

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате ООО «Трансбалтстрой» за 2019 год

1. Общая информация об Обществе.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Трансбалтстрой».

Краткое наименование организации: ООО «Трансбалтстрой».

ООО «Трансбалтстрой» (далее – Общество) зарегистрировано 28.01.2009, МИ ФНС России № 15 по Санкт-Петербургу.

Юридический адрес: 199155, Санкт-Петербург г, Уральская ул, дом № 17, корпус 1, помещение лит. Д, пом 1-Н 5-Н

Уставный капитал общества на 31.12.2019 составляет 10 000 (десять тысяч) руб., уставный капитал полностью оплачен.

Участниками общества в 2019 году являлись:

с 01.01.2019 по 20.01 2019:

- Шкредов К.В. (доля участия 50%);

- Гаркавенко И.С. (доля участия 50%).

с 21.01.2019 по 31.12 2019:

- Шкредов К.В. (доля участия 100%);

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников общества.

Едиличный исполнительный орган – генеральный директор.

В течение 2019 года обязанности генерального директора исполнял: Шкредов Кирилл Викторович.

Дочерних и зависимых организаций у Общества нет, обособленных подразделений у Общества нет.

Среднесписочная численность работников Общества за 2019 год составила 2 человека.

Основной вид экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014) 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Формы бухгалтерской отчетности за 2019 год разработаны Обществом на основе образцов форм, приведенных в приложении к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности».

В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенных в бухгалтерский баланс, и статей, включенных в отчет о прибылях и убытках, в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», иных нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Российской Федерации, учредительных документов и Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;

- отчета о финансовых результатах;

- отчет об изменении капитала;

- отчет о движении денежных средств;

- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате, раскрывающих финансовое положение Общества.

По состоянию на 31.12.2019 г. проведена инвентаризация имущества (включая основные средства) и обязательств.

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

2. Основные положения учетной политики Общества

Основные методы учёта имущества, имущественных прав и обязательств:

1) Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и иных нормативных актов.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Амортизация начисляется линейным способом, сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002 г. Имущество первоначальной стоимостью до 40 000 рублей без НДС за единицу учитывается в составе материалов.

Переоценка основных средств не производится.

2) Учет товарно-материальных ценностей ведется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и иных нормативных актов по фактической себестоимости с учетом транспортно-заготовительных расходов. Списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.

3) Учет финансовых вложений ведется в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и иных нормативных актов.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на их приобретение.

Выбытие финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4) Учет кредитов и займов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов (в том числе облигационных) включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

5) Учет затрат производства ведется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации» и иных нормативных актов.

Учет прямых расходов ведется на счете 20 «Основное производство», учет косвенных расходов на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Распределение косвенных между объектами калькулирования осуществляется пропорционально прямым статьям затрат.

Учет управленческих расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы», которые в конце каждого месяца единовременно списываются на финансовый результат.

Калькулируется ограниченная себестоимость работ, услуг.

К незавершенному производству относятся незаконченные (непринятые заказчиком) работы на отчетную дату.

6) Учет доходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» и иных нормативных актов.

Выручка признается по методу «начисления», выручка от выполнения строительно-монтажных работ определяется по «отгрузке», как объем выполненных и принятых заказчиком строительно-монтажных работ.

Выручка от реализации работ с длительным циклом производства учитывается по завершении всех этапов работ.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

7) Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.1. Выручка от основной реализации

Общество ведет учет доходов и расходов от основной деятельности в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (ред. от 06.04.2015).

В течение 2019 года, у Общества отсутствует выручка по основному виду деятельности, За период 01.01.2019 по 31.12.2019 Общество осуществляло операции по реализации прочего имущества.

Общая сумма признанной в отчетном периоде выручки составила **5 517 тыс. руб.**

Соотношение показателей выручки за 2018 и 2019 года (в тыс. руб., без НДС)

Период	2018 год	2019 год	Увеличение/уменьшение объема выполнений +/-
1 квартал	38 361	41	- 38 320
2 квартал	21 938	5 476	- 16 462
3 квартал	13 234	0	-13 234
4 квартал	65 281	0	- 65 281
Итого	138 814	5 517	- 133 297

По результатам 2019 года произошло существенное снижение объема выручки по сравнению с 2018 годом (на 96%), что связано с отсутствием новых объектов строительства.

В 2019 году в финансово-хозяйственной деятельности Общества отсутствуют договоры, предусматривающие исполнение обязательств за реализованную продукцию (работы, услуги) неденежными средствами

3.2. Себестоимость продаж

Прибыль от реализации определена как разница между выручкой (без НДС) и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ, услуг, т. е. затратами на производство и реализацию продукции.

Общая сумма понесенных расходов на отчетную дату составила 5 336 тыс. руб.

Затраты на выполнение строительно-монтажных работ за 2018 и 2019 гг. по элементам затрат приведены в таблице (тыс. руб.):

Себестоимость	2018 год	2019 год
Сырье, материалы, инвентарь	21 256	-
Оплата труда, страховые взносы	265	-
Амортизация	-	-
Работа субподрядных организаций	-	-
Аренда техники, транспортные расходы	1 352	-
Себестоимость товаров	46 316	5 336
Прочие затраты	1 259	-
Незавершенное производство на 31 декабря	-	-
Итого	70 448	5 336

3.3. Управленческие расходы

В соответствии с учетной политикой Общество формирует неполную производственную себестоимость работ (услуг). Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на финансовый

результат без распределения между объектами строительства и остатком незавершенного производства.

Общая сумма понесенных расходов на отчетную дату составила 684 тыс. руб., в том числе по элементам затрат (тыс. руб.):

Вид (расхода)	Сумма расхода
Амортизация	-
Заработная плата, страховые взносы АУП, командировочные	168
Расходы на обслуживание офиса обслуживание оргтехники, хоз. расходы, канцелярия	161
Информационно – справочные, консультационные услуги	3
Программное обеспечение	22
Членские взносы, страхование гражданской ответственности, сертификация	80
Юридическое, аудиторское сопровождение	250
Итого:	684

3.4. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов (расходов) Общества в 2019 году отсутствуют доходы (расходы), которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков.

В составе прочих доходов и расходов учтены (тыс. руб.):

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода	Сумма расхода
Проценты по предоставленным займам	70 924	-
Проценты к получению/к уплате (купон по облигациям, проценты по займам, НКД по облигациям, векселям)		110 311
Услуги банка	-	28
Налог на имущество, прочие налоги и сборы, госпошлины	-	15
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	122 819	1 636
Прибыль (убыток) прошлых лет	28 221	41 838
Штрафы, пени неустойки к получению (уплате) по хоздоговорам, по налоговым санкциям	447	546
Реализация прочего имущества		
Доходы (расходы) по операциям с ценными бумагами	1 115 362	1 103 773
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования	81 668	81 668
Прочие доходы (расходы)	37	82 477
Итого:	1 419 478	1 422 292

Прочие доходы и расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

3.5. Финансовый результат деятельности Общества

По итогам работы за 2019 год был получен убыток в размере 3 317 тыс. руб. На 31.12.2019 сумма убытка составила 5 244 тыс. руб.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

4.1. Основные средства и капитальные вложения

Основные средства в организации отсутствуют.

4.2. Запасы

В составе материально-производственных запасов Общество отразило (тыс. руб.):

Группы материально-производственных запасов	Счета 10 «Материалы», 41 «Товары», 20 счет «Незавершенное производство»
Строительные материалы	882
Итого:	882

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности Обществом была проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей.

Резерв под обесценение материальных ценностей не создавался.

4.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества отражается в учете и отчетности в суммах, вытекающих из данных бухгалтерского учета, первичных документов.

Структура дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков 35 926 тыс. руб.
- авансы выданные 519 113 тыс. руб.
- по налогам и сборам 7 143 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность 873 627 тыс. руб.

Итого дебиторская задолженность на 31.12.2019 составила **1 435 809 тыс. руб.**,

Резерв по сомнительным долгам по итогам года не создавался.

4.4. Финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений Общество отразило задолженность контрагентов по договорам выданных процентных займов, а также стоимость приобретенного имущественного права требования долга с целью извлечения Обществом экономической выгоды:

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	Остаток задолженности на 31.12.2019, тыс. руб.
Договоры процентного займа	5 122
Договор новации долга в заемное обязательство	292 749
Итого:	297 871

Согласно условиям договоров на 31.12.2019 г. размер непогашенных займов составляет 297 871 тыс. рублей. Проценты по договорам займа рассчитываются и начисляются ежемесячно, ежемесячно подлежат включению в состав прочих доходов организации.

4.5. Учет денежных средств

В течение 2019 года Общество осуществляло в основном безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

Расчеты в иностранной валюте отсутствуют.

4.6. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов в балансе отражены (тыс. руб.):

Наименование актива	Сумма на 31.12.2019
Остаток непризнанных расходов, связанных с приобретением программного обеспечения	254
Остаток непризнанных расходов, связанных со страхованием гражданской ответственности	2
Итого:	256

4.7. Кредиты и займы

В составе долгосрочных заемных обязательств Общество отразило задолженность по облигационному займу (в обращении 1 500 000 шт. облигации по номинальной стоимости 1 000 руб./шт.).

На 31.12.2019 задолженность по облигационному займу составила **363 400 тыс. рублей**

В составе краткосрочных заемных обязательств Общество отразило:

- задолженность по начисленным процентам (по облигационным займам) в сумме 21 404 тыс. руб.;

- задолженность по краткосрочным договорам займа (полученным) и начисленным по ним процентам в сумме 20 662 тыс. руб.

Обязательства по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договоров займа в суммах, указанных в договорах.

4.8. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств и платежей выданных (полученных) отсутствуют.

4.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества отражается в учете и отчетности в суммах, вытекающих из данных бухгалтерского учета, первичных документов.

Структура кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 596 332 тыс. руб.

- авансы от покупателей и заказчиков – 14 223 тыс. руб.

- задолженность по налогам и сборам, по соц. страхованию – 5 345 тыс. руб.

- прочие кредиторы – 739 602 тыс. руб.

Итого кредиторская задолженность на 31.12.2019 составила **1 355 502 тыс. руб.**,

5. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

События или условия, способные оказать влияние на возникновение сомнений в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

6. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2019 год отсутствуют.

7. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

В течение 2019 года в деятельности Общества отсутствовали чрезвычайные ситуации.

01.04.2019

Генеральный директор
ООО «Трансбалтстрой»

Шкредов К.В.