

Пояснения к бухгалтерскому отчету и отчету о финансовых результатах за 2022 год Открытое акционерное общество «КАПИТАЛ СТРОЙ».

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КАПИТАЛ СТРОЙ» за 2021 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.

1. Организация и виды деятельности

Общество с ограниченной ответственностью "КАПИТАЛ СТРОЙ" (далее по тексту «Общество») учреждено как Общество с ограниченной ответственностью и зарегистрировано 25.12.2014 г.

Место нахождения Общества: 347913, Россия, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Ремесленная 15/3

ИНН: 6154136394, КПП: 615401001, ОГРН: 1146154036170

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022г. составляет 1 человек.

Основной вид деятельности: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Высшим органом управления предприятия является единственный учредитель - Исаков Герман Давидович. Текущая деятельность осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором Исаковым Германом Давидовичем.

Аффилированных лица к Обществу нет.

Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены.

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», с учетом нововведений, которые утвердили Федеральными законами от 30.12.2021 года № 435-ФЗ, от 2 июля 2021 года № 359-ФЗ 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 2022 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

Корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились ввиду отсутствия влияния данных факторов на входящие показатели бухгалтерской отчетности.

4. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет ведется, и бухгалтерская отчетность ООО «КАПИТАЛ СТРОЙ» составляется в соответствии с учетной политикой, утвержденной Приказом от 31.12.2021г. №3.

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.

Изменения в учетную политику в течение 2022 года не вносились.

В соответствии с учетной политикой Общества существенными ошибками признаются ошибки, отвечающие следующим критериям в совокупности: искажающие значение любой строки бухгалтерского баланса на 5% или более, а также искажающие значение итоговых показателей раздела "АКТИВ" либо раздела "ПАССИВ" бухгалтерского баланса на 1% или более.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

5. Основные средства, незавершенное капитальное строительство, прочие внеоборотные активы

В качестве основных средств учитывается имущество, используемое в качестве средств труда при выполнении работ, оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, стоимость которых на дату приобретения составляет более 100 000 руб. за единицу.

Основные средства отражаются в балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения или изготовление за минусом суммы начисленной амортизации. Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Стоимость незавершенного собственного строительства отражается в бухгалтерской отчетности в составе Прочих внеоборотных активов.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

6. Запасы

Стоимость материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском балансе по фактическим затратам по приобретению, оценка при списании МПЗ в производство осуществляется по методу ФИФО.

7. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011.

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

8. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Просроченной задолженности Общество не имеет.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

9. Капитал

Уставный капитал общества составляет 2 400 000 рублей.

По состоянию на 31.12.2022г. величина чистых активов составляет отрицательную величину и равна 2 903 тыс.руб. Чистые активы Общества на 31.12.2021г. меньше его уставного капитал на 5 304 тыс.руб. Однако в связи тем, что основная деятельность Общества имеет длительный производственный цикл и полученный доход в 2022г. составил менее 50% от реализации готовой продукции, отрицательная величина чистых активов на конец 2022 года не является условием, которое может породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

10. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Учет затрат на производство и формирование финансового результата ведется с учетом подразделения затрат на прямые и косвенные.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости реализованных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражать по дебету счета 90 «Продажи».

Доходы признаются по методу начисления.

11. Налоговые платежи

«Общество» находится на упрощенной системе налогообложения.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 году, составили 10%

По состоянию на 31 декабря 2022г., 2021, 2020 и 2019 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12. Выплата дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2022 год составил 17 167 тыс. руб.

По итогам работы за 2022 год Общество не выплачивало дивиденды.

13. Оценочные обязательства.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

По состоянию на 31.12.2022г. Обществом признаны оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности, в том числе:

- резервы по неиспользованным отпуска в сумме 18 494,94 руб.

14. События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества существенных событий, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не происходило.

15. Информация по прекращаемой деятельности.

Информация о неопределенности в деятельности Общества

Информация по прекращаемой деятельности Общества отсутствует.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, не имеется.

16. Прочая информация

Расшифровка показателей бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах по группам активов и пассивов, доходов и расходов, а также их движение в течение 2022 года приведено в приложениях к настоящим Пояснениям (таблицы 1 – 9).

17. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных руководящему составу Общества в 2022г.:

- 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) составила 63 тыс. руб.;

- страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ составили 24 тыс. руб.

Генеральный директор



Исаков Г.Д.