

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «Приоритет» за 2023 год

Москва

ООО «Приоритет»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

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 2022 г. и на 31 декабря 2021 года составляла 2 чел.

Основной вид деятельности – Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний (ОКВЭД 64.99.3).

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 «Группа Компаний «Ферро-Эстейт»	5 005 000	50	-	-
ООО «Инвест-УП»	5 005 000	50	-	-

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Органами управления Общества являются:

В соответствии со статьей 12 Устава Общества Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

В соответствии со статьей 14 Устава Общества Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который избирается Общим собранием участников Общества сроком на 3 (Три) года.

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган):

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.

Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕКТОР РАЗВИТИЯ».

Место нахождения: Российская Федерация, 115114, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Летниковская, д. 16, помещ. 1/4.

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 28.12.2022.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

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.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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 28.12.2022, 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 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	89,6883	70,3375

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. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, и утверждается Приказом руководителя организации.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.6. Материально-производственные запасы

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и другом выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

В соответствии с п.28 ФСБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов, на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п.30 ФСБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.7. 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.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании проведенной инвентаризации.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.

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 оборотных активов.

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Общество создает резерв по сомнительным долгам.

2.10. Оценочные обязательства, создаваемые Обществом:

- Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков.

2.11. Займы и кредиты

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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 2023 году 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.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- Доходы от участия в других организациях (дивиденды):

Доходы от участия в других организациях (дивиденды) включаются в состав доходов Общества на дату распределения прибыли в сумме определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Остальные доходы являются прочими доходами.

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.

Учет расходов ведется в разрезе статей затрат и видов (элементов) с предварительным учетом прямых затрат в разрезе видов деятельности (номенклатурных групп).

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в фактическую себестоимость, дебет счета 90 субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Остальные расходы считаются прочими расходами.

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 2023 год Обществом проведена инвентаризация.

Результаты инвентаризации утверждены приказом Генерального директора от 27.12.2023.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Общество не имеет основных средств.

3.2. Материально-производственные запасы

Общество не имеет материально-производственных запасов.

3.3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения, отраженные по строке 1170 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022, представляют собой:

- вклад Общества в уставный капитал ООО «РИ2» (50% доли в УК) на сумму 200 025 тыс. руб.;
- вклад Общества в уставный капитал ООО «Катуар-2 Инвест» (0,1% доли в УК) на сумму 0,1 тыс. руб.;
- дополнительный вклад в Общество ООО «РИ2» на сумму 1 078 282 тыс. руб.;
- предоставленный долгосрочный заем СЗ «МССЗ» (АО) на сумму 39 748 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не имеет.

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по финансовым вложениям составила:

на 31.12.2023 – 12 049 тыс. руб.

на 31.12.2022 – 9 664 тыс. руб.

Проверка на обесценение финансовых вложений, проведенная по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022, не выявила признаков обесценения.

3.4. Отложенные налоговые активы

Остаток отложенных налоговых активов на 31.12.2023 составил 2 140 тыс. руб. В составе отложенных налоговых активов отражены расходы на оплату отпусков, под которые был сформирован резерв в сумме 49 тыс. руб., и перенесенный на будущее налоговый убыток в сумме 2 091 тыс. руб.

Остаток отложенных налоговых активов на 31.12.2022 составил 42 тыс. руб. В составе отложенных налоговых активов отражены расходы на оплату отпусков, под которые был сформирован резерв.

Остаток отложенных налоговых активов на 31.12.2021 и на 31.12.2020 составил 16 555 тыс. руб. и 18 190 тыс. руб. соответственно. В составе отложенных налоговых активов отражен перенесенный на будущее налоговый убыток. В течение 2022 года накопленный налоговый убыток погашен в полном объеме.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 бухгалтерского баланса:

Показатель	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.:	697 664	1 441 662
Расчеты по причитающимся доходам (проценты по выданным займам)	12 049	9 664
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (выданные беспроцентные займы)	685 615	1 431 998
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.:	217 966	244
Расчеты по авансам выданным	8	9
Расчеты с бюджетом	383	235
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (выданные беспроцентные займы)	217 575	
Всего дебиторская задолженность	915 630	1 441 906

Наличие и движение кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 бухгалтерского баланса:

Показатель	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	24
Расчеты с бюджетом	41	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	10	10
Всего кредиторская задолженность	51	34

В связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам в 2023 и в 2022 годах Обществом не создавался.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствует.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают в себя:

Денежные средства	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	50	3 517
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Итого денежные средства в балансе и в составе отчета о движении денежных средств	50	3 517

3.7. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 зарегистрированный уставный капитал Общества составляет 10 010 тыс. руб., раскрытие информации представлено в разделе 1 «Состав учредителей (участников) и их доля в уставном капитале Общества» Пояснений.

Уставный капитал оплачен полностью.

Дивиденды в 2022 году и 2021 году не выплачивались.

На основании Протокола ВОСУ от 21.06.2023 и Протокола ВОСУ от 27.11.2023 участникам Общества пропорционально размерам их долей в уставном капитале Общества начислены дивиденды в размере 529 368 тыс. руб. Выплачено дивидендов в размере 529 368 тыс. руб., задолженность по невыплаченным дивидендам отсутствует.

3.8. Заемные средства

В составе показателя строки 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 отражены заемные средства в размере 90 340 тыс. руб.:

- 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 на 31.12.2022 получено и погашено заемных средств 284 212 тыс. руб. Срок погашения заемных средств 31 декабря 2022 года.

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. По состоянию на 31.12.2022 задолженность по обязательству погашена в полном объеме.

- по договору займа № РКП-ПР от 15.04.2020, заключенного с ООО «ГК «ФЕРРО-ЭСТЕЙТ». Сумма заемных средств по договору составляет 1 200 000 тыс. руб., фактически на 31.12.2022 получено заемных средств 1 160 826 тыс. руб., погашено заемных средств 1 154 486 тыс. руб. Срок погашения заемных средств 31 декабря 2025 года. Проценты за пользование займом не начисляются.

- основной долг по состоянию на 31.12.2022 составляет – 6 340 тыс. руб.

- по договору займа № РКП-ПРИ 1 от 29.03.2017, заключенного с ООО «ГК «ФЕРРО-ЭСТЕЙТ». Сумма заемных средств по договору составляет 1 189 000 тыс. руб., фактически на 31.12.2021 получено заемных средств 973 980 тыс. руб. Срок погашения заемных средств 31 декабря 2022 года.

Процентная ставка по договору составляет 13 % годовых с 01 апреля 2018 года процентная ставка по договору составляет 5,7%. По состоянию на 31.12.2022 задолженность по обязательству погашена в полном объеме.

- по договору займа б/н от 27.12.2021, заключенного с ООО «РИ2». Сумма заемных средств по договору составляет 2 500 000 тыс. руб., фактически на 31.12.2022 получено заемных средств 2 527 500 тыс. руб., погашено заемных средств 2 443 500 тыс. руб. Срок погашения заемных средств 25 ноября 2024 года. Проценты за пользование займом не начисляются.

- основной долг по состоянию на 31.12.2022 составляет – 84 000 тыс. руб.

В составе показателя строки 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 отражены заемные средства в размере 11 840 тыс. руб.:

- по договору займа № РКП-ПР от 15.04.2020, заключенного с ООО «ГК «ФЕРРО-ЭСТЕЙТ». Сумма заемных средств по договору составляет 1 200 000 тыс. руб., фактически на 31.12.2023 получено заемных средств 1 166 326 тыс. руб., погашено заемных средств 1 154 486 тыс. руб. Срок погашения заемных средств 31 декабря 2025 года. Проценты за пользование займом не начисляются.

- основной долг по состоянию на 31.12.2023 составляет – 11 840 тыс. руб.

В составе показателя строки 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 отражены заемные средства в размере 88 300 тыс. руб.:

- по договору займа б/н от 27.12.2021, заключенного с ООО «РИ2». Сумма заемных средств по договору составляет 2 545 000 тыс. руб., фактически на 31.12.2023 получено заемных средств 2 531 800 тыс. руб., погашено заемных средств 2 443 500 тыс. руб. Срок погашения заемных средств 25 ноября 2024 года. Проценты за пользование займом не начисляются.

- основной долг по состоянию на 31.12.2023 составляет – 88 300 тыс. руб.

3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2023 – 2 034 893 тыс. руб., на 31.12.2022 – 2 572 686 тыс. руб., на 31.12.2021 – (207 341) тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) за 2023 год составила (8 424) тыс. руб., за 2022 год составила

2 780 027 тыс. руб.

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. составили 2 135 513 тыс. руб.

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. составили 2 673 306 тыс. руб.

3.10. Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы, отраженных по строке 1540 бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2023 г.	207	38	-	-	245
	2022 г.	169	207	-	(169)	207
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков и страховых взносов	2023 г.	207	38	-	-	245
	2022 г.	169	207	-	(169)	207

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка

Вид деятельности для Общества является «Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний» (ОКВЭД 64.99.3).

Выручка по основным видам деятельности отражена по строке 2110 «Отчета о финансовых результатах» и составила:

Показатель выручки	за 2023 год	за 2022 год
Доходы от участия в других организациях (дивиденды)	-	2 443 500
Итого	-	2 443 500

4.2. Расходы на продажу

Управленческие расходы отражены по строке 2220 «Отчета о финансовых результатах» и составили:

Показатель	за 2023 год	за 2022 год
Оплата труда	10 054	518
Аренда офиса	100	100
Страховые взносы	1 982	162
Услуги аудита	140	140
ПО (Контур Экстерн)	30	11
Итого	12 306	931

4.3. Прочие расходы и доходы**Прочие доходы**

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Проценты по выданным займам	2 385	2 385
Проценты доходы на остаток на р/сч	79	1 944
Курсовые разницы	-	201 592
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	216 495
Прибыль (убыток) прошлых лет	14	170
Итого прочие доходы, в т.ч. % к получению, без НДС:	2 478	422 586

Прочие расходы

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Комиссия банка	351	989
Прочие расходы (не принимаемые в НУ)	30	-
Списание НДС на прочие расходы	314	-
Итого прочие расходы, в т.ч. % к уплате, без НДС:	695	989

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

4.4. Расчет текущего налога на прибыль

Показатель	Сумма	
	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(10 523)	420 873
Налог на прибыль	2 099	(84 133)
В том числе:		
Текущий налог на прибыль	-	(67 620)
Отложенный налог на прибыль	2 099	(16 514)

4.5. Чистая прибыль (убыток)

Величина чистой прибыли (убытка) за 2023 год составила – (8 424) тыс. руб., 2022 год составила – 2 780 027 тыс. руб.

5. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету**5.1. Учетная политика организации.**

В Учетную политику Общества на 2022 год Обществом внесены изменения по учету основных средств в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

5.2. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н.

К связанным сторонам Общества относятся юридические и физические лица, признаваемые аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ.

Характер отношений со связанными сторонами:

Наименование юридического лица	Характер отношений в силу которого лицо признается связанным
Преобладающие участвующие связанные стороны	
Общество с ограниченной ответственностью "Группа Компаний "Ферро-Эстейт"	доля участия лица в уставном капитале 50%
Общество с ограниченной ответственностью "Инвест-УП"	доля участия лица в уставном капитале 50%
Дочерние хозяйственные общества	
Общество с ограниченной ответственностью "Ри2"	владеет 50% доли в уставном капитале
Общество с ограниченной ответственностью "Катуар-2 Инвест"	владеет 0.1% доли в уставном капитале
Другие связанные стороны	
Специализированный Застройщик "МССЗ" (акционерное общество)	Федеральный закон от 26 июля 2006г № 135-ФЗ "О защите конкуренции" (ст.9.п.1)
Основной управленческий персонал	
Арутюнян Давид Эрнестович	Исполнительный орган

Объем операций по группам связанных сторон:

Вид операций	За отчетный период Объем операций (без НДС)	За аналогичный период прошлого года Объем операций (без НДС)
Преобладающие участвующие связанные стороны		
Полученные займы	5 500	20 255
Возврат полученных займов	-	1 417 897
Проценты по полученным займам начислены	-	0
Проценты по полученным займам уплачены	-	36 535
Беспроцентные займы выданные (дебиторская задолженность)	860	216 715
Начисленные и выплаченные дивиденды	529 368	-
Дочерние хозяйственные общества		
Вклад в имущество, УК (финансовые вложения)	-	21 625

Вид операций	За отчетный период Объем операций (без НДС)	За аналогичный период прошлого года Объем операций (без НДС)
Полученные займы	4 300	42 000
Возврат полученных займов	-	2 443 500
Поступление дивидендов	-	2 443 500
Другие связанные стороны		
Проценты по выданным займам начислены (финансовые вложения)	2 385	2 385

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Группа	На начало отчетного года				На конец отчетного года			
	Расчеты по финансовым вложениям	Проценты по финансовым вложениям	Расчеты по кредитам и займам	Проценты по кредитам и займам	Расчеты по финансовым вложениям	Проценты по финансовым вложениям	Дебиторская задолженность	Расчеты по кредитам и займам
Преобладающие участвующие связанные стороны	0	0	1 403 982	36 535	0	0	217 575	11 840
Дочерние хозяйственные общества	1 256 682	0	2 485 500	0	1 278 307	0	0	88 300
Другие связанные стороны	39 748	7 279	0	0	39 748	12 049	0	0

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Период	Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода	Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты
за 2023 год	360	360
за 2022 год	360	360

Вознаграждение управленческому персоналу включает в себя оклад согласно штатному расписанию и премии в соответствии с положением о премировании.

Конечными бенефициарными владельцами Общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 являются:

- Абрамов Александр Григорьевич
- Фролов Александр Владимирович

5.3. Информация по сегментам

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

5.4. Государственная помощь

В 2023, 2022 и 2021 годах Обществу не оказывалась государственная помощь.

5.5. Информация по прекращаемой деятельности

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

5.6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

У Общества отсутствуют существенные ошибки в бухгалтерской отчетности за предшествующий и отчетный год требующие исправления.

5.7. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Крупная сделка в 2021 году была одобрена участниками Общества (Протокол общего собрания участников от 26.12.2021): Договор беспроцентного займа б/н от 27.12.2021 заключенного с Обществом с ограниченной ответственностью «РИ2» на сумму 2 500 000 тыс. руб.

Крупная сделка в 2022 году была одобрена участниками Общества (Протокол общего собрания участников от 17.01.2022): Договор беспроцентного займа б/н от 19.01.2022 заключенного с Обществом с ограниченной ответственностью «Инвест-УП» на сумму 260 000 тыс. руб.

5.8. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» и счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

В 2023 и в 2022 году Общество не получало и не выдавало обеспечения.

5.9. Условные активы и обязательства

Ведение бухгалтерского учета условных обязательств и условных активов и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 67н.

Условные активы и обязательства у Общества по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

5.10. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

После отчетной даты не возникло никаких событий, требующих внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества или раскрытия соответствующей информации в пояснениях к ней.

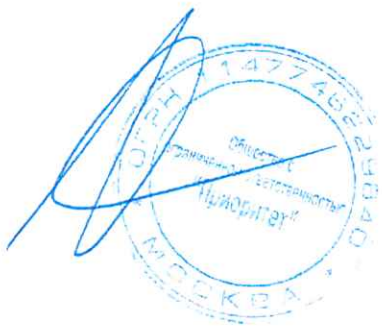
5.11. Риски хозяйственной деятельности

Рынки Российской Федерации подвержены экономическим, политическим, социальным и законодательным рискам. Компании, осуществляющие деятельность в РФ, в немалой степени зависят от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства. В 2022-2023г.г. появились дополнительные факторы неопределенности, связанные с проводимой СВО и ужесточением санкционной политики в отношении РФ.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Генеральный директор

31 января 2024 года



Д.Э. Арутюнян