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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	
						Выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 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.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Березина Евгения Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	60	(5)	-	-	-	(29)	-	-	-	60	(33)
	5210	за 2020г.	-	-	60	-	-	(5)	-	-	-	60	(5)
в том числе: Ноутбук ASUS Vivibook A712FA-AU764T	5201	за 2021г.	60	(5)	-	-	-	(29)	-	-	-	60	(33)
	5211	за 2020г.	-	-	60	-	-	(5)	-	-	-	60	(5)
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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	107 217	35 888	(84 097)	(60)	58 949
в том числе: Симеоновская, 5	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	58 872	77	-	-	58 949
Брагина, 7	5242	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2020г.	48 345	35 752	(84 097)	-	-
Ноутбук ASUS Vivibook A712FA-AU764T	5243	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2020г.	-	60	-	(60)	-

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:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 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	-	-	-
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 _____ Березина Евгения Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 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	
					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			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Березина Евгения Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	70 342	-	70 342	21 330	(10 665)	-	-	X	81 007	-	81 007
	5420	за 2020г.	4 800	-	4 800	84 111	(77 518)	-	-	X	11 393	-	11 393
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	-	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2020г.	-	-	-	25	(25)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	72 028	(72 028)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	11 393	-	11 393	4 070	(10 663)	-	-	-	4 800	-	4 800
	5423	за 2020г.	4 800	-	4 800	12 058	(5 465)	-	-	-	11 393	-	11 393
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	58 949	-	58 949	17 259	-	-	-	-	76 207	-	76 207
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Березина Евгения Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 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	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	112	-	44	-	(139)	-	-	-	34	1	52	-
	5530	за 2020г.	192	-	94	-	(172)	(2)	-	-	-	-	112	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	9	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2020г.	172	-	8	-	(169)	(2)	-	-	-	-	9	-
Прочая	5513	за 2021г.	103	-	44	-	(130)	-	-	-	34	1	52	-
	5533	за 2020г.	20	-	86	-	(3)	-	-	-	-	-	103	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	112	-	44	-	(139)	-	-	X	34	1	52	-
	5520	за 2020г.	192	-	94	-	(172)	(2)	-	X	-	-	112	-

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
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	16 662	-	-	(16 662)	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	9 960	-	-	(9 960)	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	6 702	-	-	(6 702)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	47 868	25 072	-	(1 142)	-	-	34	1	71 833
	5580	за 2020г.	84 247	36 044	2 086	(74 509)	-	-	-	-	47 868
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	205	13 086	-	(156)	-	-	-	-	13 135
	5581	за 2020г.	4 483	50	-	(4 327)	-	-	-	-	205
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	9	226	-	(9)	-	-	34	1	261
	5583	за 2020г.	149	8	1	(149)	-	-	-	-	9
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	27 553	28 506	2 086	(58 145)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	4 280	-	-	-	-	-	-	4 280
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	47 654	7 480	-	(977)	-	-	-	-	54 157
	5586	за 2020г.	52 062	7 480	-	(11 888)	-	-	-	-	47 654
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	47 868	25 072	-	(1 142)	-	X	34	1	71 833
	5570	за 2020г.	100 909	36 044	2 086	(91 171)	-	X	-	-	47 868

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	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Березина Евгения Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	2	25
Расходы на оплату труда	5620	1 795	1 022
Отчисления на социальные нужды	5630	542	309
Амортизация	5640	29	5
Прочие затраты	5650	17 311	38
Итого по элементам	5660	19 679	1 399
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(10 666)	(6 593)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 013	(5 194)

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

Общество с ограниченной ответственностью «Дебют» ОГРН 1056900050085 ИНН 6901071 Россия г Тверь

Руководитель _____ Березина Евгения Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 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	99	156	(209)	-	46
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	5701	99	156	(209)	-	46

Руководитель _____ Березина Евгения Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 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	-	-	13 582
в том числе: средства дольщиков на счетах эскроу	5801	-	-	13 582
Выданные - всего	5810	-	-	81 975
в том числе: имущественные права, переданные в залог	5811	-	-	81 975

Руководитель _____ Березина Евгения Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

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	-	-

			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2021г.	5910	-	-	-	-
	за 2020г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2021г.	5911	-	-	-	-
	за 2020г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Березина Евгения Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
Общества с ограниченной ответственностью «Дебют»

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Дебют» создано единственным участником. Последняя редакция устава утверждена решением единственного участника ООО «Дебют», протокол от 07.05.2018 года.

Юридический адрес организации: 170100 г. Тверь, ул. Трехсвятская, дом 19, оф. 14.

Данные о государственной регистрации Общества:

- **ОГРН 1056900050085** - Свидетельство о государственной регистрации юридического лица Общество с ограниченной ответственностью «Дебют» серия 69 №000956576, регистрирующий орган Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Тверской области, дата регистрации 20 апреля 2005 года;
- **ИНН 6901075588 / КПП 695001001** – Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №10 по Тверской области 6950, дата постановки на учет 20.06.2018;

Основной вид деятельности организации: Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика (ОКВЭД 71.12.2);

Уставный капитал организации: 5 000 000 (Пять миллионов) рублей, оплачен 100%.

Конечный бенефициар: Березина Евгения Владимировна – размер доли в уставном капитале в процентном соотношении – 100%.

Высшим органом ООО «Дебют» является Общее собрание его участников.

Руководство текущей деятельностью организации осуществляет единоличный исполнительный орган - директор Березина Евгения Владимировна (решение единственного участника ООО «Дебют» от 10.03.2020г.).

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2021г. составляет 1 (Один) человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Сведения, относящиеся к учетной политике

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Дебют» руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

2.1 Основные средства

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется исходя из минимального срока соответствующей группы Классификации основных

средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования. По объектам ОС, эксплуатировавшимся предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом. К норме амортизации специальные коэффициенты не применяются.

Переоценка основных средств не производится.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражены в сумме первоначальной (восстановительной) стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за весь период их эксплуатации.

2.2 Запасы

2.1 Учет сырья и материалов (далее - материалы) с 01.01.2021 г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В соответствии с п. 47 и 48 ФСБУ 5/2019 последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения данного Стандарта отображаются перспективно.

В связи с этим (Письмо Минфина России от 12.03.2021 N 07-01-09/17431):

- руководствоваться новыми правилами учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;
- в отношении отпущенных в производство объектов, которые по правилам, действовавшим до начала применения ФСБУ 5/2019, отражались в бухучете в составе запасов, использовать способы ведения бухучета (включая способы погашения стоимости), избранные до начала применения этого стандарта;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывать.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», к запасам относятся сырьё, материалы, готовая продукция и товары, незавершенное производство, а также объекты недвижимости, приобретенные или создаваемые для продажи. ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, затраты по таким запасам признаются расходами периода, в котором были понесены.

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в качестве управленческих расходов (счет 90.8 «Управленческие расходы»).

2.2.1 Учет приобретения материалов.

2.2.1.1 Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

2.2.1.2 ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.2.1.3 Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

2.2.2 Учет списания материалов.

2.2.2.1 При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.2.2.2 Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

2.2.3 Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

2.3 Доходы и расходы

В бухгалтерском учете доходы и расходы признаются по методу начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи объектов недвижимости и товаров для перепродажи. Остальные доходы, включая доходы в виде экономии при строительстве объектов капитального строительства на денежные средства участников долевого строительства или инвесторов, признаются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов, признаваемых доходами по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими и учитываются на счете 91.

Денежные средства участников долевого строительства, размещенные на счетах эскроу в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004г. №214-ФЗ, и денежные средства инвесторов (при осуществлении строительства на денежные средства инвесторов) признаются средствами целевого финансирования. Расходы, которые должны быть возмещены за счет указанных средств, учитываются раздельно как произведенные в рамках целевого финансирования. Доходом признается превышение средств, полученных от дольщика либо инвестора, над затратами по строительству объекта строительства, переданного этому дольщику или инвестору по акту. Финансовый результат от строительства объекта на средства участников долевого строительства и на средства инвесторов определяется по каждому отдельному объекту, переданному участнику строительства по акту приема-передачи. Моментом определения финансового результата является дата подписания последнего по времени акта приема-передачи завершенного объекта между Обществом и участником долевого строительства либо инвестором, на которую одновременно будут выполнены следующие условия:

- подписаны все документы о передаче объектов строительства;
- завершено расходование денежных средств, полученных Обществом от участников долевого строительства.

2.4 Налогообложение

Применяемая система налогообложения – упрощенная система налогообложения, объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

2.5 Изменения в учетной политике

Приказом б/н от 30.12.2020 года в учетную политику Общества внесены следующие изменения.

2.5.1 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применять с 01.01.2022 г. Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 6/2020 отражать в бухгалтерской отчетности альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Выбранный Обществом способ раскрывается в бухгалтерской отчетности за 2022 год (п. 52 ФСБУ 6/2020, п. 21 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

2.5.2 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применять с 01.01.2022 г. Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 26/2020 отражать в бухгалтерской отчетности перспективным способом (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Выбранный организацией способ раскрывается в бухгалтерской отчетности за 2022 год (п. 27 ФСБУ 26/2020, п. 21 ПБУ 1/2008).

2.5.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применять с 01.01.2022 г.

Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 50 ФСБУ 25/2018, Общество по каждому договору единовременно признает на конец 2021 года, после реформации баланса, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта право пользования активом принимается равным его справедливой стоимости, а обязательство по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество (арендатор) привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.6 Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

На отчетную дату ООО «Дебют» сформировано оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в сумме 46 тыс. руб. Оценочное обязательство состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. 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.

3. Дополнительные данные

3.1 Запасы

В связи с переходом учета запасов по ФСБУ 5/2019 в переходный период с 2020 года на 2021 год был осуществлен перенос остатков со счета 08 «Капитальные вложения» на счет 20 «Основное производство». Осуществлено прямое включение в состав запасов объектов недвижимости, создаваемых для других лиц (перепродажи) (подп. "ж", "з" п. 3 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с ФСБУ 5/2019, в составе запасов учитываются затраты на реконструкцию объекта капитального строительства «Комплекс жилых домов с административными помещениями в границах улиц: б-р Радищева, Свободный пер., ул. Симеоновская в г. Твери. 8-ой пусковой комплекс – ул. Симеоновская, 5. Проект реконструкции исторически ценного градоформирующего объекта «Жилой дом п.п.XIX

в.» по ул. Симеоновская, д. 5 в г. Твери» (Симеоновская, 5), строящегося на денежные средства инвесторов.

На 31.12.2020 г. затраты на реконструкцию объекта капитального строительства учтены в составе капитальных вложений и отражены в бухгалтерском балансе в сумме 58 949 тыс. руб. по строке 1150 «Основные средства» (Незавершенное строительство). В связи с обязательным применением с 01.01.2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы», в соответствии с которым эти затраты должны отражаться в составе запасов, на 01.01.2021г. затраты в сумме 58 949 тыс. руб. перенесены со счета 08 на счет 20 и отражены в 2021 году по строке 1210 «Запасы» (Незавершенное строительство).

(тыс. руб.)

Строка	На 31.12.2020 г.	На 01.01.2021г.	Раздел табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2021 г.
Незавершенные капитальные вложения (строка 5240, 5250)	58 949	-	Раздел 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»
Запасы (строка 5400, 5420)	11 393	70 342	Раздел 4.1. «Наличие и движение запасов»

3.2 Состав выручки

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Реализация готовых помещений	8 830	6 254
Реализация товаров для перепродажи	4 231	0
Итого:	**13 061**	**6 254**

3.3 Состав прочих доходов и расходов:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2021 год	2020 год
Экономия при строительстве объекта «Многоквартирный жилой дом со встроенными нежилыми помещениями по ул. Брагина д. 7 в г. Твери»	-	14730
Прочие доходы	-	112
Итого:	**0**	**14 842**
Прочие расходы		
Госпошлина	-	88
Расходы на услуги банков	75	124
Прочее	176	149
Итого:	**251**	**361**

3.3 Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты отсутствуют.

3.4 Прекращенных операций нет.

3.5 События после отчетной даты

После окончания финансового года, до подписания отчетности, в феврале 2022 произошли внешнеполитические события. Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности, и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

4. Порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2021 г. составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

В отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Налог на прибыль» отражена сумма налога при упрощенной системе налогообложения.

5. Сведения о связанных сторонах

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций
Директор	трудовые	Расчеты по оплате труда
Общество с ограниченной ответственностью «Квадрат»	Договор подряда, договор поставки, инвестирование в строительство	Расчеты по договору подряда, по договору инвестирования в строительство
Единственный участник	Инвестирование в строительство, договор займа	Расчеты по договору инвестирования в строительство, по договору займа

5.1. В 2021 году вознаграждение управленческого персонала составило:

ФИО Должность	Краткосрочные вознаграждения (тыс. руб.)	Страховые взносы (тыс. руб.)	Долгосрочные вознаграждения (тыс. руб.)	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (тыс. руб.)	Вознаграждения в виде опционов эмитента, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе (дивиденды) (тыс. руб.)	Иные долгосрочные вознаграждения
2021 год						
Директор Березина Е.В.	484,1	146,2	Нет	Нет	1310	Нет
2020 год						
Директор Березина Е.В.	485,1	146,5	Нет	Нет	Нет	Нет

В 2021 года принято решение о выплате дивидендов единственному участнику Березиной Е.В. в сумме 1 310 тыс. руб.

5.2 В отчетном периоде ООО «Дебют» проводило операции со связанной стороной, ООО «Квадрат», Генеральный директор и единственный участник которого является близким родственником единственного участника ООО «Дебют».

Виды операций:

1. Выполнение ООО «Квадрат» строительно-монтажных работ по договору подряда
- кредиторская задолженность за выполненные СМР на 01.01.2021 г. – отсутствует
- предъявлено выполненных СМР за 2021 год – 5 030 тыс. руб.
- погашено за 2021 год – 4 048 тыс. руб.
- кредиторская задолженность за выполненные СМР на 31.12.2021 – 982 тыс. руб.
Форма расчетов – безналичная.

2. Договор поставки товаров
Кредиторская задолженности на 01.01.2021 года – отсутствует
Предъявлено по договору поставки за 2021 год – 4 069 тыс. руб.
Погашено за 2021 год – 4 069 тыс. руб.
Кредиторская задолженность на 31.12.2021 года – отсутствует.

3. Инвестирование ООО «Квадрат» в строительство:
- кредиторская задолженность на 01.01.2021 г. – 977 тыс. руб.
- получено по договору инвестирования в строительство за 2021 год – 6 860 тыс. руб.
- погашено за 2021 год –977 тыс. руб.
- кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. – 6 860 тыс. руб.
Форма расчетов – безналичная.

5.3. В отчетном периоде ООО «Дебют» проводило операции со связанной стороной – единственным участником ООО «Дебют» Березиной Е.В. Виды операций: инвестирование в строительство нежилого здания
-кредиторская задолженность на 01.01.2021г. – 17600 тыс. руб.

- получено по договору инвестирования в строительство за 2021г. – 0 тыс. руб.
-погашено за 2021г. – 0 тыс. руб.
-кредиторская задолженность на 31.12.2021 – 17600 тыс. руб.
Договор займа
- кредиторская задолженность на 01.01.2021г. – отсутствует
-получено по договору беспроцентного займа за 2021 год – 4 280 тыс. руб.
- погашено за 2021 год – 0 тыс. руб.
-кредиторская задолженность на 31.12.2021 – 4 280 тыс. руб.

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различного рода рисков (финансовых, рыночных, правовых, репутационных и др.), которые могут носить как внутренний, так и внешний характер. Некоторые из этих рисков способны существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

Директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

В налоговом законодательстве произошли изменения, направленные против использования агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения существующего положения Общества, в котором оно находится в связи с налоговым, законодательством, является высокой.

В 2021 г. на бухгалтерскую (финансовую) отчетность общества оказала влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Директор ООО «Дебют» _____ Березина Е.В.

28.03.2022г.