

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СТОЛИЦА»**

**ИНН 7701908682 КПП 770101001
ОГРН 1117746144713**

**107078, Г. МОСКВА, МАЛЫЙ КОЗЛОВСКИЙ ПЕР., Д. 6, ЭТАЖ 1, ПОМЕЩ. I, КОМ. 8
ТЕЛ. 8 495 621-22-25**

г. Москва

«23» января 2023г.

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и отчету о финансовых
результатах за 2022г.**

I. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Столица»

Краткое название: ООО «Столица»

1.2. Организация создана в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Дата государственной регистрации: 1 марта 2011года.

ОГРН: 1117746144713

ИНН: 7701908682 КПП: 770101001

Зарегистрировано в ИФНС России №1 по ЦАО г. Москвы "01" марта 2011 г.,
свидетельство N 77 012965685

Юридический адрес: 107078, г. Москва, Малый Козловский переулок, д. 6, этаж 1,
помещение I, комната 8.

Почтовый адрес: 107078, г. Москва, Малый Козловский переулок, д. 6, комната 8

1.3. ООО «Столица» коммерческая организация. Основным видом деятельности является разработка компьютерного программного обеспечения, консультативная деятельность и работы в области компьютерных технологий.

1.4. С момента своего создания, ООО «Столица» является субъектом малого

бизнеса, согласно установленным законодательно критериям, установленным Федеральным законом 209-ФЗ от 24.07.2007г. "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

1.5. ООО «Столица»:

- имеет собственные основные средства;
- не имеет в собственности земельных участков и иных объектов недвижимости;
- не владеет исключительными правами на использование программ для ЭВМ, баз данных, ноу-хау, секретных формул или процессов, информацией в отношении коммерческого опыта;
- не осуществляет экспортно-импортные операции;
- не осуществляет расчеты в иностранной валюте;
- не осуществляет операции с ценными бумагами;
- не привлекает займы и кредиты;
- не предоставляет займы работникам и юридическим лицам;
- не относится к пострадавшим отраслям экономики;
- не получает государственной помощи;
- филиалы и представительства отсутствуют;
- не имеет обособленных подразделений;
- применяет упрощенную систему налогообложения.

1.6. Бенефициарным владельцем является Бадич Денис Борисович (доля участия 100%).

1.7. Средняя численность работающих за 2022 год, с учетом внешних совместителей и находящихся в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет, составляет 23 (двадцать три) человека. Среднесписочная численность (без учета совместителей и сотрудниц, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет) 15 (пятнадцать) человек, списочная численность (включаются сотрудницы, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет, не включаются совместители) 16 (шестнадцать) человек (п. 76—81 Приказ Росстата № 832 от 24.11.2021г.). Среднемесячная зарплата — 91 474 руб.

1.8. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - Генеральным директором Латышевым Сергеем Васильевичем. В состав управленческого персонала входят: технический директор Прокопенко Владимир Александрович и начальник отдела по информационным технологиям Лапухов Валерий Иванович.

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2022год составило: генеральный директор 3 034 483 руб. 00 коп., в т.ч. отпуск 235 635 руб. 40 коп., технический директор 3 551 724 руб. 00 коп., в т.ч. отпуск 276 096 руб. 30 коп., начальник отдела по информационным технологиям 2 772 414 руб. 00 коп., в т.ч. отпуск 178 128 руб. 66 коп. (за 2022г.-9 359 тыс. руб.; за 2021г.-9 762 тыс. руб.)

В данные суммы входят выплаты в виде заработной платы, ежемесячные (стимулирующие) премии и отпускные. Сумма взносов в страховые фонды по этим выплатам составила 1 464 тыс. руб. (за 2021г.- 1 517 тыс. руб.)

1.9. В течение 2022 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, оказали существенное влияние обстоятельства, в которых велась деятельность организации, в том числе специальная военная операция и меры минимизации ее последствий. В связи с этим, произошло падение уровня и масштабов деловой активности участников рынка из различных отраслей.

В частности, у Общества в 2022 году сократились объемы выручки на 5 391 тыс. руб. и составили 12% по сравнению с 2021 годом.

Последующие результаты деятельности Общества во многом будут зависеть от дальнейшего развития ситуации, обусловленной специальной военной операцией и темпов роста экономики Российской Федерации.

Пояснения к формам бухгалтерской отчетности за 2022 г.

Показатели бухгалтерского баланса.

Расшифровка строки 1110 баланса

По автомобилю Toyota Camry 2020 года выпуска на 31.12.2022г. определена ликвидационная стоимость по данным предложений о продаже, размещенных на сайте www.avto.ru по минимальной границе продажи аналогичных транспортных средств.

№ №	Элементы амортизации			
	Наименование элементов	Ранее установленные	Новые (измененные)	Причины пересмотра или их отсутствие
1	Способ амортизации	Линейный	Линейный	Не изменять
2	Оставшийся СПИ, мес.	10	10	Не изменять
3	Первоначальная стоимость, руб.	2 334 450,00	2 334 450,00	Не изменять
4	Начисленная амортизация, руб.	1 640 424,44	34 450	Не изменять
5	Ликвидационная стоимость, руб.	0	2 300 000,00	Изменение стоимости выбытия
6	Балансовая стоимость, руб.	694 025,56	2 300 000,00	Изменение стоимости выбытия

1.10. Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах.

Доходы организации за 2022 год составили 45 654 321 руб. 39 коп, в том числе:

- доходы от основного вида деятельности 39 799 128 руб. 50 коп.,
- проценты по банковским депозитам 5 855 192 руб. 89 коп.

По строке 2210 "Расходы по обычной деятельности" отчета о финансовых результатах отражены: себестоимость продаж 26 136 тыс. руб. и управленческие расходы 25 284 тыс. руб. Итого: 51 421 тыс. руб.

По строке 2320 "Прочие доходы":

- проценты по депозитным счетам в «ВТБ» ПАО г. Москва 5 855 тыс. руб.
- изменение стоимости выбытия автомобиля Toyota Camry 2020 года выпуска на 31.12.2022г. сумма 912 тыс.руб.
- прочие доходы 13 тыс.руб.

Итого: 6 780 тыс. руб.

По строке 2350 "Прочие расходы":

- расходы на услуги банков 1053 тыс. руб.,
- штрафы, пени, неустойки 46 тыс. руб.,
- прочие внереализационные расходы 97 тыс. руб.

Итого: 1 196 тыс. руб.

По строке 2410 "Налог на прибыль (доходы)" налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы 1 982 тыс. руб.

1.11. Пояснения по переходу на ФСБУ 6/2020

Установление лимита основных средств

Активы стоимостью до 40 000 рублей признаются несущественными, поскольку их списание не способно повлиять на решения, которые будут приниматься на основании бухгалтерской отчетности внешними пользователями.

Принятый и закрепленный в учетной политике организации на 2022 год способ учета несущественных активов не оказывает какого-либо существенного влияния на релевантные показатели бухгалтерской финансовой отчетности.

1.12. Арендованное имущество.

В течение 2022 года Организация имела договора субаренды нежилых помещений. Все арендованные помещения находятся по месту нахождения арендатора:

г. Москва, Малый Козловский переулок, д. 6, этаж 1, помещение I, комната 8

Всего, в течение 2022 года, Организация суммарно имела два договора субаренды нежилых помещений, действующие в разные периоды времени сроком действия до 12 месяцев общей площадью 172 м². В течение 2021 года Организация имела два договора субаренды нежилых помещений сроком действия до 12 месяцев общей площадью 172 м².

1.13. Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не представляется.

1.14. Бухгалтерская отчетность ООО «Столица» за 2022г. сформирована, исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", действующего с 1 января 2013г. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022г. не имелось.

1.15. Общество составляет бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Показатели в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках включаются только по группам статей без детализации по статьям.

II. Сведения об учетной политике и ее изменениях

2.1. Учетная политика составлена в соответствии с требованиями Закона №402-ФЗ "Бухгалтерском учете" и ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и соответствует масштабам деятельности Общества.

2.2. Основные положения учетной политики:

1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не составляет пояснения к бухгалтерской отчетности, состоящие из табличной и текстовой частей, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
 2. Организация применяет все упрощения, разрешенные малым предприятиям с правом ведения упрощенного бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.
 3. Датой ввода основного средства в эксплуатацию считать дату начала его фактического использования в деятельности организации. Установить срок полезного использования основных средств, исходя из ожидаемого срока эксплуатации объекта с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта, а также производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.
 4. Объекты основных средств по всем группам после признания учитываются по первоначальной стоимости.
 5. Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:
 - в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;
 - при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.
- Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.
6. Активы, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором понесены.
 7. При приобретении основных средств на условиях длительной отсрочки (рассрочки) платежа (компонент финансирования) организация не выделяет самостоятельно из договорной стоимости сумму процентов за отсрочку (рассрочку), если они не выделены в договоре.
 8. По объектам основных средств по всем группам начисление амортизации производится линейным способом.
 9. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, прекращение начисления амортизации происходит с первого числа месяца следующего за месяцем выбытия, либо списания основного средства с бухгалтерского учета.
 10. Ликвидационная стоимость основных средств определяется при вводе в эксплуатацию с учетом критериев существенности такой информации, возможности ее достоверной оценки и рассчитывается на основании открытых данных СМИ, Интернет и других источников.
- Ликвидационная стоимость считается равной 0, если
- не предполагаются поступления от выбытия объекта в конце срока использования,
 - либо ожидаемая к поступлению сумма не является существенной, то есть составляет менее 10% первоначальной стоимости,
 - либо ожидаемая сумма не может быть определена.
11. Организация не относит изменение оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды на первоначальную

стоимость основных средств

12. Проверка объектов основных средств и капитальных вложений на обесценение не проводится, то есть объекты оцениваются на отчетную дату по балансовой стоимости.
13. В отчетности не подлежит раскрытию следующая информация пп. "б", "в", "ж" - "о" п. 45, а также и п. 46 и 47 ФСБУ 6/2020.
14. Организация отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.
15. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
16. Себестоимость приобретенных запасов определяется в размере сумм уплаченных и (или) подлежащих уплате (безо всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, равно как и без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период превышающий 12 месяцев. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, признается балансовая стоимость передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.
17. При выбытии запасов их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установить месяц.
18. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности, возможность выкупа по цене значительно ниже его справедливой стоимости отсутствует, и не предполагает предавать объект в субаренду.
19. Организация учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
20. Поскольку Организация ведет учет упрощенным способом, то правила учета арендованного имущества, установленные ФСБУ 25/2018, применяются только к имуществу, полученному в аренду в 2022г. и позднее.
21. Организация отражает расходы и доходы по методу начисления.
22. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (без распределения по видам деятельности) (п. 9 ПБУ 10/99).
23. Вклады по депозитным договорам квалифицировать как высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, поэтому относятся к денежным эквивалентам (п. 5 ПБУ 23/2011) и отражать в Бухгалтерском балансе по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".
24. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:
 - а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
 - б) невозможность удержать имущество должника;
 - в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
 - г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
 - д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) резерв по сомнительным долгам.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. Резерв признается в размере 100% суммы задолженности, если она признана сомнительной при наличии обстоятельств, указанных в Учетной политике.

Решение о создании резерва утверждает руководитель организации.

25. Общество применяет упрощенную систему налогообложения и ведет налоговый учет в соответствии с гл. 26.2 НК РФ (объект налогообложения доход).
26. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022г. не имелось.
27. В связи с вступлением в силу с 2024 года ФСБУ 14/2022 в учетную политику Общества планируется внести изменения, которые будут применяться с 1 января 2024 года.

IV. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ОБЩЕСТВА

4.1. Чистые активы Общества на отчетную дату составили – 97 154 тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (105 174 тыс. руб.) составило 8 020 тыс. рублей или 100% за счет убытка текущего года (8 026 тыс. руб.). Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 97 144 тыс. руб.

V. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

5.1. Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете, подтверждаю.

Генеральный директор



Латышев С.В.