 (495) 725-25-33
ОГРН 5087746113384 ИНН 7727661704 КПП 500101001 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 2022г.

I. Основные сведения об организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Трасстрой»

В мае 2022г. общество поменяло свое место нахождения и зарегистрировалось по новому адресу, дата регистрации изменений в ИФНС 12.05.2022г.

Юридический адрес: 143907, Московская область, г. о. Балашиха, г. Балашиха, проспект Ленина, дом 32Г, помещение 6/9.

Фактический адрес: 143907, Московская область, г. о. Балашиха, г. Балашиха, проспект Ленина, дом 32Г, помещение 6/9.

Дата государственной регистрации: «15» сентября 2008г.

ОГРН: 5087746113384

ИНН: 7727661704

КПП: 500101001

Зарегистрировано в ИФНС по г. Балашихе Московской области (5001) 12 мая 2022г.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022г. составляет 12 000,00 рублей.

Общество является налогоплательщиком на общей системе налогообложения.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2022 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 2022г. не возникало.

Среднесписочная численность на 31.12.2022г. составила 56 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	01.01.2022 – 31.12.2022	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.

Для расширения сферы своей деятельности в 2022г. общество вступило в два СРО:

- приняты в члены Ассоциации "Профессиональный альянс проектировщиков" (Ассоциация "ПрофАльянсПроект") с 13.07.2022г. с правом осуществлять подготовку проектной документации объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных, и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии);
- приняты в члены Союза "Профессиональный альянс инженеров-изыскателей" (Союз "Альянс Изыскателей" с 13.07.2022г. с правом выполнять инженерные изыскания.

Филиалов и обособленных подразделений общество не имеет.

Сведения об аудиторе.

За 2022г. 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 2022 год по сравнению с Учетной политикой 2021 года существенные изменения не вносились.

Общество не планирует вносить существенные изменения в Учетную политику на 2023 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 2022г. 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 24 454 тыс. руб., а именно следующее имущество:

- недвижимое имущество – 509 тыс. руб.;

- транспортные средства – 18 202 тыс. руб.;
- машины и оборудование (кроме офисного) – 4 846 тыс. руб.;
- сооружения – 209 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 688 тыс. руб.;

Продан 1 объект первоначальной стоимостью на сумму 563 тыс. руб. и на момент продажи сумма накопленной амортизации 375 тыс. руб.. При реализации основных средств убытков не было.

По итогам инвентаризации были списаны основные средства, не подлежащие ремонту и восстановлению, остаточной стоимостью – 894 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 не сдавало имущество в аренду на возмездной основе.

По стр. 1180 отражены **отложенные налоговые активы** (ОНА) с размере 726 тыс. руб. Возникли по причине разного учета основных средств и малоценных основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах. Также в эту сумму входит НДС по арендным обязательствам 713 тыс. руб. – в мае 2022г. приобретался автомобиль по договору лизинга.

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 3 442 тыс. руб.:

- сырье и материалы – 2 943 тыс. руб.;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия , конструкции и детали – 2 тыс. руб.;
- топливо – 35 тыс. руб.;
- тара – 2 тыс. руб.;
- запасные части – 35 тыс. руб.;
- прочие материалы – 225 тыс. руб.;
- материалы, переданные в переработку на сторону – 1 тыс. руб.;
- инвентарь и хоз. принадлежности – 143 тыс. руб.;
- спецодежда на складе – 56 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 - 51 тыс. руб.;
- услуг – 8 тыс. руб.

В состав **денежных средств**, отраженных по стр. 1250, входят средства, находящиеся на основных расчетных счетах в сумме 6 458 тыс. руб. и на спецсчетах суммы обеспечения участия

в тендерах – 52 тыс. руб.; и на корпоративных картах 62 тыс. руб. Наличных денежных средств в кассе Общества нет.

По стр. 1260 отражены **расходы будущих периодов** в виде стоимости прав пользования программным обеспечением в сумме 201 тыс. руб. и стоимости страховых полисов на транспортные средства в размере 371 тыс. руб. А также в размере 626 тыс. руб. отражены активы "Обязательные взносы в СРО" с признанием расходов "В особом порядке", т.к. в текущем году не было выполнено работ по подготовке проектной документации и инженерных изысканий.

Дебиторская задолженность в сумме 50 922 тыс. руб., по стр. 1230:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 5 866 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 40 718,5 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 201 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 0,3 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 4 136,2 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 75 362 тыс. руб.- это выданные займы и средства, размещенные в обслуживающем банке по депозитному договору на короткий срок (овернайт).

Раздел 4. Долгосрочные обязательства

По стр. 1420 баланса отражены **отложенные налоговые обязательства** (ОНО) 1 357 тыс. руб. Возникли в результате разного признания и учета в бухгалтерском и налоговом учетах основных средств, в т. ч. по предмету лизинга – автомобилю.

По стр. 1450 в **прочих обязательствах** отражена сумма задолженности лизингодателю АО ВТБ Лизинг за приобретенный в лизинг автомобиль – 3 570 тыс. руб.

Раздел 5. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность в сумме 91 796 тыс. руб., по стр. 1520:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 75 101 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 717 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 8 456 тыс. руб.;
  - в т.ч. НДС за 4 квартал 2022г. – 8 031 тыс. руб.
  - налог на прибыль за 2022г. – 322 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 7 517 тыс. руб.;
  - в т.ч. страховые взносы, начисленные за период с апреля по сентябрь 2022г. – 5 914 тыс. руб. – предоставлена отсрочка по оплате страховых взносов Постановлением Правительства РФ от 29.04.2022г. № 776.
- расчеты с персоналом по оплате труда – 5 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 по основному виду деятельности в 2022г. составили 279 279 тыс. руб. (без НДС).

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

- 2021г. – 283 978 тыс. руб.;
- 2020г. – 491 332 тыс. руб.;
- 2019г. – 368 649 тыс. руб.

Объем выручки в 2022г. по сравнению с 2021г. остался примерно на том же уровне, это связано с общей нестабильной ситуацией в экономике по всей стране. Несмотря на рост цен на материалы, услуги нам удалось остаться на том же уровне выручки.

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 2022г. составили 209 539 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 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	82 767	48 449
Расходы на оплату труда	5620	36 064	37 615
Отчисления на социальные нужды	5630	6 417	6 635
Амортизация	5640	2 724	3 619
Прочие затраты	5650	81 567	95 481
Итого по элементам	5660	209 539	191 799
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		1 024
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	209 539	192 823

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 2022г. 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 2022г. составил 3 840 тыс. руб. – доход от размещения денежных средств по депозитным договорам с обслуживающим банком и по выданным займам. За 2021г. этот же доход составил – 2 237 тыс. руб.

Стр. 2340 **Прочие доходы**:

- доходы, связанные с реализацией ОС – 12 667 тыс. руб.
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества – 162 тыс. руб.
- доходы, полученные от реализации права требования после наступления срока платежа – 1 808 тыс. руб.
- штрафы, пени и неустойки по хоз. договорам – 4 тыс. руб.
- списанная кредиторская задолженность – 33 020 тыс. руб.
- излишки ТМЦ, выявленные в результате инвентаризации – 217 тыс. руб.
- прочие внереализационные доходы – 126 тыс. руб.

Стр. 2350 **Прочие расходы**:

- расходы, связанные с реализацией ОС – 11 038 тыс. руб.
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 117 тыс. руб.
- ликвидация ОС – 1 066 тыс. руб.
- расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа – 1 808 тыс. руб.
- расходы на услуги банка – 238 тыс. руб.
- налоги и сборы – 27 тыс. руб.
- списанная дебиторская задолженность – 15 126 тыс. руб.
- расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд – 222 тыс. руб.
- прочие внереализационные расходы – 4 716 тыс. руб.

По стр. 2460 **Прочее** отражена сумма 76 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 2022г. составила – 29 619 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022г. – 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022г. составила 5 924 тыс. руб. Налог оплачен.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 27 100 тыс. руб.

Разница между прибылью по налоговому учету и прибылью по бухгалтерскому учету возникла в результате различных способов учета основных средств, операций по финансовой аренде (лизингу), а также наличия расходов не принимаемых для целей налога на прибыль.

Сформирована разница по налоговому обязательству в размере 475 тыс. руб.

Финансовый результат хозяйственной деятельности.

В целом, по результатам деятельности Общества за 2022г. получена прибыль в размере 27 100 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 2022г. составил – 20 625 тыс. руб.

С учетом полученной чистой прибыли за 2022г. по состоянию на 31.12.2022г. сумма нераспределенной прибыли составила 66 002 тыс. руб. Данные суммы изменения "нераспределенной прибыли/непокрытого убытка" учтены в Отчете об изменении капитала за 2022г.

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.

Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2020 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	17 295	(30)	17 265
Отложенные налоговые активы	1180	10	6	16
Итого по разделу I	**1100**	**17 965**	**(24)**	**17 941**
БАЛАНС	**1600**	**206 929**	**(24)**	**206 905**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	45 027	(24)	45 003
Итого по разделу III	**1300**	**45 039**	**(24)**	**45 015**
БАЛАНС	**1700**	**206 929**	**(24)**	**206 905**

В Отчете об изменениях капитала в разделе 2 отражены данные с учетом корректировок.

Пояснения к отчету о движении денежных средств.

По строкам 4110 и 4121 за 2022г. отражены поступление 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 31.12.2022г.
- основных средств по состоянию на 31.12.2022г.
- расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2022г.
- наличных денежных средств и остатков на расчетных и прочих счетах учета денежных средств по состоянию на 31.12.2022г.

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.

В 2022г. дивиденды не выплачивались.

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 отчётной 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 31.12.2022 года составляют 66 014 тыс. рублей, что больше уставного капитала (12 тыс. руб.).

Все обязательные налоги и страховые взносы Общество оплачивает в установленные законодательством сроки. За 2022 год Общество заплатило в бюджет НДС в размере 23 320 тыс. руб. и налог на прибыль в размере 5 924 тыс. руб.

Налоговая нагрузка Общества не ниже средней по виду экономической деятельности – 9% (что больше, чем 6,98% - средняя нагрузка по строительной отрасли). Расчет сделан в налоговом калькуляторе на сайте ФНС России https://pb.nalog.ru/calculator.html.

Средняя заработная плата сотрудников общества не ниже средней по отрасли в регионе – 102 тыс. руб. (что больше, чем 60 тыс. руб. – средняя зарплата по строительной отрасли в Московской области).

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 2023г.