

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО И РАЗВИТИЕ"
ЗА 2023 ГОД**

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "КАПСТРОЙ-РАЗВИТИЕ" за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 09 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 "КАПСТРОЙ-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 31.12.2023 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: АО «РАВНОВЕСИЕ КАПИТАЛ», 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В 2023 году Обществом применяются:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы». В связи с чем, незавершенное производство включается и отражается в бухгалтерской отчетности в составе запасов.
- 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»;

Изменения в учетной политике на 2023 год

С 1 января 2023 г. Общество внедрило обязательные к применению следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2023 года. Переход осуществляется без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Обществом принято решение о переходе на ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2024 года.

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.

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.

Остаточная стоимость основных средств, отраженная по статье 1150 «Основные средства» и составляла на 31 декабря 2023, 2022 г., 2021 г. соответственно равны 26809 тыс. руб., 26 809 тыс. руб., 29 917 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.

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	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе: Земельные участки	5200	за 2023г.	26 809	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5210	за 2022г.	26 809	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5201	за 2023г.	26 809	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5211	за 2022г.	26 809	-	-	-	-	-	-	-	-	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего в том числе:	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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 в том числе: Жилищная застройка д. Шульгино	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	324	115
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 получить экономические выгоды.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости.

С 1 января 2023 г. Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Переход осуществляется без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

По состоянию на 31.12.2023 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. Наличие и движение нематериальных активов													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Накопленная амортизация	первоначальная стоимость		
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 относились 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	-	-	-
Иные прочие внеоборотные активы	-	-	-
Всего	-	-	-

Показатель строки 1190 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 равен 0,00 руб.

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 31.12.2023 показатель строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса равен 5 453 тыс. рублей.

Таблица 5
Информация о запасах (тыс. руб.)

Запасы

Наличие и движение запасов

Наличие и движение запасов														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
						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	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2023г.	5 453	-	5 453	-	-	-	X	5 453	-	-	5 453	
	5420	за 2022г.	3 108	-	3 108	2 347	(2)	-	X	5 453	-	-	5 453	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5421	за 2022г.	-	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	5 453	-	5 453	-	-	-	-	5 453	-	-	5 453	
	5425	за 2022г.	3 108	-	3 108	2 345	-	-	-	5 453	-	-	5 453	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

В 2021-2023 годах запасы в залог не передавались.

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 2023 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

Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из учтенной 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				
Долгосрочная дебиторская задолженность в - всего:	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2023г.	4 973	-	2	-	-	-	-	-	4 976	-
	5530	за 2022г.	-	-	4 973	-	-	-	-	-	4 973	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	2	-	-
Налог на добавленную стоимость (НДС)	-	-	-
Налог на прибыль	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	2	-	-
Задолженность по страховым взносам	-	-	-
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	403	341	447
Налог на добавленную стоимость (НДС)	-	-	119
Налог на прибыль	-	39	47
Земельный налог	398	302	281
Прочая задолженность по налогам и сборам	-	-	-
Задолженность по страховым взносам	5	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 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 2 тыс. руб.

13 Капитал

Уставный капитал

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

Величина Уставного капитала на 31 декабря 2023 г. не менялась, по состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества составлял 3 500 тыс.руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. составляли соответственно 5 513 тыс. руб., 6 513 тыс. руб., 5 864 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 учетных 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 2023 г.	За предыдущий период 2022г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	833	2 500

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

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	-	-
Валовая прибыль	833	2 500
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	(1 931)	(1 475)
Прибыль (убыток) от продаж	(1 098)	(1 025)
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	(160)	(189)
Прочие доходы	21	4
Прочие расходы	(13)	(22)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 250)	818
Налог на прибыль, в т.ч.	(250)	(164)
Текущий налог на прибыль	-	(168)
Отложенный налог на прибыль	250	(4)
Прочее	-	(5)
Чистая прибыль (убыток)	(1 000)	649

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 2023 году составила 0,00 тыс. руб., управленческие расходы – 1 931 тыс. руб.

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

Показатели	За отчетный период 2023 г.	За предыдущий период 2022г.
Аренда нежилого помещения	(52)	(51)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	-	-
Земельный налог	(1 590)	(1 208)
Канцелярские товары	-	(2)

Показатели	За отчетный период 2023 г.	За предыдущий период 2022г.
Нотариальные услуги	(3)	(3)
Оплата труда	(209)	(140)
Почтовые услуги	-	(9)
Программное обеспечение	(14)	(17)
Прочие расходы	(1)	(4)
Страховые взносы	(62)	(40)
Итого по элементам затрат	(1 931)	(1 474)

Прочие доходы в 2023 и 2022 году включают в себя следующие показатели:

Таблица 13
Изменения прочих доходов (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период 2023 г.	За предыдущий период 2022г.
Оценочные обязательства по оплате труда	1	4
Итого	1	4

Прочие расходы, расшифрованы по следующим статьям:

Таблица 14
Изменения прочих расходов (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период 2023 г.	За предыдущий период 2022г.
Расходы на услуги банков	(13)	(19)
Госпошлина	-	(3)
Прочие расходы	-	-
Итого	(13)	(22)

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 3 012 тыс. руб., В 2023 году прибыль прошлых периодов не распределялась. Убыток текущего периода составил 1 000 тыс. руб. На конец отчетного периода 31.12.2023 нераспределенная прибыль составила 2 013 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 2023 г. (1 250)	За предыдущий период 2022г. 818
Прибыль (убыток) до налогообложения		

Показатели	За отчетный период 2023 г.	За предыдущий период 2022г.
Налог на прибыль (стр.2410), в т.ч.:	250	(164)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	-	(168)
Отложенный налог на прибыль	250	(4)

16 Обеспечения обязательств

Компания на 31.12.2023 не имеет выданных обеспечений, обязательств и платежей.

17 Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Чистая прибыль (убыток) Общества за 2023 год составила (1 000) тыс. руб.

По итогам работы за 2023 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 расценивает 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 2023 сформированы. Сумма резервов по состоянию на 31.12.2023 равна 13 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 2023 г.	За предыдущий период 2022г.
Краткосрочные вознаграждения:	280	155
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)	216	120
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	64	34

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, должностное 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.	Канищева Светлана Владимировна	РФ, г. Москва	Генеральный директор АО"РАВНОВЕСИЕ КАПИТАЛ"	Трудовой договор	-
4.	Козмина Елена Михайловна	РФ, г. Москва	Генеральный директор ООО «КАПСТРОЙ-РАЗВИТИЕ»	Трудовой договор	-
5.	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 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 2024 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.

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

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 2023 Общество не страховало собственную 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

«09» февраля 2024 года