

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО И РАЗВИТИЕ"
ЗА 2022 ГОД**

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "КАПИСТРОЙ-РАЗВИТИЕ" за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 13 февраля 2023 года.

1. Организация и виды деятельности

Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью "КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО И РАЗВИТИЕ" (далее по тексту «Общество») учреждено общество с ограниченной ответственностью 05.09.2017.

Краткое наименование Общества: ООО "КАПИСТРОЙ-РАЗВИТИЕ"

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 05.09.2017 года, выдано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области. Основной государственный регистрационный номер 1177746938698.

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 3 500 тыс. руб.

Место нахождения Общества

143401, Московская Область, г.о. Красногорск, г Красногорск, б-р Красногорский, дом 3А, комната 28.

Исполнительные и контрольные органы Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату: Генеральный директор – Козмина Елена Михайловна.

Сведения об основном месте работы, должность: ООО «СКАМА ГРУП», заместитель финансового директора. В течение отчетного года изменений в составе ЕИО не зарегистрировано.

Доля участия данного лица в уставном капитале Общества: 0,00%.

Назначен решением Единственного участника от 30.09.20 г., Приказ о вступлении в должность №20КР/02-одп от 01.10.2020 г.)

Структура уставного капитала

По состоянию 31 декабря 2022 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1.
Владельцы долей

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Доля в уставном капитале
1	АО "РАВНОВЕСИЕ КАПИТАЛ"	50% уставного капитала Общества
2	ООО "ИСК "РОДИНА"	50% уставного капитала Общества

Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

По итогам работы за 2022 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 1 человек- внешний совместитель по ставке 0,1.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

С 1 января 2021 г. Обществом был осуществлен переход на учет запасов в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», внесены соответствующие изменения в учетную политику:

- изменена квалификация и учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования, специальной и форменной одежды;
- изменен порядок отражения резерва под обесценение запасов в бухгалтерском учете и отчетности;
- незавершенное производство включено в состав запасов.

В соответствии с п. 47 указанного стандарта, Общество выбрало перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), в результате чего, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. Общество внедрило обязательные к применению следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;

Общество считает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Обществом принято решение о переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2023 года. Переход осуществляется без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

4 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества отсутствуют основные средства.

Остаточная стоимость основных средств, отраженная по статье 1150 «Основные средства» и составляла на 31 декабря 2022, 2021 г., 2020 г. соответственно равны 26809 тыс. руб. 29 917 тыс. руб., 26 809 тыс. руб.

Амортизация по таким объектам начисляется линейным способом в общеустановленном порядке.

Объекты, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражены в бухгалтерской отчетности в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

При этом независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- транспортные средства;

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, независимо от стоимости отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признавалась стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные объекты основных средств.

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

Таблица 2
Информация об основных средствах (тыс. руб.)

Основные средства
2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	26 809	-	-	-	-	-	-	-	-	26 809	-
	5210	за 2021г.	26 809	-	-	-	-	-	-	-	-	26 809	-
в том числе: Земельные участки	5201	за 2022г.	26 809	-	-	-	-	-	-	-	-	26 809	-
	5211	за 2021г.	26 809	-	-	-	-	-	-	-	-	26 809	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе: Жилищная застройка д. Шульгино	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	324	115	1 510
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	26 809	26 809	26 809
	5288	-	-	-

5 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (далее – «НМА») учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости.

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества отсутствуют нематериальные активы. Амортизация нематериальных активов не начислялась.

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

Таблица 3
Информация о нематериальных активах (тыс.руб.)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

1.1. Изчисление и движение нематериальных активов					Изменения за период						На конец периода		
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Выбыло				Переоценка		Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость			
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются за балансом в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

6 Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялись следующие способы списания:

- Равномерный.

Таблица 4
Информация о прочих внеоборотных активах (тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	-	-	-
Иные прочие внеоборотные активы	-	-	-
Всего	-	-	-

7 Запасы, налог на добавленную стоимость

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы» запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов при их выбытии производится по скользящей средней себестоимости

С 01.01.2021г.в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» изменены правила учета следующих предметов:

- спец оснастка, специальная и форменная одежда сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей квалифицируются в качестве объектов основных средств и подлежат учету в порядке, установленном для основных средств (до 01.01.2021г. такие предметы квалифицировались в качестве запасов и учитывались на счете 10 «Материалы»);

- стоимость специальной и форменной одежды сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей, списывается единовременно при передаче в использование (до 01.01.2021г. стоимость таких предметов погашалась линейным способом).

Учет специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев не менялся, специальная одежда учитывалась в составе материалов и ее стоимость единовременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

По состоянию на 31.12.2022 показатель строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса равен 5 453 тыс. рублей.

Таблица 5
Информация о запасах (тыс. руб.)

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	себе-стоимость					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	3 108	-	3 108	2 347	(2)	-	-	-	X	5 453	-	5 453
	5420	за 2021г.	-	-	-	3 108	-	-	-	-	X	3 108	-	3 108
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	3 108	-	3 108	2 345	-	-	-	-	-	5 453	-	5 453
	5425	за 2021г.	-	-	-	3 108	-	-	-	-	-	3 108	-	3 108
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2019-2022 годах запасы в залог не передавались.

8 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались Обществом по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоценивались по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Отражение операций по совместной деятельности не осуществлялось в связи с отсутствием деятельности.

Депозитные вклады со сроком размещения более 91 дней в 2022 осуществлялись.

Вклады в имущество, а также иные инвестиции с целью улучшения финансового состояния (финансовая помощь, безвозмездная передача активов и т.д.) Общества, не осуществлялись.

Резервы под обесценивание финансовых вложений не создавались.

Информация о совместной деятельности

В Обществе совместная деятельность не осуществляется.

Таблица 6
Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Финансовые вложения										
Наличие и движение финансовых вложений										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисленные проценты (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка			первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
- итого	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

9 Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а так же денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011¹.

Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Таблица 7
Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств	
	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	787	414
Денежные средства	87	414
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-
Расчетный счет	87	414
Депозитные счета	700	-

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

10 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

В 2022 году Общество не являлось получателем государственной помощи.

Таблица 8
Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах (тыс.руб.)

Дебиторская и кредиторская задолженность
Наличие и движение Дебиторской задолженности

Изменения за период													На конец периода		
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление				выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	-	-	4 974	-	-	-	-	-	-	-	-	4 974	-
	5530	за 2021г.	72	-	-	-	(119)	-	-	-	-	47	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 10
Расчеты с бюджетом (тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	-	-	-
Налог на добавленную стоимость (НДС)	-	-	-
Налог на прибыль	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	-	-	-
Задолженность по страховым взносам	-	-	-
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	341	447	105
Налог на добавленную стоимость (НДС)	-	119	35
Налог на прибыль	39	47	-
Земельный налог	302	281	70
Прочая задолженность по налогам и сборам	-	-	-
Задолженность по страховым взносам	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам. Дебиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам отражена по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в размере 3,31 руб.

13 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 3 500 тыс.руб.

Величина Уставного капитала на 31 декабря 2022 г. не менялась, по состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества составлял 3 500 тыс.руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. составили соответственно 6 512 тыс. руб., 5 864 тыс. руб., 1 729 тыс. руб.

14 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учётных документов, в Обществе применялась, методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)². В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Дополнительные затраты Общества на персонал, связанные с проведением мероприятий, направленных на предотвращение распространения коронавирусной инфекции в соответствии с требованиями Роспотребнадзора и других исполнительных органов государственной власти РФ, классифицированы как прочие расходы, возникшие в результате чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (пандемия).

Таблица 11
Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период 2022 г.	За предыдущий период 2021г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2 500	2 500
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	-	-
Валовая прибыль	2 500	2 500

² утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	(1 475)	(1 360)
Прибыль (убыток) от продаж	(1 025)	(1 140)
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	(189)	(12)
Прочие доходы	4	-
Прочие расходы	(22)	(303)
Прибыль (убыток) до налогообложения	818	825
Налог на прибыль, в т.ч.	(164)	(165)
Текущий налог на прибыль	(168)	(165)
Отложенный налог на прибыль	(4)	-
Прочее	(5)	(16)
Чистая прибыль (убыток)	649	644

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 и/или величине кредиторской задолженности.

Затраты на выполнения работ (оказание услуг) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы Общества учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет счета учета реализации.

Себестоимость работ (услуг) в 2022 году составила 0,00 тыс. руб., управленческие расходы – 1 475 тыс. руб.

Таблица 12
Распределение управленческих расходов Общества по элементам затрат, (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период 2022 г.	За предыдущий период 2021г.
Аренда нежилого помещения	(51)	(45)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	-	-
Земельный налог	(1 208)	(1 125)
Канцелярские товары	(2)	-
Нотариальные услуги	(3)	(34)
Оплата труда	(140)	(88)

Показатели	За отчетный период 2022 г.	За предыдущий период 2021г.
Почтовые услуги	(9)	(17)
Программное обеспечение	(17)	(23)
Прочие расходы	(4)	(1)
Страховые взносы	(40)	(27)
Итого по элементам затрат	(1 474)	(1 360)

Прочие доходы в 22.12.2020 – 2021 и 2022 году включают в себя следующие показатели:

Таблица 13
Изменения прочих доходов (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период 2022 г.	За предыдущий период 2021г.
Оценочные обязательства по оплате труда	4	-
Итого	4	-

Прочие расходы, расшифрованы по следующим статьям:

Таблица 14
Изменения прочих расходов (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период 2022 г.	За предыдущий период 2021г.
Расходы на услуги банков	(19)	(18)
Госпошлина	(3)	(3)
Прочие расходы	-	(281)
Итого	(22)	(303)

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением учредителей Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составляла 2 364 тыс. руб., В 2022 году прибыль прошлых периодов не распределялась. На конец отчетного периода нераспределенная прибыль составила 3 013 тыс. руб.

15 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете Общества отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию Постоянных налоговых доходов и расходов и Отложенных налоговых активов и обязательств.

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В состав движения отложенных налогов, отраженного по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль», дополнительно включаются суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций, списанных отложенных налоговых обязательств и активов, которые никогда не будут реализованы, либо корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет.

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 20%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 15
Изменения отложенных налоговых активов и обязательств (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период 2022 г.	За предыдущий период 2021г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	818	825
Налог на прибыль (стр.2410), в т.ч.:	(164)	(165)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		

Показатели	За отчетный период 2022 г. (168)	За предыдущий период 2021г. (165)
Текущий налог на прибыль	(168)	(165)
Отложенный налог на прибыль	(4)	-
<i>Справочно: изменения отложенных налогов, не влияющие на финансовый результат отчетного периода, либо не учитываемые при расчете текущего налога на прибыль</i>		

16 Обеспечения обязательств

Компания на 31.12.2022 имеет выданные обеспечения обязательств и платежей в размере 163 957 тыс. руб.

17 Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Чистая прибыль Общества за 2022 год составила 649 тыс.руб.

По итогам работы за 2022 год Общество не производило выплату дивидендов.

18 События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты продолжается рост геополитической напряженности, введены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации и ряда российских компаний, банков и физических лиц. Сохраняется существенная волатильность на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут оказывать влияние на деятельность российских предприятий и организаций в различных отраслях экономики.

Общество рассценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

19 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами ООО «КАПСТРОЙ-РАЗВИТИЕ».

Резервы в предстоящих расходах 2022 сформированы. Сумма резервов по состоянию на 31.12.2022 равна 22 тыс. рублей.

20 Информация по судебным делам

Судебные разбирательства, в том числе способные оказать существенное влияние на финансовое положение, на отчетную дату у Общества отсутствуют.

21 Операции со связанными сторонами

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору ООО «КАПСТРОЙ-РАЗВИТИЕ»;

Таблица 16
Информация по выплатам основному управленческому персоналу (тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный период 2022 г.	За предыдущий период 2021г.
Краткосрочные вознаграждения:	155	115
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц),* другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	120	88
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные вновнебюджетные фонды РФ	34	27

Основные владельцы и компании, контролируемые основными владельцами

В данном разделе раскрыта информация по операциям с прямыми владельцами (юридическими или физическими лицами).

Таблица 17
Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «КАПСТРОЙ-РАЗВИТИЕ» (тыс.руб.)

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1	АО"РАВНОВЕСИЕ КАПИТАЛ"	РФ, г. Москва	Участник ООО «КАПСТРОЙ-РАЗВИТИЕ»	ДКП	50 %
2	ООО "ИСК "РОДИНА"	РФ, г. Москва	Участник ООО «КАПСТРОЙ-РАЗВИТИЕ»	ДКП	50 %
3.	Моносов Андрей Леонидович	РФ, г. Москва	Акционер АО"РАВНОВЕСИЕ КАПИТАЛ"	ДКП	50 %
4.	Моносова Алина Леонидовна	РФ, г. Москва	Акционер АО"РАВНОВЕСИЕ КАПИТАЛ"	ДКП	50%
5.	Канишева Светлана Владимировна	РФ, г. Москва	Генеральный директор АО"РАВНОВЕСИЕ КАПИТАЛ"	Трудовой договор	-
6.	Козмина Елена Михайловна	РФ, г. Москва	Генеральный директор ООО «КАПСТРОЙ-РАЗВИТИЕ»	Трудовой договор	-
7.	Саакян Самвел Липаритович	РФ, г. Москва	Генеральный директор ООО "ИСК "РОДИНА"	Трудовой договор	-

По состоянию на отчетную дату компаний, контролируемых или на деятельность которых может оказывать влияние ООО «КАПСТРОЙ-РАЗВИТИЕ», отсутствуют.

22 Информация по прекращаемой деятельности

У Общества нет информации по прекращаемой деятельности, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

23 Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

С учетом последствий пандемии коронавируса (COVID-19) и экономических санкций применяемых третьими странами в связи с проводимой Российской Федерацией СВО, руководством Общества был разработан план по обеспечению непрерывной деятельности Общества, исходя из существующих и актуальных угроз, который в дальнейшем обеспечит стабильную работу Общества, а также разработаны процедуры, которые обеспечат выживание Общества в случае ухудшения финансово-экономических показателей деятельности.

Общество стремится сохранить договорные отношения как с постоянными, так и с новыми покупателями и партнерами, что позволит исключить возникновение негативных последствий после возможного снижения спроса на услуги, оказываемые Обществом и сохранить оптимальный уровень дохода.

На 2023 год сформирован бюджет движения денежных средств с учетом исполнения всех обязательств перед кредиторами и своевременного перечисления платежей в бюджет и внебюджетные фонды, своевременной выплатой заработной платы трудовому коллективу.

Общество выполняет все обязательства по налогам и сборам (отсутствуют претензии, связанные с неуплатой или недоисчислением). Законодательно установленная отчетность представляется в установленные сроки. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. составляли соответственно 6 513 тыс. руб., 5 864 тыс. руб., 1 729 тыс. руб.

Общество подтверждает свою деятельность и планирует в последующем получение прибыли.

24 Сопутствующая информация

Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность Общества не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Страхование

В 2022 Общество не страховало гражданскую ответственность, ответственность перед третьими лицами. Однако, на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

Управление рисками

В соответствии с ПЗ-9/2012 Минфина РФ рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют и иных рыночных и экономических факторов.

На сегодняшний день, в условиях экономических санкций против нашей страны, этот вид риска может иметь существенное значение. Общество является организацией, имеющей подписанные контракты в российских рублях и в твердой цене, подобный контракт может нести в себе риск потенциального убытка. Однако, оценивая уровень чистых активов Общества на отчетную дату, а также затраты которые на дату составления отчетности были уже произведены, учитывая обратную зависимость между обеспеченностью материальными ресурсами и уровнем риска по исполняемому договорам риск потенциального убытка оценивается как незначительный.

Генеральный директор

Е. М. Козмина



«13» февраля 2023 года