Письменные пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО "Трансстрой-1" за 2023 год

Данная отчетность, датированная 07.06.2024 является исправленной по отношению к ранее выпущенной отчетности, датированной 07.03.2024. Причинами внесения исправлений являются следующие корректировки в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к указанным формам отчётности:

Бухгалтерский баланс (тыс. руб.)

Наименование показателя бухгалтерской отчетности	По данным отчетности за 2022 год (на 31.12.2022), датированной 07.06.2024	По данным ранее выпущенной отчетности за 2022 год (на 31.12.2022), датированной 07.03.2024	Сумма корректировки	Причина корректировки
1150 «основные средства»	143266	133756	9510	Изменение учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020
1160 «доходные вложения в материальные ценности»		9510	-9510	Изменение учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя бухгалтерской отчетности	По данным отчетности за 2023 год (за отчетный период), датированной 07.06.2024	По данным ранее выпущенной отчетности за 2023 год (за отчетный период), датированной 07.03.2024	Сумма корректировки	Причина корректировки
Строка 4119	6593	57188	(50595)	Исправление ошибки
Строка 4129	(15381)	(150276)	134895	Исправление ошибки

Наименование показателя бухгалтерской отчетности	По данным отчетности за 2022 год (за отчетный период), датированной 07.06.2024	По данным ранее выпущенной отчетности за 2022 год (за отчетный период), датированной 11.03.2024	Сумма корректировки	Причина корректировки

Строка 4110	501426	572725	(71299)	Исправление ошибки
Строка 4111	500640	493344	7296	Исправление ошибки
Строка 4119	786	79381	(78595)	Исправление ошибки
Строка 4120	(370928)	(500426)	129498	Исправление ошибки
Строка 4121	(94674)	(71344)	(23330)	Исправление ошибки
Строка 4122	(248108)	(204259)	(43849)	Исправление ошибки
Строка 4124	(8309)	(8279)	(30)	Исправление ошибки
Строка 4129	(19837)	(216544)	196707	Исправление ошибки
Строка 4100	130498	72299	58199	Исправление ошибки

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 2023 г. составляет 182 человек. Численность работающих в обществе по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 208 человек.
   Оплата труда управленческому персооналу за 2022 год составила 6 082 тыс.руб.
   Оплата труда управленческому персооналу за 2023 год составила 7 380 тыс.руб

6. Бухгалтерская отчетность ООО "Трансстрой-1" за 2023 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 подлежит обязательному аудиту, согласно Федерального закона 307-ФЗ от 30.12.2008. с 2023 г.

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»

Пирогов Олег Александрович	25%
Пирогова Валентина Александровна	25%

3. ООО ФСК «Мостоотряд-47»

Пирогов Олег Александрович	25%
Пирогова Валентина Александровна	25%

4. ООО «Мостоотряд-49»

Пирогов Олег Александрович	25%
Пирогова Валентина Александровна	25%

5. ООО «Мостоотряд-50»

Пирогова Валентина Александровна	25%
Пирогов Олег Александрович	25%

6. ООО «Мостоотряд-55»

Пирогов Олег Александрович	25%
Пирогова Валентина Александровна	25%

7. ООО "МОСТООТРЯД-47, ПОДМОСКОВЬЕ"

Пирогов Олег Александрович	50%
Пирогова Валентина Александровна	50%

В ООО «Трансстрой-1» физическое лицо, которое прямо либо косвенно владело бы более 25% в капитале Общества, отсутствует.

Лицом, фактически принимающим решения, является Пирогов Олег Александрович (ЕИО), поскольку имеет возможность контролировать действия ООО «Трансстрой-1» с учетом, в частности, наличия у физического лица права (возможности), в том числе на основании договора с ООО «Трансстрой-1», использовать свои полномочия с целью оказания влияния на

величину дохода ООО «Трансстрой-1», воздействовать на принимаемые ООО «Трансстрой-1» решения об осуществлении сделок, а также финансовых операций.

Выручка в 2023г. по взаимозависимым лицам составила :
тыс.руб.

№ п/п	Организация / Вид реализации	Аренда техники	Доходы от найма работников	Доходы от реализации прочего имущества	ВСЕГО	Остаток долга	Примечание
1	ООО «Мостоотряд-49»	28 206			28 206	18 216	Оплата на р/сч
2	ООО ФСК «Мостоотряд-47»	382 233	44 482	53	426 769		
3	ООО «Мостоотряд-50»	119 975			119 975	204 740	Оплата на р/сч
4	ООО «Мостоотряд-55»	5 984			5 984	6 694	Оплата на р/сч
5	ООО «Трансстрой»		7 683	62	7 745	4 365	Оплата на р/сч
ВСЕГО		**536 398**	**52 165**	**115**	**588 679**	**209105**	

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

№ п/п	Организация / Вид реализации	Покупка МПЗ	Аренда	Найм работников	Прочее	ВСЕГО	Остато
1	ООО ФСК «Мостоотряд-47»	7 227		111 819	787	119 834	33 136
	ООО «Мостоотряд-49»	479				479	
2	ООО «Мостоотряд-50»	3 133			419	3 553	
3	ООО «Мостоотряд-55»						
4	ООО «Трансстрой»			9 061	76	9 137	
5	ООО "МОСТООТРЯД-47, ПОДМОСКОВЬЕ"		409			409	102
ВСЕГО		**10 839**	**409**	**120 880**	**1 282**	**133 412**	**33 238**

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

№ п/п	Организация / Вид реализации	Аренда строительных машин и механизмов	ВСЕГО	Остаток долга	Примечание
1	ООО «Мостоотряд-49»	103 276	103 276	119 878	Оплата на р/сч
2	ООО ФСК «Мостоотряд-47»	413 120	413 120		
3	ООО «Мостоотряд-50»	102 356	102 356	98 711	Оплата на р/сч
4	ООО «Мостоотряд-55»	15 526	15 526	47 413	Оплата на р/сч
Итого:		**634 279**	**634 279**	**266 003**	

Поступление в 2022г. различных товаров, работ, услуг от взаимозависимых организаций в адрес ООО «Трансстрой-1» :
Тыс.руб.

№ п/п	Организация / Вид реализации	Покупка МПЗ	Аренда	ВСЕГО	Остаток долга	Примечание
1	**ООО «Мостоотряд-47,Подмосковье»**		369	369	125	Оплата с р/сч
2	**ООО «Мостоотряд-50»**	1 684		1 684		
	ООО «Мостоотряд-49»	1 498		1 498		
	ООО «Трансстрой»	1 455	4 336	5 791		
	ООО ФСК «Мостоотряд-47»	2 496	1 383	3 879		
	Итого:	7 133	6 088	13 221	125	

III. Дивиденды и вознаграждения

В 2023 выплачено дивидендов 100 668 тыс. руб., в т.ч. :
Тыс.руб.

Получатель дивидендов:	Сумма дивидендов	В т.ч. налог с дохода
Пирогов Олег Александрович	26 081	3 897
Пирогова Валентина Александровна	26 081	3 897
ООО "ОСК 1520"	48 506	

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.

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

38. Общество не имеет кредитных рисков. Событий после отчетной даты не происходило.

ЭЛЕМЕНТЫ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ИЗМЕНЕНИЯ

В 2023 году ожидаемые сроки полезного использования оборудования были пересмотрены Обществом. Влияние данного события на величину амортизационных отчислений, признаваемых в составе себестоимости продаж в отчетном и последующих периодах, составляет:

тыс. рублей

	2023	2024	2025	2026
Увеличение/(уменьшение) расходов на амортизацию	1 102	0	0	0

[ФСБУ 6/2020.45н]

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:

Тыс.Руб.

	2023	2022
строка 2340 "прочие доходы"	**3 916**	**36 038**
Возмещение с/ст трудовых книжек (вкладышей)	1	1
Возмещение убытков по спецодежде	52	52
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	28	
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	3 542	250
Оприходование излишков	45	3
Прочие внереализационные доходы (расходы)	12	9 607
Страховое возмещение по убыткам к получению	236	775
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества		1 233
Доходы от аренды автотранспорта		5 012
Доходы и расходы от найма работников		19 105
строка 2350 "прочие расходы"	**7 479**	**27 137**

Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	895	
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	4 556	16
Доходы/Расходы прошлых периодов (косвенные)	678	-79
Курсовые разницы	0	61
Налоги и сборы	33	18
Не принимаемые для целей налогообложения	884	1 124
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	136	63
Списание просроченной дебиторской задолженности	7	
Услуги банка	237	241
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	53	
Расходы по аренде автотранспорта		3 348
Доходы и расходы от реализации прочего имущества		1 232
Доходы и расходы от найма работников		19 430
Прочие доходы и расходы		1 596
Компенсация за задержку зарплаты	0	87

Пояснения к бухгалтерскому балансу:

Тыс.руб.

	2023	**2022**
строка 5650 "прочие затраты"	**139 599**	**71 270**
В том числе Услуги сторонних организаций	127 514	64 356
Командировочные расходы	5 569	330
Страхование имущества	5 666	5 698
Имущественные налоги	850	886

VI. Расчеты по аренде в 2023 году составили : Тыс.руб.

Организация	На 01.01.2024	На 01.01.2023
ИП Пирогова В.А.	870	
КРЕДИТ ЕВРОПА ЛИЗИНГ ООО	1	23815
МОСТООТРЯД-47, ПОДМОСКОВЬЕ ООО	1330	
ОБЛИК АО	972	3238
Пирогов Олег Александрович	870	
РАЙФФАЙЗЕН-ЛИЗИНГ ООО		21268
Итого	**4041**	**48322**

VII. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств
Тыс.руб.

Наименование показателя	**за 2023год**	**за 2022 год**
Прочие поступления	**6593**	**786**
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	6332	
Расчеты по страховому возмещениию	261	776
Расчеты по компенсациям, мерам социальной поддержки		6
Расчеты с бюджетом по прочим налогам и сборам, штрафы, пени по налогам и сборам		4
Прочие платежи	**15381**	**19837**
Расчеты с бюджетом по прочим налогам и сборам, штрафам, пеням по налогам и сборам	2960	1195
Расчеты с подотчетными лицами (возврат/выдача)	708	552
Страхование (имущество) по договорам	5986	5510
Расчеты по претензиям	21	
Расчеты с прочими поставщиками	5479	8663
Расчеты по банковскому обслуживанию	227	235
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям		132
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)		3550
Денежные потоки от финансовых операций. Прочие платежи	**35640**	**59499**
Расчеты по аренде	35640	59499

VIII. Налог на прибыль. Отложенные налоги.

1. отложенный налог на прибыль, обусловленный:
   - возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;

2. величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:
   - условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;

Взаимосвязь по п.25 ПБУ 18 , тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	66191	59096
2	Дивиденды полученные		
3	Прибыль (убыток) до налогообложения за вычетом дохода по дивидендам полученным	66191	59096
4	Ставка налога на прибыль	20%	20%
5	Условный расход (доход) по налогу на прибыль по основной ставке	(13238)	(11819)
6	Постоянный налоговый расход (доход)	(877)	(643)
7	Налог на прибыль, в том числе:	(14115)	(12462)
7.1.	текущий налог на прибыль	(17785)	(15230)
7.2.	отложенный налог на прибыль	4342	3147
7.3.	прочее	(673)	(379)

IX. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

В 2023 году Обществом осуществлялись следующие основные виды деятельности:

- аренда строительных машин и механизмов.

Сумма чистой прибыли за 2023 г. составила 52 076 тыс.руб.

Генеральный директор О.А.Пирогов

07.06.2024