

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате ООО «Трансбалтстрой» за 1 квартал 2020 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 31.03.2020 составляет 10 000 (десять тысяч) руб., уставный капитал полностью оплачен.

Участниками общества в 2019 году являлись:

с 01.01.2020 по 31.03 2020:

- Шкредов К.В. (доля участия 100%);

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников общества.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

В течение 1 квартала 2020 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 1 квартал 2020 год составила 2 человека.

Основной вид экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОКВЭД 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий».

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Формы бухгалтерской отчетности за 1 квартал 2020 год разработаны Обществом на основе образцов форм, приведенных в приложении к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности».

В промежуточной 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.

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате, раскрывающих финансовое положение Общества.

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.

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

Период	2019 год	2020 год	Увеличение/уменьшение объема выполнений +/-
1 квартал	42	0	- 42
Итого	42	0	- 42

По результатам 1 квартала 2020 года произошло снижение объема выручки по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (на 100%), что связано с отсутствием новых объектов строительства.

В 1 квартале 2020 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.

В связи с отсутствием в течение 1 квартала 2020 года выручки по основному виду деятельности затраты на производство и реализацию продукции отсутствуют.

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.

Управленческие расходы за 1 квартал 2020г. отсутствуют.

3.4. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов (расходов) Общества в 1 квартале 2020 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 к получению/к уплате (купон по облигациям, проценты по займам, НКД по облигациям, векселям)	1 295	9 060
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		4 353
Прибыль (убыток) прошлых лет		
Штрафы, пени неустойки к получению (уплате) по хоздоговорам, по налоговым санкциям		
Доходы (расходы) по операциям с ценными бумагами		1
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования	7 767	
Итого:	13 414	9 062

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

3.5. Финансовый результат деятельности Общества

По итогам работы за 1 квартал 2020 год был получен убыток в размере 4 352 тыс. руб.

На 31.03.2020 сумма убытка составила 9 597 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.
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 514 759 тыс. руб.
- по налогам и сборам 7 143 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность 882 689 тыс. руб.

Итого дебиторская задолженность на 31.03.2020 составила **1 440 517 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 31.03.2020, тыс. руб.
Договоры процентного займа	5 122
Договор новации долга в заемное обязательство	292 749
Итого:	297 871

Согласно условиям договоров на 31.03.2020 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. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отсутствуют.

4.6. 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 31.03.2020 задолженность по облигационному займу составила **305 475 тыс. рублей**

В составе краткосрочных заемных обязательств Общество отразило:

- задолженность по начисленным процентам (по облигационным займам) в сумме 25 611 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.

4.7. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств и платежей выданных (полученных) отсутствуют.

4.8. 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 – 802 380 тыс. руб.

Итого кредиторская задолженность на 31.12.2019 составила **1 418 280 тыс. руб.**,

28.04.2020

Генеральный директор
ООО «Трансбалтстрой»

Шкредов К.В.