

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЮП» за 2021 год**

Бухгалтерская отчетность ООО «ЮП» (далее – Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Федеральный (закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций").

Общие сведения об организации и собственниках

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЮП»

Сокращенное наименование: ООО «ЮП»

ИНН 9704020867 КПП 770401001

Место нахождения: 119034, Москва г, Остоженка ул, дом 19, строение 1, этаж 3, помещение 9

Почтовый адрес: 119034, Москва г, Остоженка ул, дом 19, строение 1, этаж 3, помещение 9

Общество филиалов не имеет.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.21 г. составляет 1 чел.

В течение проверяемого периода общее руководство деятельностью Общества осуществлял Генеральный директор – Ильин Алексей Владимирович.

Уставный капитал – 10 000,00 руб.

Участниками Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТ-УП" – доля 20%

- Общество с ограниченной ответственностью "ЮРП ИНВЕСТ" – доля 80%

Основным видом деятельности является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

В отчетном периоде Общество подлежит обязательной аудиторской проверке.

Учетная политика

Общество является субъектом малого предпринимательства, не публикует в соответствии с законодательством РФ свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности Общества. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта 1С.

Оценка имущества и обязательств осуществляется в рублях и копейках.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

1) материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость формируется непосредственно на счетах 10 "Материалы";

2) при отпуске в производство и ином выбытии материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) их оценка производится по средней себестоимости;

3) последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 "Запасы" отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019 "Запасы", без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);

4) при определении выручки от реализации продукции (работ, услуг) применяется метод начисления;

5) пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н) устанавливает отражение затрат, произведенных в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету;

6) общество не создает резерв по сомнительным долгам, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями;

7) порядок признания коммерческих и управленческих расходов: списание сумм произведенных расходов непосредственно на счет учета продаж (90 "Продажи");

8) общество формирует оценочные обязательства по отпускам;

9) общество применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02".

Показатели отчетности

1. Раскрытие информации по статьям бухгалтерского баланса:

1.1. По строке Долгосрочные Финансовые вложения отражены операции по участию Общества в ООО «ЮП-2» и предоставленные ООО «ЮП-2» займы, а также приобретенные ценные бумаги ОАО «ЮЖНЫЙ РЕЧНОЙ ПОРТ»:

- вклад в уставный капитал ООО «ЮП-2» в размере 100 тыс. руб.;
- дополнительный денежный вклад в имущество ООО «ЮП-2» в размере 500 тыс. руб. пропорционально доле в уставном капитале, не изменяющий размеры и номинальную стоимость долей уставного капитала;
- дополнительный неденежный вклад в имущество ООО «ЮП-2» в виде 849 156 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «ЮЖНЫЙ РЕЧНОЙ ПОРТ» в денежной оценке 501 002 тыс. руб., вносимый пропорционально доле в уставном капитале и увеличивающий номинальную долю Общества в уставном капитале ООО «ЮП-2» на 50 200 тыс. руб.;
- дополнительный денежный вклад в имущество ООО «ЮП-2» в размере 14 067 тыс. руб., внесенный непропорционально доле в уставном капитале ООО «ЮП-2» и не изменяющий размеры и номинальную стоимость долей уставного капитала, в части 14 тыс. руб. формирует долгосрочные финансовые вложения Общества;
- стоимость приобретенных обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «ЮЖНЫЙ РЕЧНОЙ ПОРТ» в количестве 509 501 шт. в размере 425 875 тыс. руб. для дальнейшей передачи в уставный капитал ООО «ЮП-2» в срок до 20.04.2021 г.;
- предоставленный ООО «ЮП-2» долгосрочный заем на сумму 46 886 тыс. руб. по процентной ставке 4,5%, со сроком возврата до 30.06.2028 г.

1.2 По строке «Прочие внеоборотные активы» отражены долгосрочные беспроцентные займы, предоставленные ООО «ЮП-2» в сумме 361 550 тыс. руб.

1.3. Дебиторская задолженность представлена:

Наименование показателя	На 31.12.2021 г., тыс. руб.
Авансы поставщикам	2 781
Расчеты по налогам и сборам	8
Начисленные проценты по договорам займа	1 091

1.4 Прочие оборотные активы в сумме 42 тыс. руб. – расходы будущих периодов.

1.5. Заемные средства представлены долгосрочными договорами займа. Состав заемных средств на 31.12.2021г.:

Состав заемных средств	На 31.12.2021 г., тыс. руб.	Процентная ставка, %	Срок возврата
Долгосрочные займы	452 486	-	31.12.2023

1.6. Кредиторская задолженность представлена:

Наименование показателя	На 31.12.2021 г., тыс. руб.
Расчеты по налогам и взносам	39

1.7. Добавочный капитал сформирован из:

- денежного вклада участниками в имущество Общества, не изменяющего размер и номинальную стоимость долей участников, в размере 500 000 тыс. руб. согласно Протоколу внеочередного общего собрания участников от 15.12.2020 г.
- денежного вклада участниками в имущество Общества, не изменяющего размер и номинальную стоимость долей участников, в размере 425 900 тыс. руб. согласно Протоколу внеочередного общего собрания участников от 16.12.2020 г.

2. Раскрытие информации по статьям отчета о финансовых результатах:

2.1. За 2021 г. выручка (строка 2110) отсутствует.

2.2. По строке 2220 (управленческие расходы) отражены заработная плата управленческого персонала с отчислениями, услуги сторонних организаций для ведения текущей деятельности.

2.3. Прочие расходы (строка 2350) представлены:

Наименование показателя	За Январь – Декабрь 2021 г., тыс. руб.
Услуги кредитных организаций	25

3. В бухгалтерскую отчетность за 2020 год ретроспективно внесены исправления в связи с изменением Учетной политики в части применения оценочных обязательств по отпускам и применения Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02", а также некорректным отражением в бухгалтерском и налоговом учете суммы управленческих расходов за 2020 год, исправленной после утверждения бухгалтерской отчетности за 2020 год.

За 2020 год по строке 1540 Бухгалтерского баланса отражен резерв по отпускам в размере 19 тыс. руб., по строке 2220 Отчета о финансовых результатах резерв по отпускам увеличил сумму Управленческих расходов. По строке 1180 Бухгалтерского баланса за 2020 год отражен отложенный налоговый актив (сложившийся по причине превышения стоимости финансового вложения в налоговом учете) в размере 7 047 тыс. руб., в Отчете о финансовых результатах отложенный налоговый актив отражен по строке 1180. Начисление резерва по отпускам привело к увеличению убытка по строке 2400 Отчета о финансовых результатах на 19 тыс. руб., начисление отложенного налогового актива привели к снижению убытка по строке 2400 Отчета о финансовых результатах на 7 047 тыс. руб.

Исключение из строки 2220 Отчета о финансовых результатах управленческих расходов в сумме 2 626 тыс. руб. повлекло увеличение налога на прибыль на 525 тыс. по строке 2410 руб. и снижение убытка на 2 100 тыс. руб. по строке 2400. В Бухгалтерском балансе исправлены значения по строкам 1230 Дебиторская задолженность, 1370 Нераспределенная прибыль/убыток, 1520 Кредиторская задолженность, значения приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Номер строки	Значение на 31.12.2020 до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Значение после корректировки, тыс. руб.
Отчет о финансовых результатах				
Управленческие расходы	2220	(3 789)	2 607 (2 626 – 19)	(1183)
Прибыль (убыток от продаж)	2200	(3 789)	2 607	(1 183)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(32 112)	2 607	(29 506)
Налог на прибыль, в т.ч.	2410	(621)	6 522	5 901
текущий налог на прибыль	2411	(621)	(525)	(1146)
отложенный налог на прибыль	2412	-	7 047	7 047
Чистая прибыль (убыток)	2400	(32 733)	9 128 (2 100 + 7047 – 19)	(23 605)
Бухгалтерский баланс				
Отложенные налоговые активы	1180	-	7 047	7 047
Итого по Разделу I	1200	927 491	7 047	934 539
Дебиторская задолженность (авансы, выданные поставщикам)	1230	163	2 626	2 789
Итого по Разделу II	1200	793	2 626	3 419
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(32 733)	9 128 (2 100 + 7 047 – 19)	(23 605)
Итого по Разделу III	1300	893 177	2 100	895 277
Кредиторская задолженность (расчеты с бюджетом по налогу на прибыль)	1520	53	525	578
Оценочные обязательства	1540	-	19	19
Итого по Разделу V	1500	53	597	597
Баланс	1600/ 1700	928 284	2 626	930 910

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2021 г. составляют 902 416 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2021 Общество располагает следующей информацией о составе аффилированных ему лиц, связанных сторонах и операциях с ними:

- сумма выплат основному управленческому персоналу Общества – Генеральному директору Ильину А.В., состоящая из оплаты труда, в 2021 году составила 300 149,00 руб.;
- от участника Общества ООО «ЮРП ИНВЕСТ» получен беспроцентный заем в сумме 328 301 тыс. руб.;
- от участника Общества ООО «ИНВЕСТ-УП» получен беспроцентный заем в сумме 89 141 тыс. руб.;
- Общество является учредителем ООО «ЮП-2», операции с которым описаны в пунктах 1.1 и 1.2 Пояснений, доля участия составляет 50%.

События после отчетной даты

В соответствии с п. 6, 10 и 11 ПБУ 7/98 сообщаем о существенном событии после отчетной даты, которое подлежит отражению в отчетности независимо от характера влияния.

В результате геополитических событий в экономике Российской Федерации, строительной отрасли и деятельности финансовых институтов и организаций произошли следующие изменения:

- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышении ключевой ставки Банка России до 20%.

При последующей реализации девелоперских проектов указанные события могут стать источниками рисков снижения экономических результатов и финансовой устойчивости организации в последующих отчетных периодах.

Генеральный директор _____ Ильин А.В.
МП

«31» марта 2022 г.