



АУДИТ-Партнер

Общество с ограниченной ответственностью

Исх. № 28/04-01

от «28» апреля 2022 г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«АДВА-БИЛДИНГ»
за 2021 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику общества с ограниченной
ответственностью «АДВА-БИЛДИНГ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «АДВА-БИЛДИНГ» (ОГРН 1117746180089, 249185, Калужская область, Жуковский район, г. Кременки, ул. Маршала Жукова, д. 1, пом. 34, 36), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «АДВА-БИЛДИНГ» (далее – «Организация») по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункты 10, 13 Пояснений к бухгалтерской отчетности, в которых указано, что прилагаемая бухгалтерская отчетность за 2021 год является исправленной в результате внесения корректировок в связи с исправлением ошибок при формировании отчетности. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лица, отвечающего за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской 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

отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участник Организации несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 основанием 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;

б) 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 Организации;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Организации, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с участником Организации, доводя до его 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.

Директор ООО «АУДИТ-Партнер»

Е.В. Лабутина

Квалификационный аттестат: № 01-000073 выдан на основании решения СРО НП «АПР» от 19 сентября 2011 г., приказ № 22 на неограниченный срок. Является членом СРО ААС, ОРНЗ 21606081647.

Руководитель задания

Г.Н. Зайцева

Квалификационный аттестат: К. 024272 на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита, выдан 05.09.2005 г. на неограниченный срок. Член СРО ААС, ОРНЗ 21706007040.

«28» апреля 2022 года

Независимый аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-Партнер», ОГРН 1027100518390, 300041, г. Тула, ул. Тургеневская, д. 48а, 8 этаж, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 11606058123.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "АДВА-БИЛДИНГ"	Форма по ОКУД 0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год) 31 12 2021
Вид экономической деятельности Подготовка строительной площадки	по ОКПО 90609265
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН 7713724753
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКФС 43.12
Местонахождение (адрес) 643,249185,Калужская обл,Жуковский р-н,Кременки г.,Маршала Жукова	по ОКЕИ 12300 16
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ	384
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "АУДИТ - Партнер"	
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН 7103013660
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП 1027100518390

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	133	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	1 004	54	63
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 138	54	63
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	203 312	106 003	105 099
	в том числе:				
4.1	Незавершенное строительство по дому №2	1211	179 050	85 701	85 176
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	5 335	473	435
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	105	13	-
	Прочие оборотные активы	1260	28 716	330	250
	в том числе:				
	Задолженность по договорам участия в долевом строительстве	1261	28 709	250	250
	Итого по разделу II	1200	237 468	106 820	105 784
	БАЛАНС	1600	238 606	106 874	105 847

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 103	1 103	1 103
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	62 584	69 902	70 831
	Итого по разделу III	1300	63 707	71 015	71 944
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	5 532	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	5 532	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	108 173	27	27
5.3	Кредиторская задолженность	1520	14 457	7 313	10 890
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	573	-	-
	Прочие обязательства	1550	51 696	22 987	22 986
	в том числе:				
			51 695	22 986	22 986
	Итого по разделу V	1500	174 899	30 327	33 903
	БАЛАНС	1700	238 606	106 874	105 847

Руководитель

Комлева Марина
Викторовна
(расшифровка подписи)

15 апреля 2022 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2021 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "АДВА-БИЛДИНГ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **Подготовка строительной площадки**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
Д	0710002		
У)	31	12	2021
О	90609265		
Н	7713724753		
О	43.12		
2			
	12300	16	
С			
1	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	(397)	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(397)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(616)	-
	Прочие доходы	2340	238	232
	Прочие расходы	2350	(5 753)	(1 135)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(6 528)	(904)
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(790)	(25)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(7 318)	(929)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(7 318)	(929)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Комлева Марина
Викторовна

(подпись)

(расшифровка подписи)

15 апреля 2022 г.

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2021 г.

Коды		
0710004		
31	12	2021
90609265		
7713724753		
43.12		
12300	16	
384		

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью "АДВА-БИЛДИНГ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Подготовка строительной площадки
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	10	-	1 103	-	70 831	71 944
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
3216	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(929)	(929)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(929)	(929)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
Уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
Уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

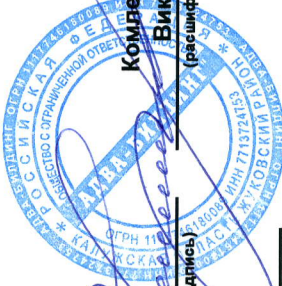
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	10	-	1 103	-	69 902	71 015
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	10	-	-	-	-	10
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
взносы участников общества	3317	10	-	-	-	-	10
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(7 318)	(7 318)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(7 318)	(7 318)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	20	-	1 103	-	62 584	63 707

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	63 707	71 015	71 944



 Руководитель Комлева Марина Викторовна (подпись)

 (расшифровка подписи)

 15 апреля 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью
 «АУДИТ-Партнер»

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "АДВА-БИЛДИНГ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Подготовка строительной площадки
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2021
90609265		
7713724753		
43.12		
12300		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	450	13
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	450	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	-	13
Платежи - всего	4120	(73 325)	-
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(68 725)	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 624)	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(2 976)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(72 875)	13
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(978)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(978)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(978)	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	73 945	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	73 945	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	73 945	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	92	13
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	13	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	105	13
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Комлева Марина

Викторовна

(подпись)

(расшифровка подписи)

15 апреля 2022 г.

**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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло			начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Первоначальная стоимость			Накоплен- ная аморти- зация		
												первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	140	-	-	(7)	-	-	140	(7)	
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:													
Исключительное авторское право на корпоративный сайт, программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2021г.	-	-	140	-	-	(7)	-	-	140	(7)	
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-

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 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	140	-	(140)	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2021г.	-	140	-	(140)	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-
Создание корпоративного сайта adva-group.ru							

2. 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	5200	за 2021г.	4 218	(4 164)	978	-	-	(27)	-	-	5 196	(4 191)
	5210	за 2020г.	4 218	(4 155)	-	-	-	(9)	-	-	4 218	(4 164)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2021г.	69	(69)	269	-	-	(5)	-	-	338	(75)
	5211	за 2020г.	69	(69)	-	-	-	-	-	-	69	(69)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2021г.	4 149	(4 095)	-	-	-	(9)	-	-	4 149	(4 104)
	5212	за 2020г.	4 149	(4 086)	-	-	-	(9)	-	-	4 149	(4 095)
Другие виды основных средств	5203	за 2021г.	-	-	158	-	-	(2)	-	-	158	(2)
	5213	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5204	за 2021г.	-	-	472	-	-	(11)	-	-	472	(11)
	5214	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2021г.	-	-	79	-	-	-	-	-	79	-
	5215	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2021г.	-	978	-	(978)	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2021г.	-	44	-	(44)	-
Системный блок: Intel Core i5, DDR4 16ГБ, 500ГБ(SSD), Intel UHD Graphics 630	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5242	за 2021г.	-	63	-	(63)	-
Диван-кровать Edinburgh зеленого цвета	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5243	за 2021г.	-	472	-	(472)	-
Блок-контейнер (модель БК-01)	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5244	за 2021г.	-	95	-	(95)	-
Стол обеденный Aldo, 100*220, цвет шпона: беленый дуб, цвет металла: черный	5254	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5245	за 2021г.	-	104	-	(104)	-
Плоттер HP Designjet T630 (5HB11A)	5255	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5246	за 2021г.	-	79	-	(79)	-
Тумба под ТВ FR069 (индивид, шпон, темный, MDF, принт 120, массив дуба, дуб темный, КО)	5256	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5247	за 2021г.	-	67	-	(67)	-
Lenovo IdeaPad 3 17ALC6 Ryzen 5700U	5257	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5248	за 2021г.	-	55	-	(55)	-
Курсера M2640idw 1102S53NLO (A4, 40ppm, 1200dpi, 512Mb, USB,	5258	за 2020г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
Общество с ограниченной ответственностью	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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	6 887	5 994	5 994
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 Комлева Марина
Викторвна
(подпись) (расшифровка подписи)

15 апреля 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5315	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5310	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	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	резерв под снижение стоимости							
Запасы - всего	5400	за 2021г.	106 003	-	106 003	99 216	120	-	-	X	205 098	(1 786)	203 312		
	5420	за 2020г.	105 099	-	105 099	904	-	-	-	X	106 003	-	106 003		
в том числе:															
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	-	-	-	16 003	76	-	-	(11 354)	4 573	-	4 573		
	5421	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Готовая продукция	5402	за 2021г.	1 786	-	1 786	-	-	-	(1 786)	-	1 786	(1 786)	-		
	5422	за 2020г.	1 786	-	1 786	-	-	-	-	-	1 786	-	-		
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 786		
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	104 217	-	104 217	83 212	44	-	-	11 354	198 740	-	198 740		
	5425	за 2020г.	103 313	-	103 313	904	-	-	-	-	104 217	-	104 217		
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5407	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5427	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель Комлева Марина
Викторова
(подпись) (расшифровка подписи)

15 апреля 2022 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		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	586	(113)	5 177	-	(295)	(106)	(113)	-	-	-	5 355	(20)
в том числе:	5530	за 2020г.	611	(177)	44	-	(97)	-	(119)	-	-	19	586	(113)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	195	(113)	-	-	(93)	(82)	(113)	-	-	-	20	(20)
	5531	за 2020г.	236	(145)	-	-	(40)	-	(147)	-	-	-	195	(113)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	246	-	5 154	-	(156)	-	-	-	-	-	5 243	-
	5532	за 2020г.	277	(32)	3	-	(35)	-	(45)	-	-	-	246	-
Прочая	5513	за 2021г.	145	-	23	-	(46)	(23)	-	-	-	-	91	-
	5533	за 2020г.	99	-	41	-	(21)	-	-	-	-	19	145	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2021г.	586	(113)	5 177	-	(295)	(106)	(113)	X	-	-	5 355	(20)
	5520	за 2020г.	611	(177)	44	-	(97)	-	(119)	X	-	19	586	(113)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	балансовая стоимость
Всего	5540	20	-	113	-	176	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	20	-	113	-	145	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	32	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную 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 2021г.	5 532	97 716	-	(103 248)	-	-	-	-	-	5 532
	5571	за 2020г.	-	5 532	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	5 532	97 716	-	(103 248)	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	5 532	-	-	-	-	-	-	-	5 532
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	7 313	117 426	5 165	(110 772)	(40)	(40)	-	-	-	122 631
	5580	за 2020г.	10 890	453	729	(4 528)	(230)	(230)	-	19	19	7 313
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	3 125	11 965	-	(2 934)	(40)	(40)	-	-	-	12 116
	5581	за 2020г.	3 556	302	-	(543)	(190)	(190)	-	-	-	3 125
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	2 930	(762)	780	(2 810)	-	-	-	-	-	139
	5583	за 2020г.	2 936	33	18	(56)	-	-	-	-	-	2 930
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	5 560	107 530	1 232	(103 864)	-	-	-	-	-	108 173
	5585	за 2020г.	27	-	-	-	-	-	-	-	-	27
прочая	5566	за 2021г.	1 231	(1 037)	3 154	(1 164)	-	-	-	-	-	2 203
	5586	за 2020г.	4 371	118	711	(3 929)	(40)	(40)	-	19	19	1 231
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2021г.	12 845	215 142	5 165	(214 020)	(40)	(40)	X	-	-	122 631
	5570	за 2020г.	10 890	5 985	729	(4 528)	(230)	(230)	X	19	19	12 845

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	4 058	7 889
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	3 125	3 556
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	933	4 333
	5594	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Комлева Марина

Викторовна

(расшифровка подписи)

15 апреля 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	11 354	-
Расходы на оплату труда	5620	1 269	302
Отчисления на социальные нужды	5630	295	94
Амортизация	5640	27	9
Прочие затраты	5650	81 578	499
в том числе работы подрядных организаций	5651	75 731	-
Итого по элементам	5660	94 523	904
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(94 523)	(904)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	903

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

Руководитель  Комлева Марина
(подпись) Викторовна
(расшифровка подписи)

15 апреля 2022 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	-	573	-	-	573
в том числе:						
Резерв по отпускам	5701	-	81	-	-	81
Резерв под будущие потери по судебным спорам	5701	-	492	-	-	492

Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТ-Партнер»

Руководитель Комлева Марина Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

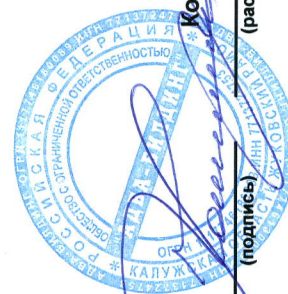
15 апреля 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	27 585	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
в том числе:			
за 2021г.	5910	-	-
за 2020г.	5920	-	-
за 2021г.	5911	-	-
за 2020г.	5921	-	-



Руководитель Комлева Марина
Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

15 апреля 2022 г.

10. Иная информация

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АДВА-БИЛДИНГ» (ООО «АДВА-БИЛДИНГ») за 2021 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «АДВА-БИЛДИНГ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность является пересмотренной. Факторы, которые привели к пересмотру отчетности, изложены в разделе 13 «Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам».

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. руб.

11. Общая информация

ООО «АДВА-БИЛДИНГ» (далее по тексту - Общество) создано в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998г № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства РФ.

Дочерних и зависимых обществ не имеется.

С момента создания до 22.06.2021 г. Общество носило название «Гидропроф-М», с 22.06.2021 г. по 05.08.2021 г. – «АДВАБИЛДИНГ», 06.08.2021г. Общество было переименовано в «АДВА-БИЛДИНГ», о чем сделаны записи в ЕГРЮЛ.

Юридический адрес Общества (место нахождения): 249185, Калужская обл., Жуковский р-н, г. Кременки, ул. Маршала Жукова, д. 1, пом. 34,36.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Подготовка строительного участка;
- Строительство зданий и сооружений.

Общество является членом Ассоциации «Саморегулируемая организация «Объединение строителей Калужской области» (Ассоциация «СРО «ОСКО»).

Численность работающих сотрудников Общества на 31.12.2021 г. составила 3 человека, на 31.12.2020 г. - 2 человека.

Органы управления Общества

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

С начала года по 03.06.2021 г. единоличным исполнительным органом являлась генеральный директор Общества Федосеева Анастасия Алексеевна.

С 04.06.2021 г. полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей компании ООО «МАРСЕЛЬ» в соответствии с договором от 04.06.21 № 0406. Генеральный директор управляющей компании Комлева Марина Викторовна без доверенности действует от имени Общества.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Ревизор в Обществе не избирался.

Контроль осуществляется со стороны единственного участника Общества Федосеевой Анастасии Алексеевны.

12. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основа составления отчётности

Бухгалтерская отчётность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Учётной политикой Общества, утвержденной приказом Общества от 30.12.2017 г. № 14-ВН (с дополнениями и изменениями, утвержденными приказами от 16.09.2020 г. №2-ВН, от 30.12.2020 г. №6-ВН).

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном законом порядке созданы резервы.

Существенность для исправления ошибки

Существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 20% и более.

Раскрытие в отчетности показателей

При формировании бухгалтерской отчетности помимо обязательных показателей показываются и дополнительные, если они являются существенными.

Существенным показателем признается сумма, участвующая в формировании итогового показателя той или иной формы отчетности и составляющая:

- для Бухгалтерского баланса не менее 50% от статьи баланса;
- для Отчета о финансовых результатах – не менее 50% от общей суммы дохода или расхода, отражаемого в обязательных строках формы;
- для Отчета о движении денежных средств – не менее 2% от общей суммы поступивших (выбывших) денежных средств по каждому виду деятельности.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, принятые к учету в установленном порядке.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности указанных объектов стоимостью до 40 тыс. руб., учитываемых в составе материально-производственных запасов, при передаче в производство (эксплуатацию) организован внутренний контроль за их движением.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

(п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом согласно п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;

- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств (п.32 ПБУ6/01 «Учет основных средств»).

Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов, отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые при выполнении работ (оказании услуг) или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется из фактических затрат на приобретение, изготовление и затрат по их доведению до состояния в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

К финансовым вложениям относятся депозиты со сроком размещения более трех календарных месяцев. Депозиты до востребования и депозиты со сроком размещения до трех календарных месяцев относятся к денежным эквивалентам.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы (МПЗ)

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используются в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы признаются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение.

Счета бухгалтерского учета 15 и 16 не применяются.

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости единицы.

Спецодежда и спецобувь со сроком полезного использования не более 12 месяцев или сроком службы более 12 месяцев, стоимостью менее 40 000 руб. учитываются в составе запасов и списываются на затраты в момент передачи их в эксплуатацию.

Расходы заказчика-застройщика, связанные с возведением объектов долевого строительства, отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 20 «Основное производство».

Стоимость строящегося объекта, который в последующем подлежит передаче участникам долевого строительства, формируется на счете 20 Заказчика-застройщика. Все расходы по возведению объектов капитального строительства в качестве Застройщика, включая общехозяйственные расходы, относятся на стоимость строящихся объектов.

Проценты по заемным средствам учитываются в составе прочих расходов. С кредита счета 20 «Основное производство» по окончании строительства (после получения разрешения на ввод в эксплуатацию) расходы списываются в дебет счета 43 «Готовая продукция».

Учет готовой продукции ведется по объектам строительства и отдельным видам готовой продукции.

Затраты на строительство жилых домов по договорам долевого участия в строительстве отражаются по строке бухгалтерского баланса 1210 «Запасы», с расшифровкой по строке 1211 «Затраты в строительстве».

Авансы, выданные под приобретение запасов, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Приказ МФ РФ от 06.05.1999 № 32н.)

Выручкой (доходом от реализации) для Заказчика-застройщика является полученная Заказчиком-застройщиком экономия.

Д86 К43 – передан участнику (после ввода многоквартирного дома в эксплуатацию) объект долевого строительства;

Д86 К90 – отражена экономия, как вознаграждение за услуги.

Выручка от продажи излишков строительных материалов, приобретенных для исполнения договоров, учитывается в составе прочих доходов.

Расходы

Расходы по содержанию службы Заказчика-застройщика (управленческие расходы) собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», полностью признаются в текущем периоде и включаются в стоимость строительства в разрезе объектов.

Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для учета затрат, связанных с получением риэлтерских и прочих аналогичных услуг.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество включает в

состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения (например, депозиты сроком исполнения менее трех календарных месяцев), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Для бухгалтерского учета денежных средств дольщиков на счетах эсроу используется забалансовый счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Оценочные обязательства и значения

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- под возможные финансовые потери (проигрыши в суде и прочее);
- по сомнительным долгам;
- под обесценение материальных ценностей.

Сумма оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы сотрудников.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержать имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Каждый долг оценивается индивидуально. Если выявляются или продолжают существовать перечисленные обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

В случае снижения стоимости материальных ценностей (материалов, товаров, готовой продукции) создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Это может произойти в следующих ситуациях:

- материальные ценности морально устарели;
- материальные ценности полностью или частично потеряли первоначальные качества;
- текущая рыночная стоимость материальных ценностей снизилась.

Изменения в учетной политике на 2021 год

Общество внесло изменения в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

- в составе запасов учитываются спецодежда и спецобувь со сроком службы не более 12 месяцев и со сроком службы более 12 месяцев со стоимостью до 40 000 руб. и списываются на затраты в момент передачи в эксплуатацию;

- последствия изменений учетной политики в связи началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно.

13. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Обществом было принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2021 год.

В бухгалтерской отчетности за 2021 год Обществом была произведена корректировка:

1) показателей Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 по следующим строкам:

- 1210 «Запасы»;
- 1211 «Незавершенное строительство по дому № 2»;
- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 1540 «Оценочные обязательства»

2) показателей Отчета о финансовых результатах за 2021 год по следующим строкам:

- 2120 «Себестоимость продаж»;
- 2100 «Валовая прибыль (убыток)»;
- 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»;
- 2340 «Прочие доходы»;
- 2350 «Прочие расходы»;
- 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»;
- 2400 «Чистая прибыль»

3) показателей Отчета об изменениях капитала за 2021 год по следующим строкам:

- 3320 «Уменьшение капитала – всего за 2021 год»;
- 3321 «в том числе убыток»;
- 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2021 г.»

4) показателей Отчета о движении денежных средств за 2021 год по следующим строкам:

- 4110 «Поступления от текущих операций – всего»;
- 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг»;
- 4120 «Платежи от текущих операций – всего»;
- 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»;
- 4122 «в связи с оплатой труда работников»;
- 4129 «прочие платежи»;
- 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций»;
- 4220 «Платежи от инвестиционных операций – всего»;
- 4221 «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов»;
- 4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций».

Внесенные изменения связаны:

- с отражением на счетах бухгалтерского учета сформированного резерва на оплату отпусков;

- с отражением на счетах бухгалтерского учета сформированного оценочного обязательства на вероятность проигрыша судебного спора;

- со списанием в состав затрат на строительство дома № 2 стоимости давальческих материалов, использованных при выполнении работ по устройству кровли;

- с завышенными оборотами прочих доходов и прочих расходов по причине ошибочно выполненных проводок по закрытию и восстановлению резерва по сомнительным долгам;
- с техническими ошибками при формировании Отчета о финансовых результатах;
- с ошибочным отражением в Отчете о движении денежных средств платежей в связи с приобретением объектов основных средств в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- с техническими ошибками при формировании Отчета о движении денежных средств.

**Изменения показателей Бухгалтерского баланса по состоянию
на 31.12.2021 г. (в тыс. руб.)**

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021 г. до исправлений	На 31.12.2021 г. после исправлений
Запасы	1210	203 232	203 312
Незавершенное строительство по дому № 2	1211	177 964	179 050
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	63 076	62 584
Оценочные обязательства	1540	-	573

**Изменения показателей Отчета о финансовых результатах
за 2021 год (в тыс. руб.)**

Наименование показателя	Код строки	За Январь-Декабрь 2021 г. до исправлений	За Январь-Декабрь 2021 г. после исправлений
Себестоимость продаж	2120	(1 830)	-
Валовая прибыль (убыток)	2100	(1 830)	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 297)	(397)
Прочие доходы	2340	258	238
Прочие расходы	2350	(3 451)	(5 753)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(6 036)	(6 528)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(6 826)	(7 318)

**Изменения показателей Отчета об изменениях капитала
за 2021 год (в тыс. руб.)**

Наименование показателя	Код строки	Нераспределенная прибыль	
		до исправлений	после исправлений
Уменьшение капитала – всего за 2021 год»	3320	(6 826)	(7 318)
в том числе убыток	3321	(6 826)	(7 318)
Величина капитала на 31 декабря 2021 г	3300	63 076	62 584

**Изменения показателей Отчета о движении денежных средств
за 2021 год (в тыс. руб.)**

Наименование показателя	Код строки	За Январь-Декабрь 2021 г. до исправлений	За Январь-Декабрь 2021 г. после исправлений
Поступления от текущих операций – всего	4110	250	450
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	250	450
Платежи от текущих операций – всего	4120	(74 103)	(73 325)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(70 047)	(68 725)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 400)	(1 624)
прочие платежи	4129	(2 656)	(2 976)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(73 853)	(72 875)
Платежи от инвестиционных операций – всего	4220	-	(978)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(978)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(978)

14. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств, а также прочая информация о движении основных средств представлена в Таблицах 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	От 7 до 25 лет
Машины и оборудование	От 1 до 25 лет
Компьютерная техника	От 3 до 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 1 до 11 лет

В 2021г. Обществом были введены в эксплуатацию следующие объекты основных средств:

№ п/п	Наименование имущества	Количество, шт.	Первоначальная стоимость, руб.	Сумма накопленной амортизации на 31.12.2021г.
1	Kyocera M2640idw 1102S53NL0 (A4, 40ppm, 1200dpi, 512Mb, USB	1	54 700,00	0,00
2	Lenovo IdeaPad 3 17ALC6 Ryzen 5700U	1	66 730,00	0,00
3	Блок-контейнер (модель БК-01) №1	1	157 200,00	3 742,86
4	Блок-контейнер (модель БК-01) №2	1	157 200,00	3 742,86
5	Блок-контейнер (модель БК-01) №3	1	157 200,00	3 742,86
6	Диван-кровать Edinburgh зеленого цвета	1	62 595,00	1 043,26
7	Плоттер HP Designjet T630 (5HB11A)	1	103 940,00	1 732,33
8	Системный блок: Intel Core i5, DDR4 16ГБ, 500ГБ(SSD), Intel UHD Graphics 630	1	43 690,00	3 640,83
9	Стол обеденный Aldo, 100*220, цвет шпона: беленый дуб, цвет металла: черный	1	95 400,00	662,50
10	Тумба под ТВ FR069 (индивид, шпон, темный, МДФ, принт 120, массив дуба, дуб темный, K0)	1	79 000,00	0,00

В таблице 2.4. «Иное использование основных средств» по строке 5283 отражена кадастровая стоимость (6 887 тыс.руб.) арендованных помещений по адресу: г. Кременки, ул. Маршала Жукова, д. 1, пом. 34, 36 (договор аренды с Администрацией г.п. Кременки от 25.01.2021г. №02/21), арендованного помещения по адресу : г. Кременки, территория ГНПК «Виктория», линейка 18, гараж 12 (договор аренды с ИП Степанов С.В. от 11.01.2021 г. №1), арендованного земельного участка по адресу г. Кременки, ул. Молодежная (договор аренды от 09.12.2013 №820) – выкупная стоимость.

Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Таблице 4.1. «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Запасы в залоге отсутствуют.

При проведении инвентаризации все активы, отражаемые в составе запасов, были проверены на предмет потери их физической и потребительской стоимости.

Обществом сформирован резерв под обесценение нежилых помещений, предназначенных для сезонного хранения (кладовок), учитываемых в составе готовой продукции, в размере 100 % их балансовой стоимости (1 786 тыс. руб.)

При расторжении Договора долевого участия №ГМ-1/72 от 03.04.2017 кладовки были возвращены Застройщику, право собственности на кладовки Застройщиком не оформлено,

в настоящее время рассматривается вопрос по безвозмездной передаче кладовок в общедомовое имущество.

Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Таблицах 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В 2021 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Оценочное значение	Сальдо на 31.12.2020	Изменение			(тыс. руб.) Сальдо на 31.12.2021
		Списана дебиторская задолженность за счет резерва	Восстановлен	Начислен	
Резерв по сомнительным долгам	113	93	-	-	20

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Показатель	2021 (тыс. руб.)	2020 (тыс. руб.)
Денежные средства в рублях в кассе, переводы в пути и на счетах в банках	105	13
Денежные эквиваленты	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	105	13
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	105	13

Прочие оборотные активы

На 31 декабря 2021 года прочие оборотные активы, отраженные в Бухгалтерском балансе, включают в себя сумму задолженности по заключенному договору долевого участия (28709 тыс. руб.) и суммы расходов будущих периодов (8 тыс. руб.).

Уставный капитал

Размер уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 20 000 рублей (на 31 декабря 2020 г. 10 000 рублей).

Единственным участником Общества от 05.03.2021 г. принято решение об увеличении уставного капитала с 10 000 руб. до 20 000 руб. за счет внесения дополнительного денежного вклада в уставный капитал Общества в размере 10 000 руб. на основании заявления Федосеевой Анастасии Алексеевны от 02.02.2021 г.

После внесения вклада в Уставный капитал размер доли участников составил:

- Кошелев А.Л. -50%, номинальной стоимостью 10 000 руб.;
- Федосеева А.А. – 50%, номинальной стоимостью 10 000 руб.

02.04.2021г. Кошелев А.Л. добровольно вышел из участников Общества, соответственно, доля Федосеевой А.А. составила 100%.

Заемные средства

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств по займам (кредитам) представлена в Таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность Общества по договору беспроцентного займа № 1 от 16.09.2020 г. с Федосеевой А.А. в сумме 23 708 тыс. руб. переклассифицирована в краткосрочный заем и отражена в составе краткосрочных обязательств. Дополнительным соглашением от 17.09.2020 г. к договору беспроцентного займа № 1 от 16.09.2020 г. установлен срок возврата займа 31.07.2022 г.

Задолженность Общества по договору беспроцентного займа №4 от 25.03.2021 г. с Федосеевой А.А. в сумме 33 734 тыс. руб., по договору №1 от 26.01.2021 г. в сумме 4 278 тыс.руб. отражена в составе краткосрочных обязательств.

По состоянию на 31.12.2021 г. Задолженность Общества по договору займа № 1 от 16.07.2021 г. (под 4% годовых) с ООО «МАРСЕЛЬ» в сумме 45 809 тыс. руб. отражена в составе краткосрочных обязательств. Так же отражены начисленные проценты по двору займа №1 от 16.07.2021г. в сумме 616 тыс. руб., подлежащие уплате ООО «МАРСЕЛЬ» сроком до 31.12.2022 г. вместе с основной суммой займа.

Обеспечений под собственные обязательства Общество не выдавало.

Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлена в Таблицах 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности», 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обязательства по договорам участия в долевом строительстве отражены в Бухгалтерском балансе в разделе 5 «Краткосрочные обязательства» по строке «Прочие обязательства» в сумме 51 695 тыс. руб. Сдача многоквартирного дома планируется в мае 2022 года.

Оценочные обязательства

В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2021 в разделе 5 «Краткосрочные обязательства» отражены следующие оценочные обязательства в размере 573 тыс. руб.:

- Оценочное обязательство в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников по состоянию на 31 декабря 2021 года, сформированное в сумме 81 тыс. руб.;
- Оценочное обязательство под проигрыш в суде спора с ИП Злых Н.В., сформированное в сумме 492 тыс. руб.

Информация раскрыта так же в таблице 7 «Оценочные обязательства».

Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Доходы

Общество является застройщиком комплекса многоквартирных домов. Договором с дольщиком не предусмотрено условие о том, что цена договора включает в себя услуги застройщика. Выручкой (доходом от реализации) для Заказчика-застройщика является полученная экономия.

В 2020 году и в 2021 году Общество доходов не получало.

По состоянию на 31 декабря 2021г. объект строительства «Жилой дом №2» не завершен и не передан дольщикам.

Расходы

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6. «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие доходы и расходы Общества за период 2021 и 2020 годы отражены в таблице в тысячах рублей:

Показатель	за 2021 год	за 2020 год
Прочие доходы по наименованию	238	232
Соглашение о прощении долга	110	-
Списание кредиторской задолженности	128	232
Прочие расходы	6 369	1 135
Банковское обслуживание	69	7
Проценты за пользование заемными средствами	616	-
Отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам)	-	8
Пени, штрафы по хозяйственным договорам	3154	811
Расходы в период простоя	-	302
Прощение долга	106	-
Коммунальные платежи в части собственных площадей (кладовки в доме №1)	44	
Расходы, не относящиеся к деятельности застройщика	103	
Резерв под обесценение готовой продукции	1 786	
Оценочные обязательства под проигрыш в суде спора	492	
Прочие расходы	-	7

Расчеты по УСН

С 2018 года Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

Объект налогообложения «Доходы».

Сумма исчисленного налога за 2021 год составила 10 тыс. руб., за 2020 год – 7 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность по уплате налога в бюджет составила 8 тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах сумма налога, уплачиваемая в связи с применением УСН (Доходы) отражена по строке 2460 «Прочее».

Так же Общество отразило на 31.12.2021 в Отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее» сумму причитающихся пеней (которые в 2021 г. были полностью уплачены) по УСН и страховым взносам за период простоя Общества.

15. Бухгалтерский учет аренды

Общество досрочно не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Информация об арендуемых основных средствах раскрыта в табл. 2.4. «Иное использование основных средств», а также п. 14 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Связанные стороны

В отчетном периоде Обществом проведены следующие операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.	Сальдо расчетов на отчетную дату, тыс. руб.
Федосеева Анастасия Алексеевна	Генеральный директор ООО «АДВА-БИЛДИНГ» (до 04.06.2021 г.); Единственный участник Общества (с 02.04.2021 г.)	Предоставление Обществу беспроцентного займа	56 187	61 721
		Начисление зарплаты с учетом страховых взносов	228	0
		Уступка права требования на жилые и нежилые помещения в строящемся доме	20 000	14 257
Кошелев Александр Леонидович	Единственный участник ООО «АДВА-БИЛДИНГ» (до 02.04.2021 г.)	Сделки не проводились	-	-
ООО «МАРСЕЛЬ»	Управляющая организация	Предоставление Обществу процентного займа в т.ч. проценты	46 425	46 425
		Услуги по управлению Обществом	616 3 429	616 3 429
Комлева Марина Викторовна	Генеральный директор Управляющей организации	Сделки не проводились	-	-
ООО «Стройсистема»	Единственный участник Кошелев А.Л.	Сделки не проводились	-	-
ООО «ВГТ»	Единоличный исполнительный орган ООО «МАРСЕЛЬ»	Сделки не проводились	-	-
ООО «АДВА»	Единоличный исполнительный орган ООО «МАРСЕЛЬ»	Услуги по доставке	110	0
ООО «ВГТ-Центр»	Единоличный исполнительный орган ООО «МАРСЕЛЬ»	Сделки не проводились	-	-
ООО «КОМФОРТ СЕРВИС»	Руководитель Федосеева А.А.	Сделки не проводились	-	-

На 31.12.2021 г. бенефициарным владельцем Общества является единственный участник Общества гражданка Российской Федерации Федосеева Анастасия Алексеевна.

17. События, произошедшие после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания пересмотренной бухгалтерской отчетности за 2021 отсутствуют события, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Обществу были предоставлены заемные средства ООО «МАРСЕЛЬ» по договору займа от 16.07.2021г. №1 в размере 21 850 тыс. руб.

28.01.2022г. было зарегистрировано Соглашение о расторжении договора долевого участия от 14.12.2018г. №ГМ-2/08 с Федосеевой Анастасией Алексеевной на право требования оставшихся в ее праве объектов недвижимости общей суммой в 14 257 тыс. руб. При этом сумма, выплачиваемая при расторжении вышеуказанного договора, уменьшена до 3 565 тыс. руб.

24.02.2022 завершено судебное разбирательство с ИП Злых Н.В. по договору долевого участия от 14.12.2018 № ГМ-2/08, в котором Обществу присудили неустойку в пользу ИП

Злых Н.В. в размере 492 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021г. Обществом было сформировано оценочное обязательство об под проигрыш в суде на сумму в 492 тыс. руб.

18. Риски

Общество подверженности рискам, связанным с географическими особенностями в регионе, в котором организация осуществляет обычную деятельность, оценивает, как низкую.

Риски, связанные с изменением действующего законодательства, являются невысокими, поскольку не все изменения в законодательстве затрагивают финансово-хозяйственную деятельность Общества.

К негативным факторам следует отнести:

- масштабные проблемы с цепочками поставок, напряженность на рынке логистических услуг, последствия международных санкций, повлекшие значительное повышение цен на энергоресурсы, на материалы, используемые Обществом в своей деятельности;
- изменения денежно-кредитной политики в стране, рост процентных ставок по привлекаемым кредитным средствам, значительные темпы инфляции;
- снижение покупательской способности, в том числе за счет повышения ставок по ипотечным кредитам.

Так же, рассматривая новые проекты строительства (в Московской области), Общество сталкивается с проблемами в приобретении или заключении договора аренды земельного участка, так как перед администрацией Московской области стоит приоритетная задача по импортозамещению и использованию данных земель в другом назначении.

Общество провело оценку влияния пандемии COVID-19. Общество выполняет обязательства по договорам долевого участия и не ожидает переносов сроков передачи участникам долевого строительства объектов строительства.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года и возникновения существенной экономической и политической нестабильности в России предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране на бизнес.

Руководство имеет достаточные основания утверждать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Влияние указанных рисков на деятельность Общества приведет к увеличению себестоимости строительства, а, следовательно, к снижению экономии.

19. Непрерывность деятельности

Проанализировав существующие риски, а также произошедшие события после отчетной даты 31.12.2021 г. Общество предполагает осуществлять свою деятельность в текущих экономических условиях. В связи с этим пересмотренная отчетность за 2021 год была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Руководитель

Комлева М.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

15 апреля 2021г.



Аудиторское заключение

ООО «АУДИТ-Партнер»

Итого прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью 4 листов

Директор ООО

«Аудит-Партнер» Лабутина Е.В.

