

ООО «ВБ Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых
результатах за 2022 год
ООО «ВБ Кубань»**

Г. Краснодар

ООО «ВБ Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ВБ Кубань».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ВБ Кубань».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

350000, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Буденного, д.80;

Почтовый адрес:

350000, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Буденного, д.80;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ВБ Кубань» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по г. Краснодар 19 марта 2020 года. Организация внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1202300019680

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **2308272265**

Код причины постановки на учет (КПП): 230801001

Правовое положение ООО «ВБ Кубань», порядок реорганизации и ликвидации определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «ВБ Кубань» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «ВБ Кубань» (далее – Общество) составляет **25 000,00 (Двадцать пять тысяч) рублей.**

Единственным участником ООО «ВБ Кубань», является управляющая компания ООО «Вайлдберриз» - 100% доли участия. Номинальная стоимость доли в рублях – 25 000,00 рублей

Уставный капитал ООО «ВБ Кубань» оплачен полностью.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ВБ Кубань», является деятельность по аренде и управлению собственным или арендованным недвижимым имуществом - **ОКВЭД 68.20.**

Сведения о дополнительных видах деятельности:

- Деятельность по складированию и хранению;
- Транспортная обработка грузов;
- Предоставление услуг по перевозкам;
- Деятельность систем обеспечения безопасности;
- Деятельность частных охранных служб;
- Деятельность по подбору персонала прочая;
- Сбор неопасных отходов;
- Сбор и обработка сточных вод;
- Забор, очистка и распределение воды;

ООО «ВБ Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

- Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям

-Распределение электроэнергии;

- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

ООО «ВБ Кубань» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников ООО «ВБ Кубань» на 31 декабря 2022 г. составила 627 человек.

Общество подлежит обязательному аудиту за отчетный год. Аудитор Общества ООО «Новый консультант» ИНН 7714453224. Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 11906078332.

Органами управления ООО «ВБ Кубань» являются:

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. В случае, когда участником Общества является одно лицо, оно принимает на себя функции Общего собрания участников.

Каждый участник Общества имеет на Общем собрании участников Общества число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале Общества, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Единоличным исполнительным органом Общества является Управляющая компания ООО "ВАЙЛДБЕРРИЗ", в лице Генерального директора Бакальчук Татьяна Владимировна.

Управляющая компания осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников Общества, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Управляющей компании в лице Генерального директора ООО «Вайлдберриз», относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор ООО «Вайлдберриз», без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст. 8 Устава ООО «ВБ Кубань».

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью «Вайлдберриз» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать 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 «ВБ Кубань» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «ВБ Кубань» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. В текущем периоде операций с иностранной валютой Общество не совершало.

ООО «ВБ Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, 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

Оценка основных средств производится в сумме фактических затрат на приобретение (строительство).

Расходы на приобретение земельного участка в собственность формируют первоначальную стоимость объекта основных средств, не подлежащего амортизации. Расходы на приобретение права заключения договора аренды земельного участка являются расходами будущих периодов и подлежат отнесению на затраты в течение срока действия заключенного договора аренды. В случае заключения бессрочного договора аренды земельного участка расходы на приобретение права на его заключение списываются в течение срока, определенного самим Обществом.

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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2022 году не имело.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Способы списания расходов по НИОКР и сроки применения результатов НИОКР устанавливаются в Обществе в соответствии с ПБУ 17/02.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более одного года.

В течение отчетного года списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы, приходящейся на отчетный период.

В случае сокращения ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР Общество последним отчетным месяцем, в котором будут отражаться соответствующие доходы, списывает полностью оставшуюся сумму расходов по НИОКР, включая суммы, образовавшиеся за счет округления.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

ООО «ВБ Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

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

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются на себестоимость равномерно в течение периода, к которому они относятся. В том случае, если условиями сделки четко не определен срок использования расходов, но известно, что они будут использоваться не только в текущем месяце, но и в дальнейшем, Генеральный директор самостоятельно определяет срок списания затрат и закрепляет его распорядительным документом.

Задолженность покупателей и заказчиков

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

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «ВБ Кубань» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

ООО «ВБ Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Расчеты по налогу на прибыль

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

ООО «ВБ Кубань» рассчитывает и отражает в учете и отчетности, отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса РФ 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.

Признание доходов

Доходы ООО «ВБ Кубань» 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

Все расходы организации подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы (п. 2 ст. 252 НК РФ).

При определении расходов, относящихся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, учитывается, что расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (т. е. расходы, которые конкретно не относятся к реализации только этого текущего отчетного периода: приобретение программного продукта без исключительного права на него, и т. п.), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно (п. 1 ст. 272 НК РФ).

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».

Группируются расходы следующим образом:

- отдельно формируются стоимость материалов, ОС, НМА по правилам, установленным утвержденной учетной политикой, затем:

- расходы распределяются по группам, которые в особом порядке относятся на расходы в составе косвенных расходов:

- 1) расходы, связанные с ремонтом ОС (ст. 260 НК РФ),
- 2) расходы на страхование (ст. 263 НК РФ) и т.п.

ООО «ВБ Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Все остальные расходы, связанные с производством и реализацией, возникшие в текущем отчетном (налоговом) периоде, подразделяются на прямые и косвенные.

Инвентаризация имущества и обязательств

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

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса указаны в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год ООО «ВБ Кубань».

3.1 Денежные средства и их эквиваленты:

Стр. 1250	2022	2021 г.
Наименование		
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	24 030	87
Итого денежные средства	24 030	87
Денежные эквиваленты:	-	-

3.2 Структура дебиторской задолженности, по видам:

тыс. руб.

Стр. 1230	2022 г.	2021 г.
Наименование	1 098 958	2 833 885
Авансы выданные	307 572	2 833 885
Задолженность покупателей	791 384	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-
Расчеты с персоналом	-	-

3.3 Добавочный капитал:

Стр. 1350	2022 г.	2021 г.
Внесение вклада в натуре в добавочный капитал	24 000	-

3.4 Структура кредиторской задолженности, по видам:

Стр. 1230	2022 г.	2021 г.
Наименование	229 381	1 547 895
Задолженность поставщикам	135 202	1 547 895
Расчеты по налогам и сборам	93 566	-
Расчеты с персоналом	613	-

ООО «ВБ Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

3.5 Структура основных средств, по видам:

Группы основных средств	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Стр. 1150	4 086 476	1 981 272
Здания, сооружения	2 376 659	-
Офисное оборудование	43 737	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	26 787	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	875 906	-
Незавершенные капитальные вложения	923 878	1 981 272
Амортизация ОС	160 491	-

3.6 Заемные средства

Заемные средства	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Стр. 1410	4 960 130	3 695 780
ООО ВАЙЛДБЕРРИЗ Договор займа № 23-01/05/2020/ВБ от 01.05.2020 г	4 960 130	3 695 780

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, работ и услуг в 2022 году составила - **1 128 082 тыс. руб.**

4.2. Показатель себестоимости за 2022 г. составил – **569 547 тыс. руб.**

4.3. Прибыль по данным бухгалтерского учета в 2022 составила – **29 626 тыс. руб.**

В 2022 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых(налогооблагаемых) разниц.

ООО «ВБ Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

5. Связанные стороны

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Вайлдберриз ООО	142181, Московская обл., г.о. Подольск, д. Коледино, тер. Индустриальный парк Коледино, д.6, стр. 1	Участник Общества	16.03.2020	100%	100%

6. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «ВБ Кубань», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

7. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

8. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками (в том числе заем, кредит, залог, поручительство) или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения Обществом прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет двадцать пять и более процентов стоимости имущества Общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дню принятия решения о совершении таких сделок, если Уставом Общества не предусмотрен более высокий размер крупной сделки Обществом в 2022 году не совершались.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2022 год не происходили.

Генеральный директор ООО «ВБ Кубань»



Бакальчук Т.В.

«30» марта 2023 года