

1.4. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	2 681	-	1 020	-	153	153
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	2 681	-	1 020	-	153	153
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

1.5. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	895	16 000	-	(16 000)	-	(681)	-	214
	5571	за 2022г.	-	1 496	-	-	-	(601)	-	895
в том числе:										
кредиты	5552	за 2023г.	-	16 000	-	(16 000)	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)	5555	за 2023г.	895	-	-	-	-	(681)	-	214
	5575	за 2022г.	-	1 496	-	-	-	(601)	-	895
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	35 097	531 675	273	(537 248)	-	681	-	30 478
	5580	за 2022г.	27 969	483 147	15	(476 635)	-	601	-	35 097
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	2 564	209 473	-	(207 194)	-	-	-	4 843
	5581	за 2022г.	2 274	234 703	-	(234 413)	-	-	-	2 564
авансы полученные	5562	за 2023г.	25 424	272 480	-	(280 161)	-	-	-	17 743
	5582	за 2022г.	19 140	210 243	-	(203 959)	-	-	-	25 424
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	5 870	48 978	-	(48 341)	-	-	-	6 507
	5583	за 2022г.	5 873	34 567	15	(34 586)	-	-	-	5 870
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	273	(273)	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	638	744	-	(638)	-	-	-	744
	5586	за 2022г.	682	3 249	-	(3 293)	-	-	-	638
Краткосрочные обязательства по аренде (лизингу)	5567	за 2023г.	601	-	-	(641)	-	681	X	641
	5587	за 2022г.	-	385	-	(385)	-	601	X	601
Итого	5550	за 2023г.	35 992	547 675	273	(553 248)	-	X	-	30 692
	5570	за 2022г.	27 969	484 643	15	(476 635)	-	X	-	35 992

1.6. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-
прочая задолженность	5593	-	-
	5594	-	-



Руководитель _____ Видович Янко
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

2. ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ГУДВИЛЛ КОНСТРАКШН» за 2023 год

2.1. Общие сведения.

Общества с ограниченной ответственностью «ГУДВИЛЛ КОНСТРАКШН»
Сокращенное наименование - ООО «ГУДВИЛЛ КОНСТРАКШН»
Адрес юридического лица: Россия, 107031, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Мещанский, ул. Кузнецкий Мост, д. 21/5, пом. II, ком. 47
Основной государственный регистрационный номер – 1207700184218
ИНН 9702017650 КПП 770201001
Зарегистрировано 04.06.2020г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Размер уставного капитала 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества, состоящее из единственного участника Видович Янко.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Видович Янко.

Основным видом деятельности Общества является Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20). Общество состоит членом СРО - АССОЦИАЦИЯ "ЭРА".

Кроме того Общество осуществляет услуги по подготовке проектной документации. Общество состоит членом СРО - АССОЦИАЦИЯ "МОАПК".

Списочная численность работников Общества на 31.12.2023г. составила 30 человек (на 31.12.2022г. – 45 человек).

2.2. Существенные элементы учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ) в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Организация является субъектом малого предпринимательства и имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Настоящая отчетность представлена в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022г.
- Отчет о финансовых результатах за 2022 год
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Применяемая учетная политика сформирована на основании следующих допущений:

- Допущение имущественной обособленности
- Допущение непрерывности деятельности

- Допущение последовательности применения учетной политики
- Допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Все активы и обязательства подразделяются в бухгалтерской отчетности на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев на дату их образования. Остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

Активы и обязательства в иностранных валютах.

В Обществе отсутствуют операции в иностранных валютах.

Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Организация вправе учитывать капитальные вложения упрощенно:

- без учета отдельных видов затрат по демонтажу, восстановлению окружающей среды, включая затраты на оплату труда. Такие затраты относятся к расходам периода, в котором они произведены;
- в размере сумм, потраченных на признание капвложений, в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок и льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- по балансовой стоимости передаваемых активов по капвложениям по договорам, в которых предусмотрена оплата неденежными средствами;
- не дисконтируя затраты в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев;
- без проверки на обесценение, оценивать их по балансовой стоимости на отчетную дату;
- не раскрывая в отчетности информацию о капитальных вложениях в полном объеме.

Основные средства

Стоимость основных средств не может быть менее 100 000 руб. Объект, стоимостью не более 100 000 руб., не признается активом, а затраты на приобретение, создание такого объекта отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 60 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Организация вправе учитывать основные средства упрощенно:

- формировать первоначальную стоимость ОС в упрощенном порядке без учета отдельных видов затрат по демонтажу, восстановлению окружающей среды, включая затраты на оплату труда;

- не корректировать первоначальную стоимость ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды.

- отказаться от проверки ОС на обесценение, т.е. оценивать основные средства по балансовой стоимости на отчетную дату;

- раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию об основных средствах в ограниченном объеме.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Инвестиционная недвижимость в ООО «ГУДВИЛЛ КОНСТРАКШН» отсутствует.

Неамортизируемые основные средства в ООО «ГУДВИЛЛ КОНСТРАКШН» также отсутствуют.

Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» упрощенно.

Учет аренды осуществляется в следующем порядке:

- не признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде по всем договорам аренды. В этом случае порядок учета аренды соответствует простой схеме учета аренды, то есть сводится к отражению в учете регулярных равномерных расходов на аренду. Указанное упрощение не распространяется на договоры, предусматривающие выкуп предмета аренды, и на предметы аренды, которые предполагается предоставлять в субаренду;

- в случаях, когда в договорах предусматривается выкуп предмета аренды, и на предметы аренды, которые предполагается предоставлять в субаренду, рассчитывается фактическая стоимость ППА без дополнительных затрат и без оценочных обязательств. В этом случае дополнительные затраты и оценочные обязательства признаются расходами периода, в котором были понесены;

- не применяется дисконтирование. В этом случае обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей.

Запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/19 «Запасы».

Все виды запасов оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, являются расходами периода, в котором они были приобретены.

В обществе отсутствуют такие виды запасов, как товары и готовая продукция, поэтому положения об учете этих запасов в учетной политике отсутствуют.

Так как общество является малым предприятием, резервы на обесценение запасов не создаются.

При передаче в производство или ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.

При изменении способа оценки последствия будут незначительными.

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, являются расходами будущих периодов.

Объекты, права на которые истекают в срок более чем 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе как прочие внеоборотные активы (стр.1190 Бухгалтерского баланса).

Прочие расходы будущих периодов (неисключительные права на программные продукты сроком до 1 года) отражаются в бухгалтерском балансе как прочие оборотные активы (стр. 1260 Бухгалтерского баланса).

Такие расходы будущих периодов как страховая премия отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности (стр. 1230 Бухгалтерского баланса).

Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и авансы, выданные поставщикам, определяется исходя из цен, установленных договорами.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом резервов по сомнительным долгам. Сомнительным долгом является задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами. Величина резерва по сомнительным долгам определяется по каждому сомнительному долгу (срок платежа наступил в соответствии с условиями договора) и в зависимости от оценки вероятности погашения долга.

Резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

Невозможная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Финансовые вложения.

Все затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Депозитные вклады в кредитных организациях отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств.

По выданным займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

Кредиты и займы полученные.

Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в стоимость инвестиционного актива (до момента его принятия к учету) или в состав прочих расходов, исходя из условий предоставления займа (кредита).

Оценочные резервы.

Общество не создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам в связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства и применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Признание доходов и расходов.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы от выполнения строительных работ и оказания проектных услуг.

У Общества имеются работы с длительным циклом выполнения, но в связи с упрощенным порядком ведения учета ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда" не применяется.

Выручка, полученная не денежными средствами, отсутствует.

Остальные доходы являются прочими.

Расходы на строительство учитываются отдельно по каждому объекту строительства. При этом прямыми расходами являются все расходы, непосредственно относящиеся к строительству данного объекта. Все остальные расходы являются управленческими. Управленческие расходы признаются в полном объеме в том периоде, к которому они относятся.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Общество рассчитывает налог на прибыль с учетом ПБУ 18/2. При этом применяется Балансовый метод учета расчетов налога на прибыль. Отложенные Обязательства и отложенные Активы отражаются в Балансе свернуто.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности пользователям исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год пользователям, но до даты утверждения такой отчетности, исправляется с составлением пересмотренной бухгалтерской отчетности.

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

Изменения в учетной политике.

Учетная политика применяется с 04 июня 2020г. (с момента создания Общества), применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В 2023г. изменения в учетную политику не вносились.

При переходе с 01.01.2024г. на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» изменений, влияющих на показатели бухгалтерской отчетности за 2023г., не будет в связи с тем, что в ООО «ГУДВИЛЛ КОНСТРАКШН» отсутствуют активы, которые квалифицируются как нематериальные активы в соответствии с ФСБУ 14/2022.

2.3. Раскрытие существенных показателей.

Денежные показатели приведены в тысячах рублей.

Арендуемые основные средства

Заклучены договора аренды:

- Договор аренды офиса в г. Москва – выкуп офиса не предусмотрен, сдача в субаренду не предусмотрена. Следовательно, ППА не признается в связи с возможностью упрощенного применения ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды»
- Договор аренды офиса в г. Одинцово Московской Области – выкуп офиса не предусмотрен, сдача в субаренду не предусмотрена. Следовательно, ППА не признается в связи с возможностью упрощенного применения ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды». Договор расторгнут 31.10.2023г.
- Договор аренды офиса в г. Геленжик Краснодарского края – выкуп офиса не предусмотрен, сдача в субаренду не предусмотрена. Следовательно, ППА не признается в связи с возможностью упрощенного применения ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды»
- Договор лизинга транспортного средства – предусмотрен переход права собственности по окончании срока лизинга. Признан ППА в сумме 1881 тыс. руб. Информация о договоре приведена в таблице.

Информация, связанная с учетом договора лизинга транспортного средства

№	Показатели	Арендатор транспортного средства с 06.05.2022 установлен срок до 30.04.25г. выкупная стоимость составляет 1000 рублей
1	Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Для логистических целей
2	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Проценты не начислены, так как арендатор имеет право на упрощенное ведение учета
3	Основание и порядок расчета процентной ставки	Проценты не начислены, так как арендатор имеет право на упрощенное ведение учета
4	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Нет
5	Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются	Нет
6	Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Нет
7	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Не производились
8	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Ограничения использования нет Переход права собственности по окончании аренды
9	Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений	Нет
10	Факт использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018*, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых оно применяется	Нет
11	В отношении права пользования активом – информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов	Автомобиль Lada

	(основных средств, инвестиционной недвижимости)	Largus Cross
12	Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования им возможности, предусмотренной п. 11 ФСБУ 25/2018*, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	Нет
13	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Нет
14	Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	Нет

Состав прочих доходов и расходов (строки 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах).

Вид дохода	2023 г.	2022 г.
ИТОГО	0	0
Вид расхода	2023 г.	2022 г.
Услуги банка	444	811
Убытки прошлых лет	-	3
Невозмещаемый НДС	120	251
Штрафы и пени по налогам и административные	-	19
Госпошлины	-	3
Резервы по сомнительным долгам	1 814	1 020
Прочие	-	20
ИТОГО	2 378	2 127

Постоянные разницы при расчете налога на прибыль в 2023 году составили 357 тыс. рублей (в 2022г. – 264 тыс. рублей).

Информация об аффилированных лицах.

В соответствии с п 3. ПБУ 11/2008 принято решение информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности не раскрывать.

Бенефициарным владельцем является Гражданин РФ Янко Видович.

Информация по сегментам.

В соответствии с п 2. ПБУ 12/2010 принято решение информацию о сегментах в бухгалтерской отчетности не раскрывать.

Прочая информация.

Судебные процессы.

В 2023 году и на момент подписания годовой бухгалтерской отчетности Общество не участвовало в судебных процессах.

События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, оказывающих влияние на показатели годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, не произошло.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

В 2023 году чрезвычайными фактами хозяйственной деятельности являлось проведение специальной военной операции на Украине.

В феврале 2022г. Российская Федерация начала проведение специальной военной операции на Украине. Это явилось причиной введения беспрецедентных экономических санкций со стороны недружественных стран.

Сложившаяся обстановка привела к росту цен на строительные материалы, инструменты и оборудование, используемое в деятельности ООО «ГУДВИЛЛ КОНСТРАКШН», но в то же время расценки на строительно-монтажные работы у заказчика остались без изменений. Переформатирование организационной работы позволило стабилизировать показатели деятельности Общества.

Прекращенные операции.

В 2023 году прекращенных операций не было.

Непрерывность деятельности.

Финансовая и бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководитель

26 марта 2024 года



Видович Янко