

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АБСОЛЮТ» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «АБСОЛЮТ» (именуемое в дальнейшем по тексту Организация) зарегистрировано 09.06.2007 года. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 09.06.2007 г., основной государственный регистрационный номер: 5077746901238, ИНН 7702644418 .

Организация осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес Компании: 107996, г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д.21/5.

Телефоны: +7 (495) 626-05-12

- идентификационный статистический код предприятия ОКПО - 81396020
- код организационно-правовой формы (ОКОПФ) – 12300
- основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД) – 71.1

Организация не имеет филиалов и представительств.

Основной целью Организации является получение прибыли от предпринимательской деятельности. В соответствии с Уставом Организация осуществляет следующие виды деятельности:

- Выполнение функций технического Заказчика;
- Услуги Агента;
- Услуги ведения бухгалтерского учета.

Органами управления и контроля Компании являются:

- Генеральный директор

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляет единоличный исполнительный орган Организации – Генеральный директор.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор – Андреев Виталий Александрович.

Участником Организации являются:

Состав участников	Резидент/нерезидент РФ	Доля в тыс. руб.	Доля в %
Куницына Светлана Иннокентьевна	Резидент	10	100

Среднесписочная численность сотрудников Компании по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 11 человек.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика определяет правила учета хозяйственных операций Общества с целью подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества, являются:

- Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положения по бухгалтерскому учету;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н;
- Другие нормативные документы.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Учетная политика предприятия выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота;
- достоверность;
- своевременность;
- осмотрительность;
- приоритет содержания над формой;
- непротиворечивость;
- рациональность,

а также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% от соответствующей статьи отчетности.

2.1. Основные средства.

Досрочное применение с 2020 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", действующего с 2022 года не осуществлялось.

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Первоначальная оценка

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактическая стоимость включает сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением общехозяйственных и иных аналогичных расходов.

К основным средствам относятся активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 руб. за единицу.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При приобретении основных средств, бывших в эксплуатации, нормы амортизации устанавливаются исходя из сроков службы основных средств, с учетом периода использования бывшим владельцем.

Последующая оценка

Изменение фактической стоимости основных средств, в которой они были приняты к учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Расходы на техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты по мере их возникновения.

Ремонт основных средств отражается путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о финансовых результатах по мере их возникновения.

Основные средства по состоянию на конец каждого отчетного года отражаются по первоначальной стоимости, скорректированной с учетом последующего поступления, выбытия и амортизации.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом в течение срока полезного использования основного средства.

При начислении амортизации используются сроки службы, установленные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», Постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 N 1924 "О внесении изменений в Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

2.2. Нематериальные активы.

Нематериальные активы учитываются согласно требованиям «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г № 153н.

Амортизация нематериальных активов исчисляется линейным способом – исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта

Срок полезного использования нематериального актива определяется как срок действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.3. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденному Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г № 126н (далее - ПБУ 19/02).

Финансовые вложения (ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы) принимаются к учету по первоначальной стоимости, исходя из фактических затрат на их приобретение.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

При выбытии финансовых вложений, рыночная стоимость по которым не определяется, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы.

2.4. Незавершенное строительство.

Затраты по строительству объектов недвижимости, осуществляемые в рамках договоров о передаче и выполнении функций Заказчика, которые будут переданы Застройщикам по окончании строительства, учитываются на счете 08.03 «Строительство объектов недвижимости» в разрезе каждого строительного объекта, и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы».

Авансы, выплаченные поставщикам и подрядчикам, связанные со строительством объекта недвижимости, отражаются в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

2.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Способом списания товаров, материалов устанавливается метод списания по средней стоимости.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01):

предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 000 рублей. Учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Способ списания в производство и иное выбытие готовой продукции по себестоимости каждой единицы.

Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы) - по себестоимости каждой единицы.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

2.6. Заемные средства и затраты по кредитам и займам.

Заемные средства первоначально учитываются по стоимости приобретения, которая представляет собой сумму фактически полученных/выданных средств.

Заемные средства, подлежащие погашению в течение года после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Заемные средства, подлежащие погашению более чем через год после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Проценты по заемным средствам начисляются исходя из условий договоров, независимо от момента оплаты, и включаются в стоимость инвестиционного актива в случае, если эти заемные средства были использованы на создание этого актива в соответствии с ПБУ 15/2008.

2.7. Признание доходов и расходов.

Доходы

Доход (выручка) признается ежемесячно по мере выполнения в соответствии с абз.2 п.13 Приказа МФ РФ от 06.05.99 №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99». Выручкой является вознаграждение по договорам о передаче и выполнении функций Заказчика, агентскому договору и договору предоставления услуг бухгалтерского учета.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

2.8. Порядок определения величины оценочных обязательств.

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010) в связи с предстоящей оплатой отпусков работников установлен п.9 Учетной политики Общества (Приказ №1-УП от 27.12.2019 г.).

Оценочное обязательство в бухгалтерском учете формируется как резерв предстоящих расходов и отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» по видам оценочных обязательств.

Оценочное обязательство в зависимости от его характера относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива, если оценочное обязательство создается в связи с выбытием актива.

При погашении однородных оценочных обязательств ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы Общества).

В бухгалтерском учете организации формируется оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам.

2.9. Порядок определения оценочных резервов.

Порядок определения резервов сомнительных долгов установлен п.10 Учетной политики Общества (Приказ №1-УП от 27.12.2019 г.).

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае наличия индикаторов обесценения, когда сумма обесценения может быть надежно определена и вероятность возникновения убытка более 50%.

Оценка дебиторской задолженности на предмет квалификации задолженности в качестве сомнительной и необходимости создания резерва осуществляется на конец отчетного года. Резерв создается Обществом, исходя из требования осмотрительности, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Формирование резерва по сомнительным долгам отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

При списании невостребованных долгов, ранее признанных Обществом сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 в корреспонденции с соответствующими счетами учетов расчетов с покупателями или разными дебиторами и кредиторами.

2.10. Применение ПБУ №18/02.

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

2.11. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах.

Перечень связанных сторон:

- Куницына Светлана Иннокентьевна;
- генеральный директор ООО «АБСОЛЮТ» – Андреев В.А.

Перечень аффилированных лиц:

- Куницына Светлана Иннокентьевна;
- генеральный директор ООО «АБСОЛЮТ» – Андреев В.А.

Конечным бенефициаром является:

- Куницына Светлана Иннокентьевна.

2.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Критерии существенности ошибок определены п.2 Учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Метод исправления ошибок: красное сторно.

2.13. События, произошедшие после отчетной даты.

События, которые происходят между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, могут указывать на необходимость корректировки активов и обязательств или раскрытия в примечаниях дополнительной информации по данным событиям. Корректировка активов и обязательств требуется в случае, если события, произошедшие после отчетной даты, дают дополнительную информацию в отношении условий, существовавших на отчетную дату.

2.14. Перечень сегментов.

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.15. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс:

Общество формирует показатели бухгалтерской отчетности за 2020 год с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность признается в момент отгрузки товаров, выполнения работ или оказания услуг, если по условиям договора к покупателю перешли все риски и вознаграждения, связанные с владением.

В составе дебиторской задолженности Общества учитываются:

- дебиторская задолженность, возникающая при продаже товаров и предоставлении услуг;
- задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, а также со специализированным Застройщиком при осуществлении строительства;
- дебиторская задолженность по прочим операциям.

В составе прочей дебиторской задолженности Общества учитывается задолженность по операциям, которые не связаны с основной операционной деятельностью Общества.

В бухгалтерском балансе в дополнительной строке к показателю «Дебиторская задолженность» раскрываются:

- в стр.12301 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам» - суммы денежных средств, оплаченные поставщикам и подрядчикам объектов недвижимости.

Денежные средства и их эквиваленты.

В составе денежных средств учитываются денежные средства в кассе организации, на расчетных и специальных банковских счетах.

При наличии, в бухгалтерском балансе в стр.1250 учитываются денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

НДС.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения и не является плательщиком НДС.

Расходы будущих периодов.

В соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов - в группе статей "Запасы".

Запасы.

Организация отражает в составе запасов все осуществленные затраты по строительству объектов недвижимости в рамках оказания услуг по договорам о передаче и выполнении функций технического заказчика и инжиниринговых услуг в соответствии с принятой учетной политикой.

В составе запасов учитываются:

- капитальные затраты на строительство объектов недвижимости (без НДС);
- НДС по приобретенным работам и услугам по капитальному строительству объектов недвижимости до передачи объектов строительства Застройщикам.

Организация также дополнительно раскрывает суммы осуществленных капитальных затрат в дополнительной строке бухгалтерского баланса 12101 «Капитальные затраты по незавершенному строительству объектов недвижимости».

Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам, авансы полученные, налоги и взносы к оплате в бюджет и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение года после отчетной даты, отражается в составе краткосрочных обязательств.

Организация также дополнительно раскрывает суммы задолженности поставщикам и подрядчикам в дополнительной строке бухгалтерского баланса 15201 «Задолженность перед поставщиками и подрядчиками».

Прочие долгосрочные обязательства.

Организация отражает в составе прочих долгосрочных обязательств (стр.1450) целевое финансирование, полученное от Застройщиков, на строительство объектов недвижимости в соответствии с принятой учетной политикой, а также его дополнительно раскрывает в стр.14501 «Целевое финансирование, полученное от Застройщиков, на строительство объектов недвижимости».

Отчет о финансовых результатах.

Доходы.

Доход (выручка) признается ежемесячно, выручкой является вознаграждение по договорам о передаче и выполнении функций Заказчика и инжиниринговых услуг, агентскому договору и договору оказания услуг по ведению бухгалтерского учета.

Расходы.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы», отражаются по строке 2220.

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210.

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 "Себестоимость продаж" вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99). Признание дохода от реализации продукции (работ услуг) производится по моменту реализации продукции, выполнению работ, оказанию услуг.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (вознаграждение техническому заказчику и агенту) не включают суммы НДС, в связи с применением организацией упрощенной системы налогообложения.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС уплаченные в бюджетную систему РФ в качестве налогового агента.

Разница в суммах НДС отражена в Отчете о движении денежных средств свернуто в строке 4129 «Прочие платежи».

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах формируются текстовой и/или табличной форме.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности отсутствовала.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 31.12.2020 г валюта баланса Общества составляет **1 458 160** тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2020 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – **435** тыс. руб. или **0,03** %;

Оборотные активы – **1 457 724** тыс. руб., или **99,97** %

Структура пассива на 31.12.2020 г представляет следующее:

Капитал и резервы – **27 075** тыс. руб. или **1,86** %;

Долгосрочные обязательства – **1 400 221** тыс. руб., или **96,03** %

Краткосрочные обязательства – **30 863** тыс. руб., или **2,11** %

3.1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2020 года остаточная стоимость основных средств составляет **435** тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 года – **0** тыс. руб., по состоянию на 31.12.2018 года – **48** тыс. руб.

Основные средства представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сальдо 31.12.2020	на	Сальдо 31.12.2019	на	Сальдо 31.12.2018	на
Офисная техника	435		0		48	
Итого:	435		0		48	

3.2. Незавершенные капитальные вложения.

В связи с изменениями в учетной политике с 01.01.2020 г., сумма капитальных затрат, учтенных ранее по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», отражается по строке 1210 «Запасы» в части капитальных затрат на строительство объектов недвижимости.

В связи с ретроспективным пересчетом, суммовые показатели распределились следующим образом:

Затраты по капитальному строительству	Сальдо на 31.12.2019		Сальдо на 31.12.2018	
	До изменений	После изменений	До изменений	После изменений
	1190	1210	1190	1210
Капитальные затраты по строительству объектов недвижимости по договорам о передаче и выполнении функций Заказчика и инжиниринговых услуг	708 537	708 537	472 123	472 123
НДС по капитальным затратам технического Заказчика по незавершенному строительству	106 563	106 563	63 346	63 346
Итого	815 100	815 100	535 469	535 469

3.3. Запасы.

В связи с изменениями в учетной политике с 01.01.2020 г., по строке 1210 «Запасы» учитываются затраты на капитальное строительство, ранее отраженные по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

По состоянию на 31.12.2020 года стоимость запасов составляет **1 134 912** тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 года с учетом ретроспективного пересчета стоимость запасов составила **815 121** тыс. руб., по состоянию на 31.12.2018 года – **535 557** тыс. руб.

Структура запасов после ретроспективного переноса представлена в таблице.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019		Сальдо на 31.12.2018	
		До изменений	После изменений	До изменений	После изменений
Капитальные затраты по строительству объектов недвижимости по договорам о передаче и выполнении функций Заказчика и инжиниринговых услуг	980 009	-	708 537	-	472 123
НДС по капитальным затратам технического Заказчика по незавершенному строительству	154 839	-	106 563	-	63 346
Материалы	3	3	3	57	57
Расходы будущих периодов	61	18	18	31	31
Итого	1 134 912	21	815 121	88	535 556

3.4. Прочие оборотные активы.

После ретроспективного переноса прочие оборотные активы у организации отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой суммы авансов на строительство объектов недвижимости по договорам генерального подряда.

По состоянию на 31.12.2020 года сумма составила **33** тыс. руб., на 31.12.2019 года сумма **41** тыс. руб., на 31.12.2018 года **0** тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020 года сумма краткосрочной задолженности составила **322 261** тыс. руб., на 31.12.2019 года сумма краткосрочной задолженности составляет **148 944** тыс. руб., на 31.12.2018 года сумма составила **66 530** тыс. руб.

Просроченной краткосрочной дебиторской задолженности нет.

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019	Сальдо на 31.12.2018
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	150 638	137 394	59 992
<i>В т. ч. долгосрочная задолженность (авансы по договорам генерального подряда)</i>	<i>33</i>	<i>41</i>	<i>0</i>
Дебиторская задолженность покупателей	1 383	10 785	6 243
Переплата по налогам и страховым взносам	11	19	38
Прочие дебиторы	170 261	787	257
Итого:	322 294	148 985	66 530

3.6. Денежные средства

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019	Сальдо на 31.12.2018
Расчетные счета	518	1 885	815
Итого:	518	1 885	815

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

3.7. Уставный капитал.

Уставный капитал и состав участников представлен следующим образом:

Наименование	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019	Сальдо на 31.12.2018
Куницына Светлана Иннокентьевна	10	10	10
Итого:	10	10	10

3.8. Долгосрочные заемные средства.

По состоянию на 31.12.2020 года Организация имеет задолженность по долгосрочному кредиту банка ЕВРОАЛЬЯНС в сумме **50 000** тыс. руб., на 31.12.2019 г. долгосрочные заемные средства отсутствуют, на 31.12.2018 г. задолженность отсутствует.

3.9. Прочие долгосрочные обязательства.

Прочими долгосрочными обязательствами Организация признает задолженность по целевому финансированию, полученному от Застройщиков, на строительство объектов недвижимости.

Долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2020г.	Сальдо на 31.12.2019г.	Сальдо на 31.12.2018г.
Целевое финансирование, полученное от Застройщиков, на строительство объектов недвижимости	1 350 221	959 069	583 270
Итого	1 350 221	959 069	583 270

3.10. Краткосрочные заемные средства.

Организация имеет следующую задолженность краткосрочным заемным средствам:

Займодавец (кредитор)	Валюта	Ставка	Срок погашения	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 31.12.2019г.	Сальдо на 31.12.2018г.
Евроальянс АО КИБ, проценты по Договору о кредитной линии №4-ДКЛ/2020 от 04.03.2020 г.	Руб.	10 %	10.01.2021	423	-	-
ООО "Стройтекс-Инвест", договор займа №39-110-2/К от 29.12.2011 г.	Руб.	0%	31.08.2020	93	93	255
Итого				516	93	255

Задолженность по договору займа №39-110-2/К от 29.12.2011 г. в сумме 93 тыс. руб. на 31.12.2020 г. является просроченной.

3.11. Кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2020 года сумма задолженности составляет **30 103** тыс. руб., на 31.12.2019 года сумма задолженности составляет **4 893** тыс. руб., на 31.12.2018 года сумма задолженности составляет **17 868** тыс. руб.

Просроченной краткосрочной кредиторской задолженности нет.

Краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 31.12.2019 г.	Сальдо на 31.12.2018 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	27 209	1 902	15 402
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	1 105	599	1 287
Задолженность агента перед принципалом	1 636	1 711	1 179
Прочая краткосрочная задолженность	153	680	-
Итого	30 103	4 893	17 868

3.12. Оценочные обязательства, изменение оценочных значений.

В 2020 г. Организация начисляет оценочные обязательства по отпускам в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В 2020 г. оценочные обязательства были представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 31.12.2019г.	Сальдо на 31.12.2018г.
Оценочные обязательства по отпускам (оплата труда)	204	-	-
Оценочные обязательства по страховым взносам и взносам от НСИПЗ	39	-	-
Итого	243	-	-

В 2020 году резервы снижения стоимости МПЗ, резервы сомнительных долгов не начислялись.

Доходы и расходы.

3.13. Выручка.

В 2020 году выручка Компании по основным видам деятельности составила **57 115** тыс. руб., в том числе:

- Вознаграждение технического заказчика – 56 375 тыс. руб.
- Вознаграждение агента – 140 тыс. руб.
- Оказание услуг бухгалтерского учета – 600 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы.

Прочие доходы за 2020 год составили **129** тыс. руб. за счет следующих хозяйственных операций:

- Внереализационный доход от продажи ТМЦ – 60 тыс. руб.;
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году – 40 тыс. руб.;
- Списанная по сроку исковой давности кредиторская задолженность – 28 тыс. руб.;
- Положительная курсовая разница – 1 тыс. руб.

В 2020 году и за сопоставимый период, расходы Организации были представлены следующим образом:

3.15. Себестоимость продаж.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 31.12.2019 г.
Прочие услуги технического заказчика	(2 056)	(399)
Страхование ГО	(20)	(11)
Итого Себестоимость продаж	(2 076)	(410)

3.16. Управленческие расходы.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 31.12.2019 г.
Аренда офиса	(90)	(90)
Малоценные ОС, инвентарь, канцтовары и пр.	(623)	(340)
Расходы на оплату труда	(17 409)	(18 384)
Резервы по отпускам	(243)	-
Отчисления на социальные нужды	(3 582)	(5 133)

Сервисное обслуживание, ремонт оргтехники	(68)	(23)
Прочие	(211)	(125)
Итого Управленческие расходы	(22 226)	(24 095)

3.17. Проценты к уплате.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 31.12.2019 г.
Проценты по долгосрочному кредиту	(2 593)	-
Итого проценты к уплате	(2 593)	-

3.18. Прочие расходы.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 31.12.2019 г.
Услуги банков	(250)	(82)
Штрафы, пени и неустойки, претензии, в т.ч. по налогам и сборам	(151)	(16)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	(3 294)	(2 690)
Прочие	(60)	(457)
Итого прочих расходов:	(3 755)	(3 245)

3.19. Затраты на производство.

Наименование показателя	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	891	417
Расходы на оплату труда	17 613	18 384
Отчисления на социальные нужды	3 621	5 133
Амортизация	5	48
Прочие затраты	2 172	522
Итого по элементам	24 302	24 504
Итого расходы по обычным видам деятельности	24 302	24 504

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении Компании в 2020 г. **25 139** тыс. руб.

3.20. Сведения об уплаченных в 2020 году налогах, сборах и страховых взносах.

Всего перечислено в бюджеты всех уровней **13 465** тыс. руб., в том числе:

- НДФЛ - **2 267** тыс. руб.;
- НДС налогового агента – **206** тыс. руб.
- страховые взносы от ФОТ – **3 679** тыс. руб.
- прочие налоги и сборы (УСН доходы 6%) – **597** тыс. руб.

Недоимки по налогам и сборам Организация не имеет.

3.21. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах.

Аффилированными лицами являются:

- Куницына Светлана Иннокентьевна;
- генеральный директор ООО «АБСОЛЮТ» – Андреев В.А.

Связанными сторонами являются:

- Куницына Светлана Иннокентьевна;
- генеральный директор ООО «АБСОЛЮТ» – Андреев В.А.

В 2020 г. сделок со связанными сторонами не состоялось.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

3.22. Вознаграждение управленческому персоналу.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2020 год представлено в таблице:

Наименование	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	2 175
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	442
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	96
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	
ИТОГО:		2 713

Вознаграждение управленческому персоналу за 2019 год представлено в таблице:

Наименование	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	2 074
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	496
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	104
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	
ИТОГО:		2 674

3.23. Сведения об информации, раскрываемой на забалансовых счетах.

На забалансовом счете 007 учтена списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов. На 31.12.2020 г. в сумме 3 294 тыс. руб., на 31.12.2019 г. в сумме 2 690 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 0 тыс. руб.

На забалансовом счете 009 учтены обеспечения обязательств и платежей выданные:

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 31.12.2019г.	Сальдо на 31.12.2018г.
Поручительство по обязательствам Застройщика ООО «М Технологии» перед банком Дом. рф по кредитному договору	5 561 997	-	-
Итого	5 561 997	-	-

3.24. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении.

Расшифровка оценочных обязательств представлена в п.3.12. Пояснений.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Существующих на отчетную дату условных обязательств организации, в отношении величины, либо срока исполнения которого, существует неопределенность, возможных обязательств организации, существование которых на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением, либо ненаступлением будущих событий, неконтролируемых организацией не имеется.

Условных активов, под которыми понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности приведет к увеличению экономических выгод организации, не имеется.

Оценочных обязательств, связанных с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств,
- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде,

не имеется.

3.25. Информация об участии в совместной деятельности.

Организация в 2020 году не участвовала в совместной деятельности.

3.26. Государственная помощь.

Организация в течение 2020 года не получала государственную помощь.

3.27. Информация по отчетным сегментам.

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.28. Информация по прекращаемой деятельности.

Раскрытие в отчетности информации о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

3.29. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.30. Движение денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Касса – 0 руб.

Р/счет – 518 тыс. руб.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

3.31. Информация об исправленных существенных ошибках.

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) не имеется.

3.32. Чрезвычайные факты.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2020 году отсутствовали.

3.33. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) нет.

Курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) нет.

3.34. Допущение непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая различного рода ограничения (карантин, изоляция, ограничение на проведение собраний и встреч, транспортные ограничения)

Кроме того, мировые цены на нефть в марте 2020 года существенно снизились. В этот же период курс рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Указанные обстоятельства могут влиять на бизнес-процессы Организации, однако достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Общество осуществляет реализацию двух строительных проектов в центре г. Москвы в качестве технического заказчика:

- ЖК «Villa Grase» (Объект «Пожарский») — это элитный дом в тихом переулке между Остоженкой и Пречистенской набережной. Дом располагается в районе пересечения Курсового и Пожарского переулков. Неподалёку от Храма Христа Спасителя и Зачатьевского монастыря.
- Allegoria Mosca (Объект «Остоженка») – клубный квартал в стиле итальянских палаццо на исторической Остоженке в 2 км. от Кремля в тихом переулке с окнами на Кремль, Храм Христа Спасителя и улицу Остоженка.

Получаемое вознаграждение технического заказчика за осуществление организации строительства данных объектов недвижимости полностью покрывает расходы Организации по ведению ее основной деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.35. Информация о событиях после отчетной даты.

В связи со скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая РФ, введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации её последствий, могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, что также подвергает организацию рискам в случае дальнейшего ухудшения ситуации.

Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.36. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Основные финансовые обязательства Общества представлены средствами целевого финансирования объектов строительства и заемными средствами. Кроме того, Общество имеет дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность, а также денежные средства, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Общества.

Общество подвержено кредитному риску, риску ликвидности, риску изменения процентной ставки, а также валютному риску.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3.37. Информация об экологической деятельности.

Информация об экологической деятельности Общества раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01

Общество не несет расходы по экологической деятельности.

Генеральный директор
М.П.



Андреев В.А.