

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ВОРОНЕЖАГРОСТРОЙДЕТАЛЬ»
(ООО «ВАСД»)
за 2021 год.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Воронежагростройдеталь».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ВАСД».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес: 394028, Воронежская область, г. Воронеж, проезд Монтажный, д. 3, офис 2;

Почтовый адрес: 394028, Воронежская область, г. Воронеж, проезд Монтажный, д. 3, офис 2;

Телефон: (473) 220-58-20; 2100-100

Сведения об образовании юридического лица ООО «ВАСД»:

Наименование регистрирующего органа, в котором находится регистрационное дело:

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области;

Дата регистрации: 17.08.2005 г.;

Государственный регистрационный номер: 1053600316330;

Дата внесения записи: 17.08.2005 г.;

Наименование налогового органа: Инспекция Федеральной налоговой службы по Левобережному району г. Воронежа;

Дата постановки на учет: 17.08.2005 г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3663055440

Код причины постановки на учет (КПП): 366301001

Правовое положение ООО «ВАСД», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности ООО «ВАСД» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.11 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте", Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России N 34н от 29.07.98), прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации, Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.

Бухгалтерская отчетность ООО «ВАСД» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Для ведения бухгалтерского учета утвержден график документооборота, разработана система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности.

Определен порядок учета выполненных работ (услуг). В бухгалтерском учете выполненные работы (услуги) отражается по статьям затрат.

Метод оценки при продаже считается по средней себестоимости. Учет расходов на продажу включается в издержки обращения.

Амортизация основных средств, в бухгалтерском учете начисляется линейным методом. Основные средства, стоимость которых не превышает 40 000 т. руб. списывается на расходы в бухгалтерском учете единовременно после ввода в эксплуатацию. В налоговом учете основные средства, стоимость которых не превышает 100 000 т. руб. списывается на расходы в единовременно после ввода в эксплуатацию.

Уставный капитал ООО «ВАСД» (далее – Общество) составляет 19 384 287,00 (девятнадцать миллионов триста восемьдесят четыре тысячи двести восемьдесят семь рублей 00 копеек).

Основным видом деятельности

Преобладающим видом деятельности является и имеет приоритетное значение для ООО «ВАСД», является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом является основным видом деятельности – его доля в выручке фирмы составляет 100 %; ООО «ВАСД» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленные структурные подразделения на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников ООО «ВАСД» на 01 января 2022 г. составила 1 человека.

Органами управления ООО «ВАСД» являются:

Директор (единоличный исполнительный орган).

Единоличный исполнительный орган – (Директор)

В соответствии с Уставом Общества Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

К компетенции Директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

Директора Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством. Вопросы, относящиеся к компетенции Директора, определены Уставом ООО «ВАСД».

Веденеев Виктор Евгеньевич избран Директором Общества решением № 1 единого участника Общества с ограниченной ответственностью ООО «ВАСД» от 28.11.2016г.

Раздел 2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «ВАСД» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Учетная политика призвана:

- Прodeкларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- Обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- Обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции общества с ограниченной ответственностью «ВАСД» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «ВАСД» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.11 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства. В составе основных средств отражены оборудование, вычислительная техника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при производстве земляных работ ООО «ВАСД» и способные приносить экономические выгоды.

Единицей бухгалтерского учета основного средства является инвентарный объект.

Дата поступления определяется датой приобретения ОС или акта сдачи приёмки объекта ОС. Объекты основных средств, принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Начисление амортизации ОС производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификатором основных средств по амортизационным группам, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (ред. от 07.07.2016). Изменения, внесенные Постановлением Правительства РФ от 07.07.16 № 640, вступившие в силу с 1 января 2017 года. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 301 месяц;
-

- по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) – 480 месяцев;
- по зданиям десятой амортизационной группы – 960 месяцев.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

При объекте учета ОС стоимостью до 40 000 рублей включительно списывать стоимость таких объектов на затраты единовременно при вводе в эксплуатацию. Доходы и расходы в связи со списанием объекта ОС отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся и подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в количестве операционных доходов и расходов. В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Нематериальные активы. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Нематериальные активы к бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости. Начисление амортизации осуществляется линейным способом. НМА подлежат списанию с баланса, если они больше не используются для целей производства продукции (работ, услуг).

Финансовые вложения. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Материально-производственные запасы. Оценка материально - производственных запасов в бухгалтерском учете производится в денежном выражении по фактическим затратам на приобретение. За учетную цену принимается цена поставщика. При отпуске в производство или ином выбытии ТМЗ оцениваются по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов. Расходы произведенные ООО «ВАСД» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов». Эти расходы списываются по назначению равномерно в течении периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ВАСД» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2021 году не создавался.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «ВАСД» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Учет продаж ведется на счете 90 «Продажи». В целях бухгалтерского учета моментом реализации товаров (работ, услуг) считать отгрузку товаров (товаров, услуг) (согласно накладным и актам) и предъявление покупателю расчетных документов.

Учет выручки от реализации прочих работ, услуг ведется на счете 91 «Прочие доходы». В целях бухгалтерского учета моментом реализации товаров (работ, услуг) считать отгрузку товаров (товаров, услуг) (согласно накладным и актам) и предъявление покупателю расчетных документов.

Раздел 3. Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «ВАСД» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является:

день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав; На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ВАСД» использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы ООО «ВАСД» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на пенсионное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты единого социального налога, рассчитываемого ООО «ВАСД» по регрессивной ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2021 году не создавался.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением директора ООО «ВАСД».

В 2021 году общество с ограниченной ответственностью «ВАСД» оплатило налогов:

- Налог на доходы физических лиц — 18 тыс.рублей;
- НДС – 195 тыс.рублей;
- Налог на прибыль — 100 тыс.рублей;
- Транспортный налог — 72 тыс.рублей;
- Налог на имущество — 115 тыс.рублей;
- Расчеты по социальному обеспечению и страхованию — 41 тыс.рублей.

За период с 01.01.2021 по 31.12.2021 общество с ограниченной ответственностью «ВАСД» нематериальных активов не имело. Организация имеет на балансе основные средства. По состоянию на 31.12.2021 года просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у организации нет.

Чистая прибыль за 2021 год составила 216 тыс. рублей, не распределялась и была направлена на пополнение оборотных средств.

Директор
ООО «Воронежагростройдеталь»

Главный бухгалтер



В.Е. Веденеев

В.Е. Веденеев