Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Филиппов Сергей Валериевич
(подпись) (расшифровка подписи)

2 февраля 2021 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	207	(195)	189	-	-	(30)	-	-	396	(225)
	5210	за 2019г.	207	(142)	-	-	-	(53)	-	-	207	(195)
в том числе: офисное оборудование	5201	за 2020г.	207	(195)	189	-	-	(30)	-	-	396	(225)
	5211	за 2019г.	207	(142)	-	-	-	(53)	-	-	207	(195)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2020г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
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 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 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	-	-	-
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	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ **Филиппов Сергей Валериевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

2 февраля 2021 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	355 026	-	-	(230 860)	-	-	-	124 166	-
	5315	за 2019г.	259 625	-	599 939	(504 538)	-	-	-	355 026	-
в том числе: объекты долевого строительства	5306	за 2020г.	355 026	-	-	(230 860)	-	-	-	124 166	-
	5316	за 2019г.	259 625	-	599 939	(504 538)	-	-	-	355 026	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	355 026	-	-	(230 860)	-	-	-	124 166	-
	5310	за 2019г.	259 625	-	599 939	(504 538)	-	-	-	355 026	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Филиппов Сергей Валериевич
(подпись) (расшифровка подписи)

2 февраля 2021 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020г.	-	-	278 333	(278 333)	-	-	X	-	-
	5420	за 2019г.	97	-	322 743	(322 840)	-	-	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	-	-	191	(191)	-	-	16	-	-
	5421	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	254 042	(254 042)	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	97	-	286 133	(286 230)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	24 291	(24 291)	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	36 419	(36 419)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Филиппов Сергей Валериевич (расшифровка подписи)

2 февраля 2021 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			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	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	162 592	-	791 422	-	(820 755)	-	-	-	-	-	133 258	-
	5530	за 2019г.	132 641	-	1 274 225	-	(1 244 273)	-	-	-	-	-	162 592	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	86 443	-	644 538	-	(636 686)	-	-	-	-	-	94 295	-
	5531	за 2019г.	132 048	-	1 092 417	-	(1 138 022)	-	-	-	-	-	86 443	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	73 909	-	101 884	-	(140 878)	-	-	-	-	-	34 915	-
	5532	за 2019г.	218	-	177 526	-	(103 834)	-	-	-	-	-	73 909	-
Прочая	5513	за 2020г.	2 240	-	45 000	-	(43 191)	-	-	-	-	-	4 048	-
	5533	за 2019г.	375	-	4 282	-	(2 417)	-	-	-	-	-	2 240	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	162 592	-	791 422	-	(820 755)	-	-	X	X	X	133 258	-
	5520	за 2019г.	132 641	-	1 274 225	-	(1 244 273)	-	-	X	X	X	162 592	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	416 565	414 951	-	(748 717)	-	-	-	-	82 800
	5580	за 2019г.	351 687	1 135 060	-	(1 070 180)	-	-	-	-	416 565
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	14 511	323 982	-	(314 886)	-	-	-	-	23 607
	5581	за 2019г.	2 348	378 296	-	(366 133)	-	-	-	-	14 511
авансы полученные	5562	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	20 062	75 709	-	(94 039)	-	-	-	-	1 733
	5583	за 2019г.	17 501	130 494	-	(127 932)	-	-	-	-	20 062
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	111 687	5 883	-	(65 249)	-	-	-	-	52 321
	5585	за 2019г.	99 914	24 291	-	(12 517)	-	-	-	-	111 687
прочая	5566	за 2020г.	710	9 377	-	(9 760)	-	-	-	-	328
	5586	за 2019г.	17	2 040	-	(1 347)	-	-	-	-	710
задолженность по договорам участтия в долевом строительстве	5567	за 2020г.	269 594	-	-	(264 783)	-	-	X	X	4 811
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	416 565	414 951	-	(748 717)	-	X	X	X	82 800
	5570	за 2019г.	351 687	1 135 060	-	(1 070 180)	-	X	X	X	416 565

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Филиппов Сергей Валериевич
(подпись) (расшифровка подписи)

2 февраля 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	86	191
Расходы на оплату труда	5620	1 354	919
Отчисления на социальные нужды	5630	408	287
Амортизация	5640	29	53
Прочие затраты	5650	507 317	321 103
Итого по элементам	5660	509 194	322 553
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	97
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	509 194	322 650

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Филиппов Сергей Валериевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

2 февраля 2021 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Филиппов Сергей Валериевич
(подпись) (расшифровка подписи)

2 февраля 2021 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Филиппов Сергей Валериевич
(подпись) (расшифровка подписи)

2 февраля 2021 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2020г.		за 2019г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2020г.	5910	-	-	-	-
	за 2019г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2020г.	5911	-	-	-	-
	за 2019г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Филиппов Сергей Валериевич
(подпись) (расшифровка подписи)

2 февраля 2021 г.

Пояснительная записка к балансу за 2020 год

1.Сведения об обществе с ограниченной ответственностью.

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Капитал»;
1.2. Сокращенное наименование юридического лица: ООО «Капитал»;
1.3. Юридический адрес: 194044, г. Санкт-Петербург, Выборгская наб., д.29, литер А, пом. 415;
1.4. Фактический (почтовый) адрес: 194044, г. Санкт-Петербург, Выборгская наб., д.29, литер А, пом. 415;
1.5. Дата государственной регистрации: 21.12.2012 г., основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1129847022470;
1.6. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7802811849;
1.7. Код причины постановки на учет (КПП): 780201001;
1.8. Филиалов и зависимых обществ организация не имеет;
1.9. На 31.12.2020 г. у Общества нет обособленных подразделений на территории РФ.
1.10. Основной вид деятельности: Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта.
1.11. Средняя численность работников ООО «Капитал» на 31.12.2020 г.– 7 человек.
1.12. Уставной капитал ООО «КАПИТАЛ» составляет 10 000 руб. 00 копеек. (Десять тысяч рублей 00 копеек);
1.13. Учредители ООО «КАПИТАЛ» (100% физическое лицо) – 1 доля Филиппов Сергей Валериевич;
1.14. Состав членов исполнительных органов (ключевые сотрудники): - генеральный директор Филиппов Сергей Валериевич,– главный бухгалтер Брунова Мария Валерьевна.
1.15. ООО «Капитал» с 05/04/2018г. является членом Саморегулируемой организации Ассоциации «Объединение строителей Санкт-Петербурга» с присвоением реестрового номера №2000 и имеет допуск к организации строительства в качестве генподрядчика.

2.Основные элементы учетной политики предприятия

2.1 **Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется по правилам бухгалтерского учета и отчетности на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и на основании утвержденной учетной политики.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

МПЗ при списании оцениваются по средней себестоимости, которая определяется путем деления общей стоимости запасов на их количество, складывающихся из стоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договором между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Общество признает (отражает) выручку от продажи товаров в бухгалтерском учете в момент отгрузки их покупателю.

Согласно ПБУ 10/99 для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Общество определяет полную себестоимость проданных товаров (работ, услуг), которая формируется из себестоимости проданных товаров, расходов по обычным видам деятельности, признанных в отчетном году, с включением коммерческих и управленческих расходов.
Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета.
Чистая прибыль, оставшаяся после формирования фондов, предусмотренных Уставом, зачисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Расходы, осуществляемые за счет нераспределенной прибыли на основании решения общего собрания участников в соответствии с Уставом, учитываются по видам расходов. Начисление и выплата дивидендов производится по решениям общего собрания участников как по результатам промежуточных отчетов в течение отчетного периода, так и по результатам работы за год.
Организация создает в бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, ежеквартально по состоянию на отчетную дату.
Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая:
- не погашена в сроки, установленные договором или обязательствами;
- с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором или обязательствами;
- не обеспечена соответствующими гарантиями;
Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки установленные договором или обязательствами, не признается сомнительной, при наличии кредиторских обязательств организации перед должником, покрывающих сумму просроченной дебиторской задолженности.
Для целей бухгалтерского учета вероятность непогашения долга, считать отсутствующей:
- при отсутствии реальной просрочки должником платежа, подтвержденного сверкой расчетов;
- при отсутствии информации о неплатежеспособности дебитора;
- при наличии информации о готовности дебитора погасить возникшую задолженность.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода или при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.2 **Учетная политика для целей налогового учета.**
В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль фирма использует метод начисления.
Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.
Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.
По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.
Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники и программы 1С 8.3.

3.Раскрытие существенных показателей.

3.1 **Основные средства.**
На 01.01.2020 г. на балансе Общества числятся основные средства по остаточной стоимости на сумму 12 т.р..
В 2020 году сумма поступления основных средств составила 189т.р.. Сумма накопленной за 2020г.амортизации составила 29т.р. По состоянию на 31/12/20 остаточная стоимость основных средств составила 172т.р.

ООО «КАПИТАЛ» в 2020 году является арендатором одного нежилого помещения под офис: площадью 24,6 кв. м. по договору аренды № 54/20 от 01.03.2020 с АО «Диета-18» по адресу: 194044, г. Санкт-Петербург, Выборгская наб., д.29, литер А, пом. 415. Договор заключен сроком до 31/01/2021г.
В примечании табл. 2.4 указана стоимость арендованного помещения в размере 1 220 т.р. в соответствии со справкой о стоимости арендованного помещения, полученной от арендодателя 01/01/2021г.

3.2 **Финансовые вложения.**
Учет ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерством финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н.
В 2020 году в составе финансовых вложений ООО «Капитал» учитывались:
- вклады по договорам участия в долевом строительстве, заключенным ООО «Капитал» в качестве участника долевого строительства.
Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.
Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Переоценка финансовых вложений в 2020 году не проводилась.

По строке 1240 на сумму 124 166 тыс. руб. показан остаток по вкладам по Договорам участия в долевом строительстве, заключенным ООО «Капитал» в качестве участника долевого строительства многоквартирного жилого дома, расположенного на земельном участке, расположенном по адресу г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, участок 1 (южнее дома 30, корпус 4, литера А), с застройщиком АО «Пулковский Мезонин». Указанные вклады по Договорам участия в долевом строительстве в дальнейшем ООО «Капитал» реализует путем заключения с новыми дольщиками Договоров уступки прав требования.

3.3 **Прочие внеоборотные активы.**
Прочие внеоборотные активы в 2020 году на балансе Общества отсутствовали.

3.4 **Запасы.**
По статье запасы стр. (1210) баланса отражаются:
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- незавершенное производство.

В 2020 году Общество продолжает выполнять строительно-монтажные работы субподрядным способом на одном объекте капитального строительства, договор является долгосрочным. Себестоимость строительных работ включает стоимость СМР, предъявленных субподрядчиком в соответствии с КС-2 и КС-3, расходы на оплату труда персонала, взносы в СРО

и другие. Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость методом полной себестоимости. Метод готовности Обществом не используется.
В отношении работ, выполняемых по договору генподряда, остатки незавершенных работ по состоянию на начало и на конец отчетного периода не сформированы, учитывая, что в соответствии с условиями заключенных договоров строительного подряда закрытие этапов работ происходит частями ежемесячно, расходы на выполнение работ по договору генподряда включаются в себестоимость реализованных работ ежемесячно. Приемка и передача строительно-монтажных работ происходит на основании подписанных КС-2 и КС-3, в которых фиксируются фактически выполненные объемы работ, контролируемые представителем службы технического надзора, в функции которого в том числе входит обязанность проверять ежемесячные акты по форме КС-2 и КС-3 на предмет соответствия объемов предъявляемых работ фактически выполненному объему работ с подтвержденными исполнительными документами и на предмет соответствия объемов выполненных работ утвержденным сметным калькуляциям к договору с подрядной организацией.
В 2020 году Общество продолжает оказывать услуги технического заказчика. В отношении услуг технического заказчика остатки незавершенных работ по состоянию на начало и конец отчетного периода не сформированы, поскольку расходы (оплата труда и пр.) полностью включены в себестоимость оказанных услуг.
Материалы при их постановке на учет оцениваются по фактическим затратам на их приобретение. Списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

По статье запасы стр. (1210) баланса на 31.12.2020 г. сальдо составляет 0 руб. в связи со списанием приобретенных материальных запасов (канцелярские принадлежности, инвентарь, спецодежда) в производство в текущем отчетном периоде, а также списанием затрат незавершенного производства при формировании себестоимости оказанных услуг.

Запасы	Стоимость на 01.01.2020 года, тыс.руб.	Приобретено, тыс.руб.	Списано, тыс.руб.	Стоимость на 31.12.2020 года, тыс.руб.
Материалы, счет 10	0	98	98	0
Себестоимость работ/услуг счет 20, в т.ч:	0	254 043	254 043	0
- договор генподряда	*0*	*253 866*	*253 866*	*0*
- услуги техзаказчика	*0*	*177*	*177*	*0*

3.5 **Денежные средства и денежные эквиваленты**.

По строке 1250 на сумму 66 011 тыс. руб. показан общий остаток денежных средств на расчетных счетах, а также на депозитных вкладах сроком до 90 дней.
По состоянию на 31.12.2020 остаток денежных средств на расчетных счетах составил 26 011 тыс.руб.:

Счет	Сальдо на начало периода (тыс.руб)		Обороты за период (тыс.руб.)		Сальдо на конец периода (тыс.руб.)	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51						
40702810190200001201, ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" (Расчетный)	21 633		914 897	910 519	26 011	
Итого	21 633		914 897	910 519	26 011	

Депозиты сроком до 90 дней отражаются по стр. 1250 Баланса. По состоянию на 31.12.2020 остаток средств на депозитных счетах составил 40 000 т.р.:

Счет	Сальдо на начало периода (тыс.руб)		Обороты за период (тыс.руб.)		Сальдо на конец периода (тыс.руб.)	
Депозитные счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

55						
42103810790200002906 , ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	50 000		475 500	485 500	40 000	
Итого	**50 000**		475 500	485 500	**40 000**	

Доходы в виде процентов, предусмотренных договором депозита отражаются ежемесячно в составе прочих доходов и до момента погашения учитываются в составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

3.6 **Дебиторская задолженность**.
Общая сумма дебиторской задолженности на 31.12.2020 года составила 133 258 тыс. руб.
Дебиторская задолженность включает в себя:
1.Выданные авансы на сумму –34 915 тыс. руб.
2.Расчеты с покупателями и заказчиками –94 295 тыс. руб.
3.Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 4 048 тыс. руб.
Сумма задолженности перед бюджетом подтверждена актом сверки с МИФНС на 01.01.2021 г.

3.7 **Резерв по сомнительным долгам**.
По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019г. и на 31.12.2020 г. в Обществе сомнительная к взысканию задолженность не выявлена. В связи с данным фактом Резерв по сомнительным долгам в 2020г.не создавался.

3.8 **Займы полученные**
По состоянию на 01/01/2020 на балансе общества числится полученный от Махниной Н.Ф. займ в сумме 111 518,5 тыс.руб. В течение 2020 года Общество погасило займ в сумме 59 684,2тыс.руб.
На 31.12.2020 займ не погашены в сумме 51 834,3 тыс. руб. Сумма не погашенных займов отражаются по стр. 1510 Баланса.
В 2020 году сумма начисленных процентов составила 5 882,6тыс. руб. Срок начисления процентов последнее число каждого месяца. Сумма не погашенных процентов в размере 486 тыс. руб. по договорам займа отражается в составе стр. 1510 Баланса.

№ и дата договора Займа	Сумма, в тыс.руб. на 31/12/2020	Дата выдачи	Срок погашения по договору	Процентная ставка	Дата погашения
договор займа 2 от 02.12.2015	52 321,00 (в т.ч. %)	15.12.2019	31.12.2021	5	Не погашен на 31.12.2020
ИТОГО	**52 321,00**				

3.9 **Кредиторская задолженность**.
Общая сумма кредиторской задолженности на 31.12.2020 года составила 30 479тыс. руб.
Кредиторская задолженность включает в себя:
1.Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 23 607 тыс. руб.
2.Расчеты по налогам, страховым взносам – 1 733 тыс. руб.
3. Задолженность по объектам долевого строительства- 4 811 тыс.руб.
4. Прочая кредиторская задолженность - 328 тыс. руб.
Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

3.10 **Информация по забалансовым счетам**
На забалансовом счете МЦ отражены материальные ценности в эксплуатации (спецодежда и инвентарь) в сумме 156 тыс. руб. Порядок выдачи и списания спецодежды регламентируется внутренними распорядительными документами. Списание расходов на спецодежду осуществляется одновременно с вводом в эксплуатацию.

4.Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

4.1 **Признание доходов**

Доходы ООО «КАПИТАЛ» подразделяются на доходы от основных видов деятельности и прочие доходы.

Основным видом деятельности организации является выполнение строительно-монтажных работ по договору генподряда, заключенному с АО «Пулковский Мезонин». Выручка от выполнения работ по указанному договору составила в 2020 году 262 102тыс. руб. (без учета НДС), что на 110963 тыс. руб. меньше по сравнению с предыдущим годом, что обусловлено завершающим этапом строительства жилого дома, ввод в эксплуатацию которого планировался в октябре 2020г., но был сдвинут на февраль 2021г. Выручка от реализации работ по договору генподряда признается по методу начисления ежемесячно на основании КС-2 и КС-3, подписанных по фактически выполненным строительно-монтажным работам и отражается в отчетности по стр. 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» не применяется, метод готовности этапов не используется.

ООО «Капитал» в 2020году получает доходы от переуступки прав требования по договорам участия в долевом строительстве. Выручка от указанного вида деятельности принимается в бухгалтерском учете по факту заключения с цессионарием Договора уступки права требования. В 2020г. размер выручки от указанного вида деятельности составил 334 680 тыс.руб. и отражен в составе строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы от обычных видов деятельности	***2020 сумма (тыс. руб.)***
Работы по договору генподряда	262 102
Услуги технического заказчика	483
Доход от переуступки прав требования	334 680
ИТОГО	**597 265**

Доходы по прочим видам деятельности Общества в 2020 году составили:

Проценты к получению	***2020 сумма (тыс. руб.)***
По депозитам	2 374

Прочие доходы	***2020 сумма (тыс. руб.)***
Прочие внереализационные доходы (компенсация расходов на эл/энергию на строительном объекте)	1 794
ИТОГО	**2 509**

4.2 Признание расходов

4.2.1 Расходы, включаемые в себестоимость

Расходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общество осуществляет признание расходов в бухгалтерском учете по методу начисления. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине кредиторской задолженности.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы на реализацию строительно-монтажных работ включаются в себестоимость ежемесячно по факту выполнения и передачи работ заказчику на основании подписанных КС-2 и КС-3, в которых фиксируются фактически выполненные объемы работ. Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость методом полной себестоимости

Расходы, связанные с переуступкой прав требования по договорам участия в долевом строительстве включаются в себестоимость по дате государственной регистрации договора в Росреестре с цессионарием Договора уступки права требования.
Расходы по обычным видам деятельности Общества в 2020 году составили:

Расходы от обычных видов деятельности, включаемые в себестоимость оказанных услуг	**Сумма, тыс.руб.**
Себестоимость работ по договору генподряда:	**253 866**
Услуги субподрядчиков	*251 610*
Прочие расходы	*2 256*
Себестоимость услуг технического заказчика:	**176**
Оплата труда	*113*
Прочие расходы	*63*
Себестоимость уступки прав требования	**230 861**
ИТОГО	**484 903**

Себестоимость услуг отражена по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

4.2.2 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы (агентские услуги по поиску покупателей прав по договорам участия в долевом строительстве) учитывались на счете 44 признаны в полной сумме в текущем периоде и отражены по стр. 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2020 год в сумме 24 291 тыс. руб.

4.2.3 Прочие расходы

Расходы по прочим видам деятельности Общества в 2020 году составили:

Проценты к уплате	***2020 сумма (тыс. руб.)***
По договорам займа	4 713

Прочие расходы	***2020 сумма (тыс. руб.)***
Компенсация расходов на эл/энергию на строительном объекте	1 794
Расходы на услуги банков	355
Пени по налогам	143
Прочие расходы	60
ИТОГО	**2 352**

5.Расчеты по налогу на прибыль.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «КАПИТАЛ» использует метод начисления.

ООО «КАПИТАЛ» не применяло в 2020г. ПБУ 18, текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

	Показатель для отчета о финансовых результатах	Сумма (Тыс.руб.)
1	Прибыль до налогообложения по БУ (стр.2300)	85 174
2	Налог на прибыль	17 061
3	Чистая прибыль	68 113

6. Капитал, Нераспределенная прибыль, использование прибыли.

На 31.12.2019 года нераспределенная прибыль Общества составила 172 709 тыс. руб. По результатам работы в 2020 году предприятие имеет прибыль 68 113 тыс. руб. Накопительным итогом нераспределенная прибыль Общества, отраженная по стр. 1370 Баланса, составляет 240 822 тыс. руб.

Изменения уставного капитала в 2020г. не производилось. Дивиденды Обществом не выплачивались. Резервный капитал не образован, т.к. по уставу обязанности формирования резервного капитала нет. Операции по учету добавочного капитала не производились.

Собственные источники ООО «КАПИТАЛ» на 31.12.2020 состоят из уставного капитала в размере 10 тыс. руб. и нераспределенной прибыли в размере – 240 822 тыс. руб., что отражено соответственно по строке 1310 «Уставный капитал» и 1370 «Нераспределенная прибыль» Баланса на 31.12.2020 г.

7. Оценочные обязательства.

Общество в 2020 году не создавало резерв предстоящих расходов на оплату отпусков согласно п.3,5,8 ПБУ 8/2010.

У организации не возникают оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности организации в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов.

8. Движение денежных средств, денежные средства и эквиваленты.

На 31.12.2020 г. денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих операций, денежные потоки от инвестиционных операций и денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций в части поступлений от покупателей при продаже работ, услуг, а также от перепродажи финансовых вложений и платежей поставщикам за поставленные работы, услуги отражаются без учета НДС.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций, они связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж. В 2020 году в отчете о движении денежных средств отсутствует отражение поступления выручки по договору генподряда в связи с погашением задолженности заказчиком путем зачета взаимных требований.

В 2020 году в отчете о движении денежных средств отсутствует отражение платежей денежных средств застройщику по договорам участия в долевом строительстве в связи с погашением задолженности дольщиком ООО «Капитал» путем зачета взаимных требований.

Информация о денежных потоках от текущих операций показывает уровень обеспеченности организации денежными средствами, поддержания деятельности организации на уровне существующих объемов производства, выплаты дивидендов и новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования.

Денежные потоки организации от инвестиционной деятельности показывают предоставление займов другому юридическому лицу в 2020 году.
Денежные потоки организации от финансовых операций отражают возврат займа, ранее полученного от контрагента.
Краткосрочные банковские депозиты отражены в остатках денежных ср-в.
Сальдо денежных средств отражено по стр. 4500 Отчета о движении денежных средств – 66 011 тыс. руб.

9. Аффилированные лица и связанные стороны.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:
Наименование физического лица: Филиппов Сергей Валериевич– владелец 100% доли в Уставном капитале и генеральный директор;
В 2020 году Обществом Филиппову С.В. были произведены выплаты заработной платы в рамках трудовых отношений.
Наименование физического лица: Махнина Наталья Федоровна - займодавец
Сумма задолженности по займу, полученному от Махниной Н.Ф. по состоянию на 31.12.2019 составила 111 519 тыс. руб, за период 2020 год займ был погашен в размере 59 685 тыс.руб. Обшая сумма задолженности по состоянию на 31.12.2020 года составляет 51 834 тыс.руб.
В ООО «КАПИТАЛ» перечень связанных сторон и аффилированных лиц тождественны.

Сумма ФОТ по основному управленческому персоналу за 2019 г. составила 919 тыс. руб.
Сумма ФОТ по основному управленческому персоналу за 2020 г. составила 1 354 тыс. руб.

10. Социальные показатели

№п/п	Показатель	За 2019 год	За отчетный год	Изменения
1	Среднесписочная численность сотрудников, чел.	5	7	2
2	Затраты на оплату труда **всего**, тыс.руб.	919	1 354	435
3	В т.ч. з/плата ген. директора	22	22	0
4	В т.ч. з/плата главного бухгалтера	22	22	0

11. Гарантии, обеспечения полученные и выданные.

В обеспечение исполнения обязательств застройщика по заключенным с ним Обществом договорам участия в долевом строительстве в залоге у Общества находится земельный участок, принадлежащий застройщику АО «Пулковский Мезонин» на праве собственности, с кадастровым номером 78:14:0007691:9468, расположенный по адресу г.Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, участок 1 (южнее дома 30, корпус 4, литера А)

12. Активы и обязательства в иностранных валютах

Операции с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в 2020 году отсутствуют

13. Условные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты

У предприятия отсутствуют события после отчетной даты, которые могут повлиять на бухгалтерскую отчетность ООО «Капитал» за 2020г.

У предприятия отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности.

14. Риски хозяйственной деятельности.

Начало 2020 года охарактеризовалось негативными событиями на глобальных рынках, вызванными вспышкой коронавируса. Совместно с другими факторами, это привело к резкому падению цены на нефть и фондовых индексов, к снижению курса российского рубля, снижению платежеспособного спроса. Данные изменения увеличивают риски неопределенности на российском рынке недвижимости в будущем.
В связи с объявленным Постановлением правительства Санкт-Петербурга от 13.03.20г. № 121 "О мерах по противодействию распространению в Санкт-Петербурге новой коронавирусной инфекции (COVID-19)" карантином рынок недвижимости не замер. Покупательский интерес к дистанционным сделкам по покупке недвижимости по договорам уступки прав требований по договорам участия в долевом строительстве, заключаемым ООО «Капитал» в качестве цедента, не снизился.

15. Экологическая деятельность

Общество производило расчет и оплату за загрязнение окружающей среды за 2020 год в территориальный орган Росприроднадзора на основании предоставленной Декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2020год.

16. Данные о совокупных затратах на оплату в течение календарного года энергетических ресурсов.

Затраты на оплату энергетических ресурсов несет собственник арендованного ООО «КАПИТАЛ» нежилого помещения в соответствии с условиями договора аренды.

17. Анализ эффективности деятельности организации.

Обзор результатов деятельности организации.

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств.

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)	на 31.12.2019	на 31.12.2020
1	2	3	4	5
$СОС_1$ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	172 691	240 660	+172 691	+240 660
$СОС_2$ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	**172 691**	**240 660**	**+172 691**	**+240 660**
$СОС_3$ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	284 378	292 981	+284 378	+292 981

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета по состоянию на 31.12.2020 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за последний год улучшили свои значения.

Анализ ликвидности.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,41	3,91	+2,5	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,41	3,91	+2,5	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,02	2,3	+1,28	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На последний день анализируемого периода коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (3,91 при нормативном значении 1,8). При этом в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 2,5.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (3,91). Это означает, что у ООО "Капитал" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 2,3. При этом за последний год коэффициент вырос на 1,28.

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотно-шение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/ недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	190 177	-55,4	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	30 479	-90	**+159 698**
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	133 258	-18	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	52 321	-53,2	**+80 937**
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	25	+5 раз	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	–	**+25**

А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	172	+6,1 раза	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	240 832	+39,4	**-240 660**

Из таблицы видно, что имеется идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Выводы по результатам анализа

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – 0,74;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (14,9% за год);
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Генеральный директор ООО «Капитал»: (Филиппов С.В.)

Главный бухгалтер ООО «Капитал»: (Брунова М.В.)