

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности ООО "М-3 Групп" за 2018 год



**Аудиторская компания АО «Эксперт-Консалтинг»**

Адрес: 660075, г. Красноярск, ул. Красной Гвардии, д.21, оф.402.

Тел.: 253-62-83, 294-67-84.

Член саморегулируемой организации аудиторов АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»  
(ОРНЗ 11606074953)

---

г. Красноярск

№ АЗ-159

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ  
Общества с ограниченной ответственностью  
«М-3 ГРУПП»  
за 2018 год.**

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учредителям Общества с ограниченной ответственностью «М-3 ГРУПП»

### МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «М-3 ГРУПП» (ОГРН 1112468075444, адрес 660075, г. Красноярск, ул. Маерчака, д. 3 офис 209), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчета о финансовых результатах за 2018 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2018 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2018 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «М-3 ГРУПП» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к ООО «М-3 ГРУПП» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «М-3 ГРУПП» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ООО «М-3 ГРУПП», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «М-3 ГРУПП»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством ООО «М-3 ГРУПП»;
- делаем вывод о правомерности применения руководством ООО «М-3 ГРУПП» допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «М-3 ГРУПП» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности ООО "М-3 Групп" за 2018 год

аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «М-3 ГРУПП» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Общества, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту

по результатам которого составлено

аудиторское заключение

действует на основании доверенности № 01/АЗ

от 12.01.2018г. сроком до 31.12.2020г.

Неводова Т.В.



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт-Консалтинг»,

ОГРН 1092468035736,

660075, г. Красноярск, ул. Красной Гвардии, д.21, оф. 402,

член саморегулируемой организации аудиторов АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО,

ОРНЗ 11606074953

«29» марта 2019г.

Пояснительная записка  
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год

I. Структура и виды деятельности организации.

1. Основной вид деятельности: оказание услуг заказчика-застройщика.
2. Внутренних подразделений нет.
3. Учредители: на 31.12.2018 года два физических лица, и юридическое лицо имеющее 1% УК. Размер уставного капитала: 20 000 руб.
4. Юридический адрес предприятия: 660075, Красноярский край, Красноярск г., Маерчака ул., дом № 3, офис 209.
5. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.18 г.: 2 человека

II. Органы управления организации.

Высшим органом управления организации является Общее собрание Участников Общества (далее – Общее собрание). Единичным исполнительным органом Общества является генеральный директор Общества. Генеральный директор избирается Общим собранием Участников Общества на срок 5 лет. Генеральный директор ООО «М-3 Групп» - Полеготченков Андрей Вячеславович.

III. Учетная политика организации.

1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. В отчетном периоде не допускались случаи отступления от вышеуказанных правил.
2. Применяется упрощенная система налогообложения.
3. Допущения, исходя из которых сформирована учетная политика Общества, следующие:
  - активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
  - Общество будет 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 (допущение непрерывности деятельности);
  - принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
  - факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
4. Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления средств в их оплату.
5. Учет расходов на возведение объектов долевого строительства ведется в соответствии с положениями закона от 30.12.2004 N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации".
6. Косвенные расходы распределяются ежемесячно между объектами строительства.
7. Доходы организации, возникшие в результате деятельности заказчика-застройщика, признаются по завершении строительства объекта в целом. Датой признания дохода от оказания услуг застройщика-заказчика и от разницы между фактической стоимостью строительства и суммой денежных средств, полученных от дольщиков, является дата подписания акта сдачи-приемки жилого дома в эксплуатацию. По договорам долевого участия в строительстве, где выделено вознаграждение Застройщика отдельно, доходы формируются ежемесячно, исходя из суммы вознаграждения по договору и срока его действия.

IV. Доходы организации.

Вид деятельности	(без НДС, тыс. руб.)	
	Сумма	Удельный вес, %
Доходы от обычных видов деятельности	31 929	99,62
Прочие доходы, итого	122	0,38

В том числе:		
Доходы от реализации имущественных прав	29	0,09
Проценты за предоставление в пользование денежных средств организации	93	0,29
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>32 051</b>	<b>100,00</b>

#### V. Информация о дивидендах.

В 2018 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

#### VI. Информация о событиях после отчетной даты.

В Арбитражный суд Красноярского края в 1 кв. 2019г. поступила претензия от ООО «Красноярский жилищно-коммунальный комплекс» на сумму 1 850,9 т. руб. Вся сумма- это пени по двум договорам о технологическом присоединении дома к воде и канализации. Размер взыскиваемой пени может быть существенно снижен по ст. 333 ГК РФ.

#### VII. Информация об оценочных резервах.

На 31.12.18 г. сомнительная задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам не создается.

#### VIII. Информация об оценочных обязательствах.

Оценочное обязательство резерв на оплату отпусков создается ежемесячно. Размер обязательства рассчитывается как процент от суммы фактических расходов на оплату труда за месяц, включая обязательные страховые взносы. Величина оценочного обязательства на 01.01.18 г. составляет 118,9 т. рублей. Сумма оценочного обязательства, признанная в 2018 году, составляет 70,1 тыс. руб. На 31.12.18г. резерв на оплату отпусков использован в размере 40,64 т.руб., остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год. Списания сумм оценочного обязательства по любым основаниям, а также увеличения его величины в связи с ростом приведенной стоимости, в 2018 году не происходило. Ожидаемый срок исполнения обязательства (использования резерва на оплату отпусков) – 2019 год. Встречные требования, требования к третьим лицам, связанные с возмещением расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, по состоянию на 31.12.18 г. отсутствуют.

#### IX. Операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами Общества в 2019 году являются:

N п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юр. лица или место жительства физ. лица (только с согласия физ.лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	2	3	4	5
1	Полеготченков А.В.		1. Лицо является единоличным исполнительным органом Общества 2. Лицо принадлежит к группе лиц, владельцев капитала	12,5
2	Енджиевский З.Л.		Лицо принадлежит к группе лиц, владельцев капитала	86,5
3	ООО «Сигма»	660077, г. Красноярск, ул. 9 Мая, д.81, оф. 308	ООО «М-3 ГРУПП» владеет уставным капиталом, Участник Общества является участником и руководителем контрагента	1, 30/70
4	ООО «Квантом»	660075, г. Красноярск, ул. Маерчака, д.3, оф. 204	Контрагент является дочерней организацией Общества	100
5	ООО «СТМ»	660093, Россия, г. Красноярск, улица Вавилова, дом 1, офис 310	Генподрядчик по действующим в 2018 году объектам строительства	100
6	ООО «Красземпроект»	660075, Россия, Красноярский край, город Красноярск, улица Маерчака, дом 18	Участник Общества является участником и руководителем контрагента	100

7	ООО «Гамма»	660075, г. Красноярск, ул. Маерчака, д.3, оф. 206	Руководитель и участник Общества является участником и руководителем контрагента	100
8	ООО УК «СТМ»	660075, г. Красноярск, ул. Маерчака, д.3, оф. 215	Участник Общества является участником и руководителем контрагента	100
9	ООО «Дельта»	660075, г. Красноярск, ул. Маерчака, д.3, оф. 204	Руководитель и участник Общества является участником контрагента Участник Общества является участником и руководителем контрагента	30/70
10	ООО «СТР»	660015, Красноярский край, Емельяновский р-н, Солонцовский с/с, Кубековская промзона, участок 4, строение 1, оф.30	Руководитель и участник Общества является директором контрагента Участник Общества является участником контрагента	100
11	ООО «Бета»	660075, г. Красноярск, ул. Маерчака, д.3, оф. 304	Руководитель и участник Общества является руководителем контрагента Участник Общества является участником контрагента	100
12	ООО «СТБ»	660015, Красноярский край, Емельяновский р-н, Солонцовский с/с, Кубековская промзона, участок 4, строение 1, пом.2	Руководитель и участник Общества является участником контрагента Участник Общества является участником контрагента	16/60
13	ООО «ЭТМ»	660077, г. Красноярск, ул. 9 Мая, д.81, оф. 310	Руководитель и участник Общества является участником контрагента	70
14	Потребительское Общество «Ангул»	660075, г. Красноярск, ул. Маерчака, д.18	Руководитель и участник Общества является участником контрагента	*
15	НП Охотников и Рыболовы «Забава»	660077, г. Красноярск, ул. Молокова, 5В	Руководитель и участник Общества является участником контрагента	*
16	ИП Енджиевский Захар Львович	Не указывается без согласия физ. лица	Участник Общества является ИП	*
17	ИП Полеготченков Андрей Вячеславович	Не указывается без согласия физ. лица	Участник Общества является ИП	*

В течение отчетного периода операции со связанными сторонами производились в следующем объеме:

(с НДС, в тыс. руб.)

Вид операции / Наименование связанной стороны	ООО «СТМ»	Енджиевский З.Л.	Полеготченков А.В.	ООО «Сигма»	ООО «Красземпроект»	ООО «ЭТМ»
Расчеты по агентскому договору	15 073,5					
Объем операций приобретению строительно-монтажных работ	116 281,3					4 377,2
Объем операций по аренде недвижимого имущества		392,4				
Объем операций по долевому участию в строительстве объектов недвижимости	84 076,6		2 275,0			
Объем операций с заемными средствами, в том числе:						
получение займов	14 729,0					
возврат займов	40		94,1		3 000,0	
начисление процентов	3 733,1				975,3	

Объем операций с финансовыми вложениями, в том числе:					
предоставление займов					
начисление процентов	13,46				
Объем операций по расчетам купли-продажи доли в УК			5,0		
Объем операций по выданным поручительствам	4054,3				

Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала в 2018 году составило 720,59 тыс.руб.

На 31.12.2018г. Обществом было выдано обеспечений обязательств и платежей путем предоставления поручительств по кредитным линиям и займам на ООО «СТМ» в сумме 313 513,5 тыс. руб. После анализа финансовых показателей основного заемщика Общество не имеет сомнений в его платежеспособности.

#### **X. Информация о расчете единого налога при применении УСН.**

При составлении налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, была отражена выручка по полученным денежным средствам на по договорам, в которых выделено вознаграждение Застройщика в размере 6%, а также отражена сумма дохода от оказания услуг застройщика-заказчика сформированная по окончании строительства дома по адресу ул. Вильского д. 18/1 как разница между фактической стоимостью строительства и суммой денежных средств, полученных от дольщиков сумме 31 403,9 тыс. руб.

#### **XI. Информация по прекращаемой деятельности.**

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

  
 (Полеготченков А.В.)  
