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 2023г.

I. Основные сведения об организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Трасстрой»

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 31.12.2023г. составляет 12 000,00 рублей.

Общество является налогоплательщиком на общей системе налогообложения.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 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 2023г. не возникало.

Среднесписочная численность на 31.12.2023г. составила 50 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлял единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Серегин Сергей Александрович с 19.12.2017г. (приказ № 107 от 19.12.2017г.) до 20.06.2023г. включительно.

С 21.06.2023г. – Генеральный директор Киналевский Владимир Брониславович, назначенный решением единственного участника Общества № 18 от 20.06.2023г. (приказ № 5 от 21.06.2023г.).

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	01.01.2023 – 31.12.2023	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 следующих саморегулируемых организаций (СРО):

- СРО Ассоциация "Объединение Строительных Организаций Профессиональные Строители" (СРО Ассоциация "ОСОПС") с 27.06.2017г. С 08 июня 2023г. получили право выполнения работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объектов капитального строительства по договорам строительного подряда и по договорам подряда на осуществление сноса в отношении особо опасных, технически сложных и уникальных объектов капитального строительства (кроме объектов использования атомной энергии). С 16 июня 2023г. получили 2-й уровень ответственности члена СРО по обязательствам по договорам строительного подряда (не превышает 500 миллионов рублей);

- Ассоциация "Профессиональный альянс проектировщиков" (Ассоциация "ПрофАльянсПроект") с 13.07.2022г. С 09.06.2023г. получили право осуществлять подготовку проектной документации в отношении особо опасных, технически сложных и уникальных объектов капитального строительства (кроме объектов использования атомной энергии) с 1-м уровнем ответственности члена СРО по обязательствам по договорам подряда на подготовку проектной документации (не превышает 25 миллионов рублей);

- Союз "Профессиональный альянс инженеров-изыскателей" (Союз "Альянс Изыскателей" с 13.07.2022г. с правом выполнять инженерные изыскания в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии) с 1-м уровнем ответственности члена СРО по обязательствам по договорам подряда на выполнение инженерных изысканий (не превышает 25 миллионов рублей)

Филиалов и обособленных подразделений общество не имеет.

Сведения об аудиторе.

За 2023г. 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 2023 год по сравнению с Учетной политикой 2022 года существенные изменения не вносились.

Общество не планирует вносить существенные изменения в Учетную политику на 2024 год, кроме изменений в связи с вступлением в силу для обязательного применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

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 2023г. 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 16 917 тыс. руб., а именно следующее имущество:

- недвижимое имущество – 653 тыс. руб.;
- транспортные средства – 11 527 тыс. руб.;
- машины и оборудование (кроме офисного) – 4 152 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 353 тыс. руб.;
- другие виды основных средств – 232 тыс. руб.

В 2023 году было продано 10 объектов основных средств первоначальной стоимостью на сумму 7 524 тыс. руб. и на момент продажи сумма накопленной амортизации 7 386 тыс. руб.. При реализации основных средств убытков не было. Кроме того 2 объекта – автомобили с первоначальной стоимостью 6 381 тыс. руб. и накопленной амортизацией на момент продажи 4 891 тыс. руб., были подготовлены для продажи и переведены в товары. Были реализованы по договорам комиссии, убытков не было.

По итогам инвентаризации были списаны основные средства, не подлежащие ремонту и восстановлению, остаточной стоимостью – 200 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 2023 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 221 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 210 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 3 898 тыс. руб.:

- сырье и материалы – 3 448 тыс. руб.;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали – 9 тыс. руб.;
- топливо – 80,5 тыс. руб.;
- тара – 2 тыс. руб.;
- прочие материалы – 152,5 тыс. руб.;
- материалы, переданные в переработку на сторону – 0,5 тыс. руб.;
- инвентарь и хоз. принадлежности – 164,5 тыс. руб.;

- спецодежда на складе – 41 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 - 162 тыс. руб.;
- услуг – 10 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в сумме 75 115 тыс. руб., по стр. 1230:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 125 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 65 784 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам (госпошлины) – 189 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 7 017 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 95 100 тыс. руб. - это выданные займы и средства, размещенные в обслуживающем банке по депозитному договору на короткий срок (овернайт).

В состав **денежных средств**, отраженных по стр. 1250, входят средства, находящиеся на основных расчетных счетах в сумме 13 688 тыс. руб. и на корпоративных картах 17 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 197 тыс. руб. и стоимости страховых полисов на транспортные средства, за страхование жизни, страхование ответственности в СРО в размере 323 тыс. руб. А также в размере 161 тыс. руб. отражен актив с признанием расходов "В особом порядке", т.к. в текущем году не было выполнено работ, для списания данного актива.

Раздел 4. Долгосрочные обязательства

По стр. 1420 баланса отражены **отложенные налоговые обязательства** (ОНО) 878 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 – 1 051 тыс. руб., без НДС.

Раздел 5. Краткосрочные обязательства

Заемные средства (стр. 1510) в размере 24 тыс. руб. – проценты за пользование заемными средствами в 2023г. (погашены в январе 2024г.). В 2023г. Общество, для привлечения оборотных средств на закупку материалов по договору с заказчиком, заключило целевой краткосрочный кредитный договор, а также договор Кредитной линии (овердрафт). На 31.12.2023г. кредиты погашены полностью.

Кредиторская задолженность в сумме 111 141 тыс. руб., по стр. 1520:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 97 096 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 268 тыс. руб., без НДС;
- расчеты по налогам и сборам – 12 709 тыс. руб.;
  - в т.ч. НДС за 4 квартал 2023г. – 11 610 тыс. руб.
  - налог на прибыль к доплате за 2023г. – 1 013 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 1 065 тыс. руб.;

- расчеты с персоналом по оплате труда – 3 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 2023г. составили 412 609 тыс. руб. (без НДС).

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

- 2022г. – 279 279 тыс. руб.;
- 2021г. – 283 978 тыс. руб.;
- 2020г. – 491 332 тыс. руб.

Объем выручки в 2023г. по сравнению с 2022г. вырос в 1,48 раза, что свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности Общества, даже несмотря на рост цен на материалы, услуги, субподрядные работы, непрофильные для Общества.

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 2023г. составили 345 492 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 (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	За 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	106 659	82 767
Расходы на оплату труда	5620	33 321	36 064
Отчисления на социальные нужды	5630	5 225	6 417
Амортизация	5640	3 130	2 724
Прочие затраты	5650	197 157	81 567
Итого по элементам	5660	345 492	209 539
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	345 492	209 539

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:

- Страховые взносы по единому тарифу;
- Страховые взносы 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 2023г. для оптимизации затрат, Общество стало меньше привлекать субподрядные организации к выполнению работ, больше работ выполнялось собственными силами.

2. Командировочные расходы.
3. Расходы на обучение сотрудников, в т.ч. по охране труда при выполнении работ в строительстве.

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".

Доходы в виде процентов к получению в 2023г. составил 3 544 тыс. руб. – доход от размещения денежных средств по депозитным договорам с обслуживающим банком (802 тыс. руб.) и по выданным займам (2 742 тыс. руб.). За 2022г. этот же доход составил – 3 840 тыс. руб.

Расходы в виде процентов к уплате в 2023г. составил 929 тыс. руб. – проценты за пользование кредитными средствами. Общество заключило целевой краткосрочный кредитный договор и договор Кредитной линии (овердрафт) для пополнения оборотных средств.

Стр. 2340 **Прочие доходы** – 24 294 тыс. руб.:

- списанная кредиторская задолженность – 18 731 тыс. руб.
- доходы, связанные с реализацией ОС – 4 717 тыс. руб.
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества – 780 тыс. руб.
- излишки ТМЦ, выявленные в результате инвентаризации – 59 тыс. руб.
- прочие внереализационные доходы – 7 тыс. руб.

Стр. 2350 **Прочие расходы** – 5 019 тыс. руб.:

- расходы, связанные с реализацией ОС – 189 тыс. руб.

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 392 тыс. руб.

- ликвидация ОС – 200 тыс. руб.

- расходы на услуги банка – 416 тыс. руб.

- налоги и сборы – 28 тыс. руб.

- списанная дебиторская задолженность – 349 тыс. руб.

- расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и расходы на пожертвования и благотворительность – 1 414 тыс. руб.

- штрафы, пени и неустойки по хоз. договорам – 10 тыс. руб.

- прочие внереализационные расходы – 2 021 тыс. руб.

По стр. 2460 **Прочее** отражена сумма 47 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 2023г. составила – 37 416 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023г. – 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023г. составила 7 483 тыс. руб. Налог оплачен полностью.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 34 258 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 в налоговом учете для расчета налога на прибыль.

Сформирована разница по налоговому обязательству в размере 26 тыс. руб.

Финансовый результат хозяйственной деятельности.

По результатам деятельности Общества за 2023г. получена прибыль до налогообложения (стр. 2300) в размере 34 258 тыс. руб. Основным фактором, повлиявшим на финансовый результат, явилось заключение новых договоров и поддержание на прежнем уровне объемов выполняемых работ, также расширение географии выполняемых работ (добавились новые регионы) и видов выполняемых работ.

Финансовый результат после уплаты налога на прибыль, полученный в 2023г. (чистая прибыль (стр. 2400)) составил – 26 701 тыс. руб.

С учетом полученной чистой прибыли за 2023г. по состоянию на 31.12.2023г. сумма нераспределенной прибыли составила 92 703 тыс. руб. Данные суммы изменения "нераспределенной прибыли/непокрытого убытка" учтены в Отчете об изменении капитала за 2023г.

Пояснения к отчету о движении денежных средств.

По строкам 4110 и 4121 за 2023г. 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. 4119 "Прочие поступления".

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 31.12.2023г.
- основных средств по состоянию на 31.12.2023г.
- расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2023г.
- наличных денежных средств и остатков на расчетных и прочих счетах учета денежных средств по состоянию на 31.12.2023г.

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 2023г. 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.

За 2023 год Общество начислило налоги: НДС в размере 24 219 тыс. руб. и налог на прибыль в размере 7 483 тыс. руб. Все обязательные налоги и страховые взносы Общество оплачивает в установленные законодательством сроки.

Чистые активы Общества на 31.12.2023 года составляют 92 715 тыс. рублей, что больше уставного капитала (12 тыс. руб.).

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

Генеральный директор Киналевский В. Б.

Главный бухгалтер Кривченкова Е. А.
26 Марта 2024г.