

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2022 год.
ООО ИСК «КУБАНСКОЕ»

1. Общие сведения

20.03.2023г

Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционно-строительная компания «Кубанское», сокращенное название ООО ИСК «Кубанское» ИНН 0901050864 КПП 091601001 далее (Общество) зарегистрировано 22.03.2005г. МИФНС РФ № 3 по Карачаево-Черкесской Республике ОГРН № 1030900717902.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 261 человек. Общество зарегистрировано по адресу: 369228 РФ, КЧР, пгт Новый Карачай, улица К.Х.Лайпанова, дом 7А

Уставный капитал Общества 95053 тыс. руб.

Основным видом деятельности Общества в 2022 году было строительство автомобильных дорог и строительство жилых и нежилых зданий.

Аудитор Общества ООО «Аудиторская Фирма «Союз Аудит» ИНН 0901033964 , ОГРН 1020900515855, ОРНЗ 11606060880

Учредителями Общества являются: физические лица, граждане РФ.

Информация о аффилированных лицах:

№	Ф.И.О или наименование	Признак аффилированности	Дополнительная информация
1	Салпагаров Асхат Анзорович	Учредитель – 50 % доли, Генеральный директор	
2	Салпагаров Расул Анзорович	Учредитель - 50 % доли	
	Салпагаров Асхат Анзорович	Бенефициарный владелец - 50 % доли	
	Салпагаров Расул Анзорович	Бенефициарный владелец - 50 % доли	

Состав органов управления Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	Должность	Дополнительная информация	
			срок полномочий
Салпагаров Асхат Анзорович	Генеральный директор	Контракт б/н от 22.11.2021	5 лет
	Общее собрание участников	Решение Общего собрания	
Салпагаров Асхат Анзорович	Лицо, ответственное за корпоративное управление	Генеральный директор	5 лет

1. Учётная политика

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики на 2022 год утвержденной приказом руководителя № 1 от 30.12.2021 г.

Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя № 1 от 30.12.2022г.

2. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерий для определения уровня существенности при исправлении ошибок в бухгалтерской отчетности установлен в размере 10% от величины актива (пассива) баланса.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется: записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

Ошибки предшествующего года, не являющиеся существенными, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. Информация о несущественной ошибке в пояснениях не раскрывается.

4. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 0 тыс. руб. и снизились за год за счет начисления амортизации на 0,00 тыс. руб. Начисление амортизации нематериальных активов производится исходя из срока полезного использования линейным способом.

В составе нематериальных активов отражены: события отсутствуют.

Наименование группы нематериальных активов	Первоначальная стоимость	Величина начисленной амортизации
ИТОГО		

5. Основные средства. Капитальные вложения

Учет основных средств производился на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлялся перспективно.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом.

Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем, в котором ОС принято к учету.

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

Переоценка ОС не производится.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости (инвестиционная недвижимость) отсутствуют.

Тест на обесценение ОС проводится: 1 раз в год.

Сумма накопленного обесценения на начало года	Убыток от обесценения	Сумма накопленного обесценения на конец года

В ходе определения возмещаемой стоимости основных средств установлено - обесценения нет.

Объекты ОС, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

Учет капитальных вложений производился на основании ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Переход на ФСБУ 26/2020 осуществлялся перспективно.

Затраты на капитальный ремонт учитываются как: текущие расходы.

Затраты на капитальные вложения составили 68340 тыс. руб.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов осуществляется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 N 180н

Учет запасов в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости

К запасам, приобретенным для управленческих нужд положения ФСБУ 5/2019 применяются.

Оценка запасов при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г в составе дебиторской задолженности отражены следующие существенные виды задолженности:

Наименование	тыс. руб.
расчеты с покупателями и заказчиками	634094
авансы выданные	2416269
продажа доли УК	809007
прочие расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1387264
ИТОГО	5246634

Резерв по сомнительным долгам - не создавался ввиду отсутствия просроченной задолженности.

По состоянию на 31.12.2022 г в составе кредиторской задолженности отражены следующие существенные виды задолженности:

Наименование	тыс. руб.
расчеты с поставщиками и подрядчиками	99494
авансы полученные	9240091
Прочие расчеты с прочими кредиторами и дебиторами	320951
ИТОГО	9660536

8. Финансовые вложения

Учет ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н.

В состав финансовых вложений по состоянию на 01.01.2023 года включены следующие основные виды финансовых вложений:

Наименование	тыс. руб.	из них обременено залогом
инвестиции в ценные бумаги		
вклады в уставный капитал	734794	
займы, предоставленные другим организациям		
депозитные вклады в кредитных организациях		
ИТОГО	734794	

Если формируется резерв, то данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного операционным доходом отчетного периода: сумм резерва, использованных в отчетном году;

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. Купонный доход по облигациям отражается по строке «Проценты к получению» отчета о прибылях и убытках. Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства включают по состоянию на 31.12.2022 года :

Наименование	тыс. руб.
Денежные средства в рублях в кассе	
Денежные средства в рублях на счетах в банках	3076563
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	135501
ИТОГО	3212064

Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства: открытые Обществу, но неиспользованные по причине отсутствия потребности, кредитные линии по состоянию на отчетную дату составляли 550899,3 тыс. руб. .

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности

10. Прочие оборотные и внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2022 года прочие оборотные и внеоборотные активы состояли из следующих позиций:

Наименование	тыс. руб.
Приобретение земельных участков	5815
Строительство объекта	5502
Приобретение ОС	57023
ИТОГО	68340

11. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2022 г уставный капитал Общества разделен на 2 доли номинальной стоимостью 47526,5 тыс. руб. и составляет 95053 тыс. руб.

Согласно ст. 30 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в Обществе может быть создан резервный фонд, предусмотренный Уставом Общества, в размере 20% от уставного капитала. Источником резервного капитала чистая прибыль Общества.

В 2022 году доход за 2021 год доход не распределялся. Полученная прибыль присоединена к прибыли общества в обращении.

12. Кредиты и займы

В целях пополнения оборотных средств Обществом привлечены заемные средства которые по состоянию на 31.12.2022 г состояли из:

Наименование	Краткосрочные	Долгосрочные
Кредиты банков		1666541
Облигации		
Прочие займы		
ИТОГО		1666541

Сумма расходов по займам и кредитам (проценты к уплате) в 2022 году составила 220172 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года остаток начисленных, но не выплаченных процентов по кредитам и займам полученным и облигациям, составил тыс. руб. - события отсутствуют.

13. Оценочные обязательства и резервы

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2022 не формировались.

Прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2022 года прочие обязательства отсутствуют.

14. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) признавалась методом начисления (ПБУ 9/99), и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Доходы (тыс. руб.)	Себестоимость (тыс. руб.)	Прибыль (тыс. руб.)
по основному виду деятельности (СМР, дорожные работы)	8257612	7465469	792143
в т.ч.: по прочим видам деятельности			
Продажа товаров	415158	321529	93629
Оказание услуг	513161	295982	217179
ИТОГО	9185931	8082980	1102951

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат:

Коммерческие расходы	Тыс. руб.
Материалы	773
транспортные услуги	1407
Техническое обслуживание сред.оборудования	343
Амортизационные отчисления	2032
Услуги хранения	379
электричество	708
Прочие затраты	342
ИТОГО	5984

Управленческие расходы	Тыс. руб.
Материалы	32341
Затраты на оплату труда	11215
Отчисления на социальные нужды	3485
Амортизационные отчисления	7390
Услуги по ведению бух.отчетности	9649
Консультационные и информационные услуги	20803
Охрана объектов	39182
Услуги по корп.транспортному обслуживанию	45205
Прочие	3215
ИТОГО	172485

Прочие доходы	Тыс. руб.
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов	
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	838754
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	269424
Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	
Иные существенные (расшифровать)	
Прочее	1982
ИТОГО	1110160

Прочие расходы	Тыс. руб.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	286143
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов,	835857
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1610
Курсовые разницы	216100
налоги	5689
Прочее	86312
ИТОГО	1431711

Общество по итогам работы за 2022 год сработало с прибылью в сумме 471533 тыс. рублей.

15. Прибыль на одну акцию / долю

В обращении находится следующее количество акций (долей): события отсутствуют. В 2022 году прибыль Общества составила 0,00 тыс. руб. в расчете на одну акцию / долю 0,00 тыс. руб. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разведенная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию

16. Расчёт налога на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Общество исчисляет налог на прибыль по ставке 20%

Информация о возникших (погашенных) разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль :

Наименование	2022 г	2021 г
Прибыль до налогообложения по данным бухучета	602931	456998
Сумма условного расхода по налогу на прибыль		
Постоянные разницы в том числе:	54061	18535
- доходы от участия в других организациях		
- прочие доходы		
- сверхнормативные расходы		
- материальная помощь и прочие выплаты работникам		
- курсовые разницы		
- расходы на благотворительность		
- НДС и иные налоги, не принимаемые в налоговом учете		
- услуги сторонних организаций		
- иные расходы	54061	18535
Временные разницы, в том числе:		
- основные средства		
- кредиторская задолженность		
- резервы		
- иные		
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	656992	475533
Налог на прибыль	131398	95107

17. Информация об объеме использованных энергетических ресурсов

№ п/п	Виды ресурсов	Ед. изм.	Натуральн. выражение	Тыс. руб. (без НДС)
1	Газ	Тыс. м3	104,362	788,795
2	Электрическая энергия	тыс. Квт/час	2046,591	11719,194
3	Бензин автомобильный	тонн	17194,6	682929,3
4	Дизельное топливо	тонн	2555,32	124933,4
	Всего			820370,689

18. Информация по отчетным сегментам

Общество, как организация, не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)

19. Государственная помощь

Общество в 2022 году не получало бюджетных средств, в счёт государственной помощи.

20. Целевое финансирование

Общество в 2022 году не получало целевого финансирования из бюджета.

22. Информация о совместной деятельности

В течении 2022года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

23. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование компании	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в Уставном капитале связанной стороны, %
1	Основные хозяйственные общества и физические лица:			
1.1	Салпагаров Асхат Анзорович	Владеет 50% голосов	50	
1.2	Салпагаров Расул Анзорович	Владеет 50% голосов	50	
2	Дочерние хозяйственные лица:			
2.1.	АО «Домбай 3012»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании		59,51
3	Участники совместной деятельности			

3.1.		Общество является участником совместной деятельности		
4	Другие связанные стороны			
4.1.	Салпагаров Асхат Анзорович Генеральный директор	оказывает существенное влияние на компанию		

Сделки со связанными сторонами в течение отчетного периода не осуществлялись.

24. Условные обязательства

а) незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды

Субъект судебного разбирательства	Истец/Ответчик	Сумма иска	Влияние на классификацию активов Общества
Арбитражный суд Карачаево-Черкесской Республики. Дело №А25-3488/2022	Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционно-Строительная Компания «Кубанское» - Ответчик. Управление федеральной службы по надзору в сфере природопользования и охраны окружающей среды по Карачаево-Черкесской Республике - Истец	1 169 754 руб. 95 коп.	Нет влияния
Пятигорский городской суд Ставропольского края № 2-207/2023 (2-5335/2022)	Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционно-Строительная Компания «Кубанское» - Ответчик. Панпурина И.В. - Истец	627 443 руб. 00 коп.	Нет влияния

б) выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступил:

Характер обязательств	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Соглашение о внесении гарантийного обеспечения АО Финтендер	Гарантийное обеспечение	31.12.2022г	9283,5тыс.руб.

25. События после отчетной даты

а) события, которые произошли в отчетном году, но из-за отсутствия или недостаточности информации либо допущенных ошибок не были оценены правильно либо вообще не были учтены – отсутствуют

б) события, которые реально имели место после отчетной даты, но влияют на финансово-экономические показатели столь сильно, что игнорирование денежной оценки последствий этих событий может привести к ложным выводам о финансовом состоянии и потенциале организации – отсутствуют

26. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не принимались решения о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг которые могут быть выделены операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02)

27. Допущение непрерывности деятельности

Общество не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не намеревается ликвидировать организацию прекращать ее деятельность, или проводить реорганизацию.

При ведении бухгалтерского учета Общество придерживается принципа непрерывности деятельности и планирует осуществлять непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Общества составлена с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете.

28. Информация об экологической деятельности

Информация, подлежащая раскрытию в данном разделе отсутствует

29. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Информация, подлежащая раскрытию в данном разделе отсутствует

30. Вознаграждение членам Совета директоров и ревизионной комиссии.

По итогам года выплаты членам Совета директоров и вознаграждения членам ревизионной комиссии не осуществлялись

Генеральный директор



А.А. Салпагаров