

Пояснительная записка к Годовому бухгалтерскому балансу за 2023 год.

1. Сведения об ООО «ВИЛБАУ»

Общество с ограниченной ответственностью «ВИЛБАУ» (ООО «ВИЛБАУ»)

Дата Государственной регистрации - 03.09.2010г. (МИФНС России № 46 по г. Москве)

Юридический адрес: 127018, ГОРОД МОСКВА, УЛИЦА СУЩЕВСКИЙ ВАЛ, дом

16,строение 5, этаж 6 кабинет 1

ИНН 7724759363 / КПП 771501001

ОГРН 1107746718232

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения - Инспекция
Федеральной налоговой службы №15 по г.Москве

Генеральный директор - Григорьев Александр Игоревич

Главный бухгалтер - Жаворонкина Маргарита Юрьевна

Предприятие является коммерческой организацией.

Основное направление деятельности организации – СМР (строительство жилых и нежилых
зданий) ОКВЭД – 41.20

Обособленных подразделений (филиалов), представительств, не имеет.

По состоянию на 31.12.2023 Уставный капитал Предприятия сформирован в полном
объеме и составляет 10 000 рублей. Доля участия физ. лиц в Уставном капитале - 100% , в
т.ч.:

- Антоненков Игорь Владимирович с долей 50%
- Антоненкова Вероника Викторовна с долей 50%.

Предприятие подлежит обязательному аудиту согласно ст.7 Федерального закона от
30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» с изменениями и дополнениями.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия сформирована в соответствии
с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности,
утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями
(имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность
фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики,
рациональность).

Средняя численность работников за календарный год составляет - 29 человек, в т.ч.

Подразделение:	Численность (чел.)
Администрация	5
Бухгалтерия	4
Сметно-договорной отдел	4
Производственно-технический отдел	10
Рабочие	5
Служащие	1

Административно-управленческий состав в 2023 году:

Генеральный директор - Григорьев Александр Игоревич

Исполнительный директор – Антоненков Игорь Владимирович

Финансовый директор – Антоненкова Вероника Викторовна

Главный бухгалтер - Жаворонкина Маргарита Юрьевна

Выплаты управленческому персоналу в 2023 году составили - 2 745 т.руб,

- страховые взносы – 539 т.руб

- НДФЛ - 357 т.руб.

Кроме того, по решению собрания учредителей в течение 2023 года участникам общества (2 чел.) начислялись и выплачивались дивиденды из нераспределенной прибыли в размере 3 400 т. руб., пропорционально их доле в Уставном капитале. Размер дивидендов отражен по строкам 3320 (3327) Отчета об изменении капитала. НДС Л обществом, как налоговым агентом, начислен и уплачен на дату выплаты дивидендов. Отражен в форме 2-НДС Л (6-НДС Л) за 2023 год.

Показатели отчета «Отчет о финансовых результатах» не предусматривают отражение начисления дивидендов (сч. 84)

Схема формирования нераспределенной прибыли на 31.12.2023г. (строка 1370 баланса):
Нераспред. прибыль на 31.12.2022г. + Чистая прибыль отчетного года - Дивиденды

Т.о. размер нераспределенной прибыли на 31 декабря 2023г.:
 $25\,140 + 8\,709 - 3\,400 = 30\,449$ т.руб (Стр. 1370 баланса на 31.12.2023г.)

По итогам 2023 года Компания предоставила декларацию по налогу на прибыль по форме, утв. приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475 (в ред. приказа ФНС России от 17.08.2022 № СД-7-3/753).

В составе данного отчета Лист 03 «Расчет налога на прибыль организации с доходов, удерживаемых налоговым агентом (источником выплаты доходов)» представлен не был.
Основание:

1. Лист 03: Участниками ООО являются только физические лица. ООО не является налоговым агентом по налогу на прибыль. (письма УФНС России по г.Москве от 30.05.2011г. № 16-15/052701, ФНС России от 11 ноября 2011 г. № ЕД-4-3/18903@).

2. Раздел Б: Документ касается только налога с доходов по операциям с ценными бумагами или финансовыми инструментами срочных сделок. А доходы от участия в ООО не являются ни тем ни другим.

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Даты проведения инвентаризации
1. Основные средства	26.12.2023 - 29.12.2023
2. ТМЦ	21.12.2023 - 31.12.2023
3. Финансовые вложения	26.12.2023 – 27.12.2023.
4. Касса	28.12.2023 - 29.12.2023г.
5. НЗП	26.12.2023 - 31.12.2023г.
6. Дебиторско-кредиторская задолженность	25.12.2023 – 31.12.2023г.

Результаты инвентаризации показали, что фактическое наличие единиц объектов учета, отраженных в Актах инвентаризации, оформленных членами инвентаризационной комиссии и представленных в бухгалтерию, соответствует учетным данным.

2. Сведения об Учетной политике.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

Положение по учетной политике, применяемой на Предприятии, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Предприятия утверждена Приказом от 23.12.2022 №135.

Бухгалтерский учет на Предприятии осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется на основании «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкции по его применению», утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н с последующими изменениями.

Предприятие использует типовые формы первичных документов, утвержденные Росстатом и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а также формы, утвержденные внутренним распорядком на предприятии.

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных учетных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета в электронном виде с применением программ «1С: Подрядчик строительства.8.3», «1С:Зарплата и Управление Персоналом».

Уровень существенности, закрепленный Предприятием в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей группы статей статьи бухгалтерской отчетности, в т. ч. в целях применения положений ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

С 01.01.2022 в бухгалтерском учете применяются ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждённые Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. Применение ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно, ФСБУ 6/2020 - переход упрощенным ретроспективным способом.

Учет ОС

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования предприятием в ходе обычной деятельности при производстве и продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг;
- в) предназначен для использования предприятием в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

ОС принимаются на учет по счету 01 по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальная стоимость ОС погашается путем начисления амортизации. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Суммы начисленной по ОС амортизации отражаются на счете 02 "Амортизация основных средств".

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если не ожидаются поступления от выбытия объекта (в т.ч. от продажи материальных ценностей, остающихся от выбытия) в конце срока полезного использования; ожидаемая от поступления сумма от выбытия объекта ниже уровня существенности либо не может быть определена.

Предприятие не является собственником объектов недвижимости (зданий и сооружений) и земельных участков.

Учет запасов

Учет запасов на предприятии ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Затраты признаются расходами периода, в котором они понесены. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

С 01.01.2022 г. учет и квалификация активов зависит от срока их использования и от стоимости выше 100 000 рублей.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Предприятия, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод предприятием;
- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

При поступлении активы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16)

Учет доходов/расходов:

Учет выручки от реализации готовой продукции, товаров, услуг, иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.99 г. № 33н.

Учет строительной деятельности ведется позаказным методом. Выручка по выполненным работам принимается к начислению в бухгалтерском учете при наличии надлежаще оформленного акта выполненных работ (форма КС-2), и в сумме, указанной в справке № КС-3. Подписанные сторонами формы КС-2, КС-3 считаются документальным подтверждением степени завершенности(готовности) работ (этапов работ) по состоянию на конец месяца (периода).

Списание общехозяйственных и общепроизводственных расходов осуществляется в конце каждого месяца соответственно: общепроизводственных - на счет 20 пропорционально прямым затратам по объекту; общехозяйственных – на текущие расходы отчетного месяца методом директ-костинга (счет 90.08.1).

НЗП отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам. Формирование себестоимости НЗП производится с учетом ФСБУ 5/2019, без включения управленческих расходов. (п.п «б» п.18 ФСБУ 5/2019)

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока использования, по месяцам. Стоимость прав пользования бухгалтерскими и др. программами отражается по дебету счета 97 с последующим списанием в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

В соответствии с законодательством в 2023г. на ООО «ВИЛЛБАУ» созданы следующие резервы:

- резерв на оплату отпусков

2.2. Учетная политика для целей налогового учета:

Учет НДС

В целях исчисления НДС дата возникновения обязательств по уплате налога определяется как наиболее ранняя: - по мере отгрузки и предъявлению покупателю расчетных документов; - по мере оплаты (частичной оплаты).

Производятся вычеты НДС с сумм оплат (частичных оплат) в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг (п.12 ст. 171 НК РФ), при выполнении требований

п.9 ст. 172 НК РФ. Используется право переноса вычетов по НДС на следующие отчетные периоды (кварталы).

При наличии в отчетном (налоговом) периоде операций облагаемых и необлагаемых НДС, при условии что расходы от необлагаемых НДС операций превышают 5% от общей величины совокупных расходов на производство, организация осуществляет условное разделение «входного» НДС по общехозяйственным, общепроизводственным расходам, приобретаемым Основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, использование которых нельзя напрямую отнести к определенному виду деятельности. Распределение составляется в пропорции: отношение расходов от необлагаемых операций к совокупному объему расходов. Соответственно исчисленный НДС по этим операциям, списанный в той же пропорции, вычету не подлежит и в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль, не включается (п.4 ст. 170 НК РФ).

Учет налога на прибыль.

Для исчисления налога на прибыль используется метод начисления.

Выручка от реализации СМР признается в составе доходов в момент фактического (если предусмотрено договором-поэтапного) выполнения этих работ (подписания Акта КС-2, в сумме, указанной с справке КС-3) (п.1,2 ст.271 НК РФ). Если договором строительного подряда не предусмотрена фактическая (поэтапная) сдача работ и доходы относятся к нескольким налоговым периодам и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, выручка отчетного периода определяется пропорционально доле понесенных расходов.

Расходы будущих периодов, списываются равномерно согласно п.1 ст.272 НК РФ. Расходы на уплату вступительного взноса в СРО и взноса в компенсационный фонд для целей налогообложения прибыли признаются в налоговом периоде равномерно. При этом срок признания этих расходов организацией устанавливается самостоятельно. Членские взносы, уплачиваемые ежеквартально, списываются единовременно по мере оплаты. Страховые взносы признаются равномерно в течение срока действия договора страхования.

Стоимость приобретения МПЗ учитывается в сумме фактических затрат. Отпущенные в производство материальные ресурсы списываются с использованием метода оценки по средней стоимости (ст. 254 п.8 НК РФ), так же как и в бухучете.

Расходы на возведение временных нетитульных сооружений включаются в состав прочих расходов, как расходы некапитального характера, связанные с организацией производства и управления (Ст. 264 п.1 п.п 35) пропорционально предполагаемому сроку эксплуатации сооружения. Стоимость оприходованных при разборке материалов считается внереализационным доходом (Ст. 150 п.13 НК РФ). При дальнейшем использовании этих материалов расход в налоговом учете не признается.

3. Основные факторы, повлиявшие на результат деятельности.

- в 2023 году компания признает свою деятельность успешной, несмотря на снижение показателей выручки и прибыли, что объективно связано с внешними общеэкономическими причинами. Однако, сохранение грамотной команды сотрудников, четкое формирование руководством компании поставленных целей и задач и стратегии по их достижению позволяют выразить уверенность, что снижение указанных показателей носит временный характер.

4. Информация о связанных сторонах.

4.1 Дочерних и зависимых обществ нет.

4.2 ООО «ВИЛЛБАУ» не принадлежит группе компаний или иным связанным сторонам.

5. Судебные/внесудебные разбирательства в 2023г.

- ООО «ВИЛЛБАУ» в качестве истца приняло участие в судебном разбирательстве с ООО «ЛЮКСКОМПЛЕКТСТРОЙ» (ИНН 7731322912). Дело № А40-284607/23-82-2039 от 08.12.2023г. На конец 2023г. дело находится в производстве.

ООО «ВИЛЛБАУ» в качестве истца приняло участие в судебном разбирательстве с ООО «СТРОИТЕЛЬСТВО И РЕКОНСТРУКЦИЯ КРОВЛИ» (ИНН 5024186829). Дело № А41-97213/2022 от 21.12.2022г. Арбитражным судом Московской области иск. ООО «ВИЛЛБАУ» удовлетворен.

- ООО «ВИЛЛБАУ» в качестве ответчика приняло участие в судебном разбирательстве с ООО «РЕКРО» (ИНН 7725329155). Дело № А40-261074/23-134-1458 от 20.11.2023г. На конец 2023г. дело находится в производстве.

- ООО «ВИЛЛБАУ» в качестве ответчика приняло участие в судебном разбирательстве с ИП Лаврентьев А.В. (ИНН 771386745859). Дело № А40-257717/23-5-2038 от 15.11.2023г. На конец 2023г. дело находится в производстве.

6. События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Григорьев А.И.

Жаворонкина М.Ю.

«11» марта 2024г.