

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «Приоритет» за 2021 год

Москва

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Приоритет».

Сокращенное фирменное наименование Общества:

ООО «Приоритет»

Место нахождения Общества:

РФ, 117218, Москва, улица Кржижановского, д. 14, корпус 3, помещение XXI

Телефон: 8(495) 642-96-37

Общество зарегистрировано 06 марта 2014 года, Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером **1147746229840**

Сведения о постановке Общества на налоговый учет:

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7727828921

Код причины постановки на учет (КПП): 772701001

Общество не имеет филиалов и обособленных структурных подразделений.

Списочная численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2022 года составляла 2 чел.

Основным видом деятельности Общества является «Покупка продажа земельных участков» (ОКВЭД 68.10.23). Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Состав учредителей (участников) и их доля в уставном капитале Общества:

Уставный капитал Общества составляет 10 010 000 (Десять миллионов десять тысяч) рублей.

Наименование организации	Всего, в рублях	Доля в уставном капитале %	Номинальная стоимость доли или части доли, находящейся в залоге в рублях	Номинальная стоимость доли или части доли, находящейся в залоге в %
Общество с ограниченной ответственностью «Рок Кэпитал Партнерс»	8 008 000	80	-	-
ООО «Инвест УП»	2 002 000	20	-	-

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Органами управления Общества являются:

-Общее собрание участников Общества;

-Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

-Притула Андрей Геннадьевич (с 26.05.2015 по 11.04.2018) по 11.04.2017

-Арутюнян Давид Эрнэстович (с 12.04.2018 по настоящее время)

Организация бухгалтерского учета в Обществе

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера-Павликову Ирину Александровну.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» № 1 /БУ-НУ от 25.12.2020.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества №1/БУ-НУ от 25.12.2020, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются

в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	73,8757	74.2926

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков, и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Финансовые вложения

- Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.
 - Первоначальная стоимость финансовых вложений:
 - приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
 - в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.
 - Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.
 - Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.
- В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля, за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

2.6. Основные средства

Общество не имеет основных средств.

2.7. Материально-производственные запасы

Общество не имеет материально-производственных запасов.

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам учтены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся. В бухгалтерской отчетности сальдо расходов будущих периодов отражается в составе прочих внеоборотных активов.

2.9 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

2.10. Учет оценочных резервов

Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

2.11. Займы и кредиты

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.12 Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

Общество в 2021 году не являлось плательщиком НДС.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности, отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.13 Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

2.14 Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.15 Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Генерального директора Общества. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год Обществом проведена инвентаризация. Результаты инвентаризации утверждены приказом Генерального директора № 1 от 25.12.2021.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Строка 1170, Строка 1240 «Финансовые вложения».

По состоянию на 31.12.2021 в составе долгосрочных финансовых вложений отражен:

- вклад Общества в уставный капитал ООО «РИ2» на сумму 200 025 тыс. руб.;
- дополнительный вклад в Общество ООО «РИ2» на сумму 1056 657 тыс. руб.;
- предоставленный долгосрочный заем ООО «Московский судостроительный и судоремонтный завод» на сумму 39 748 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 в составе долгосрочных финансовых вложений отражен:

- вклад Общества в уставный капитал ООО «РИ2» на сумму 200 025 тыс.руб.;
- дополнительный вклад в Общество ООО «РИ2» на сумму 1 056 657 тыс.руб.;

-предоставленный долгосрочный заем ООО «Московский судостроительный и судоремонтный завод» на сумму 39 748 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 в составе долгосрочных финансовых вложений отражен:

-вклад Общества в уставный капитал ООО «РИ2» на сумму 200 025 тыс. руб.;

-дополнительный вклад в Общество ООО «РИ2» на сумму 995 857 тыс. руб.

Проверка на обесценение финансовых вложений, проведенная по состоянию на 31.12.2021г., не выявила признаков обесценения.

3.2. Строка 1180 «Отложенные налоговые активы».

Остаток отложенных налоговых активов на 31.12.2020 составил 17 426 тыс. руб., на 31.12.2020 составил 18 190 тыс. руб., на 31.12.2019 составил 17 120 тыс. руб. В составе отложенных налоговых активов отражен перенесенный на будущее налоговый убыток.

3.3 Строка 1230 «Дебиторская задолженность» и строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Величина дебиторской и кредиторской задолженности включает в себя:

Наименование	Строка 1230 "Дебиторская задолженность", тыс. руб.	Строка 1520 "Кредиторская задолженность", тыс. руб.
Расчеты с поставщиками	10	13
Расчеты с бюджетом	70	655
Расчеты с внебюджетными фондами	1	
Расчеты с персоналом по оплате труда		10
Проценты начисленные по выданным займам	7 279	
ИТОГО	7 360	678

В связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам в 2021, в 2020 и в 2019 годах Обществом не создавался.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 отсутствует.

3.4. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2019 составил – 983 тыс. руб., на 31.12.2020 составил – 94 тыс. руб., на 31.12.2021 – 2 491 624 тыс. руб.,

3.5. Расшифровка строки 1310 «Уставный капитал»

По состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 зарегистрированный уставный капитал Общества составляет 10 010 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества в 2021 году не принималось решения об изменении уставного капитала.

3.6. Расшифровка строк 1410 и 1510 «Заемные средства»

В составе показателя строки 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 отражены заемные средства в размере 286 421 тыс. руб.:

1. по договору займа № 2-УП от 29.03.2017, заключенного с ООО «Инвест УП». Сумма заемных средств по договору составляет 300 000 тыс. руб., фактически получено заемных средств 237 235,8 тыс. руб.

Процентная ставка по договору составляет 13 % годовых с 01 апреля 2018 года процентная ставка по договору составляет 5,7%, с 28 июня 2019 проценты не начисляются.

-основной долг по состоянию на 31.12.2020 составляет – 237 235,8 тыс. руб.

-проценты, начисленные к уплате по состоянию на 31.12.2020 составляют 36 524,6 тыс. руб.

Заемные средства по состоянию на 31.12.2020 являются долгосрочными, срок погашения заемных средств 31 декабря 2022 года.

В составе показателя строки 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 отражены заемные средства в размере 3 640 096 тыс. руб.:

1)Заемные средства по состоянию на 31.12.2021 составляют:

-основной долг составляет –100 тыс. руб.

-проценты, начисленные к уплате составляют 10 тыс. руб.

2) 15 апреля 2020 был подписан договор беспроцентного займа N РКП-ПР от 15.04.2020,

Заемные средства по состоянию на 31.12.2021 составляют - 1 154 486 тыс. руб.:

Заемные средства являются краткосрочными срок погашения заемных средств до 31.12.2022 года.

3) по договору займа №БН от 27.12.2021, заключенного с ООО «РИ2». Сумма заемных средств по договору составляет 2 500 000 тыс. руб., фактически получено заемных средств 2 485 500 тыс. руб.

Проценты по договору не начисляются.

-основной долг по состоянию на 31.12.2021 составляет – 2 485 500 тыс. руб.

Заемные средства по состоянию на 31.12.2021 являются краткосрочными, срок погашения заемных средств ноябрь 2022 года.

3.7. Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2021 –(214 310) тыс. руб., на 31.12.2020 –(220 418) тыс. руб., на 31.12.2019 – (216 134) тыс. руб.

Прибыль в 2021 году составила 6 108 руб, налог на прибыль составил- 764 тыс руб.

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. меньше уставного капитала в 119 ,6 раза.

На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в 2022 году вывести чистые активы Общества на удовлетворительный уровень. Компанией ожидается в 2022 году получение дивидендов от ООО «РИ2».

3.8. Расчет текущего налога на прибыль за 2021 год

Наименование показателя	2021 г., тыс. руб.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	7 638
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	1 528
Постоянные разницы (ПНО), всего:	0
Начисленные проценты по полученному займу (контролируемая задолженность)	0
Постоянные разницы (ПНА), всего:	0
Временные налогооблагаемые разницы, всего: 77	0
Временные вычитаемые разницы, всего: 09	(764)
Налоговый убыток	
Текущий налог на прибыль	764

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах за 2021 год.

Строка 2220 «Управленческие расходы»

Величина управленческих расходов в отчетном периоде составила 811 тыс. руб., в том числе:

- Заработная плата в сумме 360 тыс. руб.;

- Аренда офиса в сумме 99 тыс. руб.;
- Страховые взносы в сумме 111 тыс. руб.;
- Услуги аудита 135 тыс. руб.;
- Лицензирование (Контур Экстерн) в сумме 45 тыс. руб.;
- Резерв на отпуск 38 тыс. руб.;
- Услуги нотариуса 23 тыс. руб.

Строка 2320 «Проценты к получению» 2 385 тыс. руб.

Строка 2330 «Проценты к уплате»

Величина процентов к уплате в отчетном периоде составила 6 тыс. руб.

Строка 2340 «Прочие доходы»

Общая сумма прочих доходов в отчетном периоде составила 7 469 тыс. руб. в т. ч.

- Конвертация валюты 7 469 тыс. руб.

Строка 2350 «Прочие расходы»

Общая сумма прочих расходов в отчетном периоде составила 1 399 тыс. руб. в т. ч.

- Расходы по обслуживанию банка 1 399 тыс. руб.

Курсовые разницы и конвертация валюты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (расходов) свернуто.

Строка 2400 «Чистая прибыль»

Величина чистой прибыли за 2021 год составила – 6 108 тыс. руб., за 2020 год составила - (4 284) тыс. руб.

Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету.

5.1. Учетная политика организации.

В Учетную политику Общества на 2021 год Обществом не вносились изменения.

5.2. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2021г.:

Участники Общества	Адрес местонахождения	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
Общество с ограниченной ответственностью «Рок Кэпитал Партнерс»	г. Москва, Российская Федерация	Владеет 80% доли в уставном капитале ООО «Приоритет»
ООО «Инвест УП»	г. Москва, Российская Федерация	Владеет 20% доли в уставном капитале ООО «Приоритет»
Арутюнян Давид Эрнэстович	Исполнительный орган	

Общества, находящиеся с ООО «Приоритет» под общим контролем или значительным влиянием в 2020 году:

- Компания «Финлэйк Лимитед».

Информация об операциях Общества со связанными сторонами (в тыс. руб.):

<i>Наименование заимодавца</i>	<i>Остаток на 31.12.20</i>	<i>Получено в 2021 г</i>	<i>Погашено в 2021 г</i>	<i>Остаток на 31.12.2021</i>
Общество с ограниченной ответственностью «Рок Кэпитал Партнерс»»	1 105 110	49 480		1 154 486
Долгосрочный заем		49 480		1 105 105
Начисленные проценты по займу	5	5		10
Общество с ограниченной ответственностью «Инвест УП»	237 241	12 160		285 921
Долгосрочный заем	237 236	12 160		249 396
Начисленные проценты по займу	36 525			36 525

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются:

- Абрамов Александр Григорьевич
- Фролов Александр Владимирович

5.3. Операции с основным управленческим персоналом.

В состав основного управленческого персонала Общества входят: генеральный директор и главный бухгалтер. Основному управленческому персоналу в 2021 и 2020 годах произведены выплаты в суммах 360 тыс. руб. и 360 тыс. руб. соответственно.

5.4. Информация по сегментам

Исходя из требований действующего законодательства по бухгалтерскому учету, Общество имеет только один отчетный сегмент – Российская Федерация.

5.5. Государственная помощь

В 2019, 2020 и 2021 годах Обществу не оказывалась государственная помощь.

5.6. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не имеет намерений о ликвидации и прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

5.7. Изменения оценочных значений

Изменений оценочных значений Обществом не производилось.

5.8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

У Общества отсутствуют существенные ошибки в бухгалтерской отчетности за

предшествующий и отчетный год требующие исправления.

5.9. Информация о существенных фактах

Информация о существенных фактах отсутствует.

5.10. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

5.11. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Крупная сделка в 2021 году были одобрена участниками Общества (Протокол общего собрания участников от 15.04.2020):

Договор беспроцентного займа N БН от 27.12.2021 заключенного с Обществом с ограниченной ответственностью «РИ2» на сумму 2 500 000 тыс. руб.

5.12. Информация о выданных обеспечений и обязательств

24 сентября 2019 года заключен Договор залога доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «РИ2» №4750/5 от 24.09.2019 года. Общество передало в залог принадлежащую ей на праве собственности долю в уставном капитале ООО «РИ2».

Номинальная и оценочная стоимость залога составляет 200 025 тыс. руб. Для целей залога применяется залоговый дисконт в размере 10 %. Залоговая стоимость Предмета залога, установленная из номинальной стоимости с применением залогового дисконта, составляет 180 022,5 тыс. руб.

По договору поручительства №4750/3 от 24.09.2019 Общество перед ПАО Сбербанк отвечает за исполнение ООО «РИ2» всех обязательств по Договору № 4750 об открытии невозобновляемой кредитной линии от 23.09.2019 года. Сумма кредита 967 720 тыс. руб., срок возврата 22.09.2022 года. Процентная ставка 11,5% годовых. Целевое назначение кредита приобретение 220 100 обыкновенных акций Открытого акционерного общества «Московский судостроительный и судоремонтный завод», в том числе на перечисление задатка и обеспечительного платежа по участию в аукционе. По состоянию на 31.12.2020 задолженность по договору займа составила: сумма полученного займа 967 720 тыс. руб., начисленные проценты 21 892,6 тыс. руб.

Выданные Обществом обеспечения и поручительства отражены на внебалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в общей сумме 1 169 635 тыс. руб.

Принимая во внимание, что по состоянию на 31.12.2020 года выданные Обществом

обеспечения и поручительства в несколько раз превышает стоимость чистых активов, Общество допускает непрерывность деятельности компании. Общество будет продолжать свою деятельность, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество рассчитывает на получение дивидендов за счет прибыли, полученной Открытым акционерным обществом «Московский судостроительный и судоремонтный завод» после передачи квартир участникам по ДДУ в соответствии с бюджетом ОАО «МССЗ» на 2020-2025 гг.

5.13. События после отчетной даты, условные факты

В феврале - марте 2022 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с введением санкций против России. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля.

ООО «Приоритет» не может оценить, как будут развиваться события и какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Общества в целом.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Руководство ООО «XXX» не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие отражению в отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор

Арутюнян Д.Э.

28 марта 2022 года