

Пояснения  
к бухгалтерской отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2021 года

**ООО**  
**«ГРАНТ ТОРНТОН»**

## Содержание

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	3
2.	БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	4
3.	КАПИТАЛ, РЕЗЕРВЫ И ВЗАИМООТНОШЕНИЯ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	6
4.	КЛИЕНТЫ ОРГАНИЗАЦИИ .....	8
5.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА .....	9
5.1	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	9
5.2	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	9
5.3	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. ....	9
5.4	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	9
5.5	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) .....	10
6.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.....	11
6.1	РАСШИФРОВКА СТРОКИ 2110 «ВЫРУЧКА» .....	11
6.2	РАСШИФРОВКА СТРОКИ 2340 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ» .....	11
6.3	РАСШИФРОВКА СТРОКИ 2350 «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ».....	11
6.4	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	11
6.5	ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ , ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	11
7.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	12
7.1	ОБЪЕМ РЕАЛИЗАЦИИ.....	12
7.2	ОБЪЕМ ОПЕРАЦИЙ ЗАКУПКИ .....	12
7.3	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	12
7.4	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ .....	12
8.	ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	13
8.1	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ .....	13
8.2	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	13
8.3	ИНФОРМАЦИЯ ПО НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	13
8.4	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО .....	13
8.5	ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	14

## 1. Общая информация

ООО «ГРАНТ ТОРНТОН»:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1217700301829

1	2	1	7	7	0	0	3	0	1	8	2	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

от 24 июня 2021 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве  
(наименование регистрирующего органа)

идентификационный номер налогоплательщика – 9701180164

расчетный счет

№ 40702810200000190214 в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", к/с 30101810200000000700, БИК 044525700

\* \* \*

ООО «ГРАНТ ТОРНТОН» оказывает следующие услуги:

- оценка и консультационные услуги по сделкам, финансовое моделирование, бизнес-планирование, бухгалтерский и финансовый учет
- выполнение требований налогового законодательства, налоговый консалтинг и споры, налоговый мониторинг, налоговое сопровождение частных клиентов, бизнес-консалтинг
- управление бизнес-рисками, аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности, составленной в соответствии с международными и национальными стандартами, сопутствующие аудиту услуги, услуги в области права.

\* \* \*

В составе фирмы в качестве экспертов работают высококвалифицированные специалисты, имеющие большой опыт работы в крупных оценочных и финансовых организациях.

В ООО «ГРАНТ ТОРНТОН» основным производственным подразделением является Департамент оценки и консультационных услуг по сделкам, Департамент оценки.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «ГРАНТ ТОРНТОН» составляет в 2021 году 2 человека, численность сотрудников на 31.12.2021 – 38 человек.

## 2. Бухгалтерский учет и учетная политика

Бухгалтерский учет в ООО «ГРАНТ ТОРНТОН» ведется по машинно-ориентированной системе, используется компьютерная программа «1С: Предприятие 8.3». Ведение бухгалтерского учета осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором Общества Яценко Б.Н.

В составе бухгалтерии имеется бухгалтер-кассир.

Все участки бухгалтерского учета, как то:

- учет операций по расчетному счету;
- учет операций по валютному счету;
- учет операций по кассе;
- учет операций с подотчетными лицами;
- учет заработной платы;
- учет товарно-материальных ценностей;
- учет основных средств и нематериальных активов;
- учет расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- учет расчетов с клиентами и реализации;
- учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами;
- оборотные ведомости;
- отчетные документы,

полностью компьютеризированы.

В соответствии с установленным порядком приказом по ООО «ГРАНТ ТОРНТОН» утверждены основные положения по учетной политике. В том числе:

1. Утвержден рабочий план счетов.
2. Для оформления хозяйственных операций применяются типовые формы бухгалтерского учета.
3. Технологическая обработка документов и составление регистров бухгалтерского учета осуществляется на компьютере в соответствии с действующей программой и действующей методологией учета Министерства Финансов Российской Федерации.
4. К основным средствам относятся активы, используемые при оказании услуг либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб.
5. Амортизация основных фондов производится в соответствии с установленными действующим законодательством нормами амортизационных начислений.
6. Срок полезного использования объекта основных средств определяется ООО «ГРАНТ ТОРНТОН» при принятии объекта к бухгалтерскому учету.
7. По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету, Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.
8. Амортизация объектов нематериальных активов производится в соответствии с распоряжениями руководителя, издаваемыми в каждом конкретном случае приобретения указанных объектов, исходя из их полезного срока службы.

9. Затраты на проведение текущих и капитальных ремонтов основных средств включаются в себестоимость услуг того периода, в котором они произведены.
10. Оценка произведенных запасов производится по средней себестоимости их приобретения.
11. Оценка стоимости реализуемых услуг производится по фактической себестоимости.
12. Бухгалтерский учет выручки от реализации продукции (работ, услуг) ведется по моменту отгрузки и предъявления покупателям расчетных документов.
13. Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

### 3. Капитал, резервы и взаимоотношения со связанными сторонами

ООО «ГРАНТ ТОРНТОН» (далее – Общество) создано на основании решения Единственного участника №1 от 22.06.2021г., зарегистрировано 24.06.2021 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве. Размер уставного капитала Общества составляет 10 000,00 рублей.

Единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ФБК ГТ» (ИНН 9701043320, ОГРН 1167746575017).

Задолженность по оплате уставного капитала отсутствует. Доля в размере 100% уставного капитала Общества оплачена полностью денежными средствами.

#### Связанные стороны

Группа/ Наименование связанной стороны	Характер отношений (контролируется, контролирует, совместный контроль)
Аффилированные лица	
Общество с ограниченной ответственностью «ФБК ГТ»	Контролирует
Общество с ограниченной ответственностью «ФБК»	Юридическое лицо принадлежит к группе лиц данного юридического лица.
Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты»	Юридическое лицо принадлежит к группе лиц данного юридического лица.
Общество с ограниченной ответственностью «ФБК Право»	Юридическое лицо принадлежит к группе лиц данного юридического лица
Общество с ограниченной ответственностью УК «ФБК»	Юридическое лицо принадлежит к группе лиц данного юридического лица.
Общество с ограниченной ответственностью "ЭфБиКей Сайберсекьюрители"	Юридическое лицо принадлежит к группе лиц данного юридического лица.
Бенефициарный владелец Общества:	
Проскурня Елена Григорьевна	

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором – Борисом Николаевичем Яценко

### 3.1 Оценочные обязательства и резервы.

В 2021 году начислено оценочное обязательство по расходам на выплату предстоящих отпусков в размере 578,4 тыс.руб.

Алгоритм расчета резерва на оплату отпусков: при формировании резерва расчет производится отдельно по каждому сотруднику. Для этого принимается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право данный сотрудник по состоянию на отчетную дату – 31 декабря, и среднедневной заработок сотрудника, рассчитанный со знаменателем 29,3 к.д. по состоянию на отчетную дату - 31 декабря, с учетом взносов во внебюджетные фонды по ставкам для малого и среднего бизнеса

Сумма резерва по сотруднику = Оклад сотрудника / 29,3 к.д. \* Количество дней неиспользованного отпуска \*Тариф взносов во внебюджетные фонды (в %).

#### 4. Клиенты Общества

ООО «ГРАНТ ТОРНТОН» имеет опыт работы как с очень крупными, так и со средними и небольшими организациями в самых различных областях экономики.

Среди клиентов ООО «ГРАНТ ТОРНТОН»:

- нефтяные и газовые компании;
- горнодобывающие компании
- финансовые институты;
- средства массовой информации;
- и другие компании, представительства.

## 5. Пояснения по существенным статьям баланса

### 5.1 Долгосрочные финансовые вложения.

На основании договора купли-продажи ООО «ГРАНТ ТОРНТОН» приобрело долю в уставном капитале ООО «ФБК ГТ» от 15.07.2021, стоимость составила 1 714 890,00 руб.

### 5.2 Дебиторская задолженность

Долгосрочной дебиторской задолженности ООО «ГРАНТ ТОРНТОН» не имеет.

#### *Краткосрочная дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, по строке 1230 представляет собой следующее:

<i>Наименование</i>	<i>На 31.12.2021</i>	<i>На 24.06.2021</i>
Покупатели и заказчики	5 134	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	728	-
Расчеты по налогам	5	-
Расчеты с подотчетными лицами	29	-
Прочие, в т.ч.:	62	-
- расчеты по имущ-му, медицинскому страхованию	26	-
- расчеты с дебиторами и кредиторами	36	-
<b>Итого:</b>	<b>5 978</b>	<b>-</b>

### 5.3 Краткосрочные финансовые вложения.

Остатки и движение краткосрочных финансовых вложений Общества за 2021 год, отраженных по строке 1240, представляют собой следующее:

<i>Наименование Вложений</i>	<i>Сумма на 24.06.2021</i>	<i>Выдано</i>	<i>Погашено</i>	<i>Сумма на 31.12.2021</i>
Выдано займов, в т.ч.:	0	3 000	3 000	0
- Займы организациям	0	3 000	3 000	0
<b>Итого:</b>	<b>0</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>	<b>0</b>

### 5.4 Кредиторская задолженность.

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса ООО «ГРАНТ ТОРНТОН».

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

---

**ООО «ГРАНТ ТОРНТОН»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>Наименование</i>	<i>На 31.12.2021</i>	<i>На 24.06.2021</i>
Поставщики и подрядчики	3 481	-
Задолженность по налогам и взносам	2 363	-
Авансы полученные	8 533	-
<b>Итого:</b>	<b>14 377</b>	<b>-</b>

Просроченной кредиторской задолженности у ООО «ФБК Право» нет.

#### 5.5 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 0710003). Нераспределенная прибыль на конец отчетного года составила 753 тыс. руб., увеличение за период деятельности – 753 тыс.руб.

## 6. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках

Основным видом деятельности ООО «ГРАНТ ТОРНТОН» является оценка и оказание консультационных услуг

### 6.1 Расшифровка строки 2110 «Выручка»

ООО «ГРАНТ ТОРНТОН» получило доход за оказание услуг по основному виду деятельности - 19 390 тыс.руб.

### 6.2 Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

Наименование	Сумма
Курсовые разницы от переоценки	213
<b>Итого:</b>	<b>213</b>

### 6.3 Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

Наименование	Сумма
Расходы по услугам банка	47
Курсовые разницы от переоценки	164
Прочие внереализационные расходы	19
<b>Итого:</b>	<b>230</b>

### 6.4 Налог на прибыль

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Налог на прибыль Строка 2410, в т.ч.	(223)	-
-условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(195)	-
Постоянный налоговый расход	(28)	-
Отложенный налоговый актив (ОНА)	116	-
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(250)	-
Текущий налог на прибыль	(89)	

### 6.5 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.21	Курс на 24.06.2021
Доллар США	74,2926 руб. за 1 долл. США	72,6671 руб. за 1 долл. США
Евро	84,0695 руб. за 1 Евро	86,7137 руб. за 1 Евро

## 7. Операции со связанными сторонами

### 7.1 Объем реализации

- ООО «ГРАНТ ТОРНТОН» в 2021 году оказало услуг Обществу с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» на сумму 1 516,6 тыс.руб. (Без НДС), что составило 7,8 % от общего объема оказанных в 2021 году услуг (19 390 тыс.руб. Без НДС).

- ООО «ГРАНТ ТОРНТОН» в 2021 году оказало услуг Обществу с ограниченной ответственностью «ФБК» на сумму 1 262 тыс.руб. (Без НДС), что составило 6,5 % от общего объема оказанных в 2021 году услуг (19 390 тыс.руб. Без НДС).

### 7.2 Объем операций закупки

- у Общества с ограниченной ответственностью «ФБК» в 2021 году составил сумму 5 449,7 тыс.руб. (Без НДС), что составило 63,1 % от общего объема закупок (8 640 тыс.руб. Без НДС)

- у Общества с ограниченной ответственностью УК «ФБК» в 2021 году составил сумму 636 тыс.руб. (Без НДС), что составило 7,4 % от общего объема закупок (8 640 тыс.руб. Без НДС)

### 7.3 Задолженность по состоянию на 31.12.2021 г. составила:

	Дебиторская	Кредиторская
ООО «Финансовые и бухгалтерские консультанты»	1 820 тыс. руб.	-
ООО «ФБК»	1 514 тыс. руб.	3 098 тыс. руб.
ООО УК "ФБК"	-	382 тыс. руб.

Погашение задолженности предполагается денежными средствами. Сомнительной задолженности не имеется.

### 7.4 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Размер вознаграждения Генерального директора Б.Н. Яценко в 2021 году составил - 823 000 руб.

## 8. Заключительная информация

### 8.1 Информация о рисках.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Указанные риски не существенны и не влияют на бухгалтерскую отчетность Общества.

### 8.2 Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как операционный или географический сегмент, его часть, либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, и в соответствии с принятым организацией решением, подлежит прекращению. Прекращение деятельности может осуществляться при реорганизации в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

В отчетном году Общество не прекращало деятельность по какому-либо виду оказываемых услуг.

### 8.3 Информация по непрерывности деятельности

ООО «ГРАНТ ТОРНТОН» планирует продолжать производственно-хозяйственную деятельность в будущем. Оснований для прекращения деятельности нет. Участники Общества осуществляют регулярный контроль за уровнем оборотного капитала, обеспечением денежного потока компании на уровне, достаточном для финансирования намеченных к реализации инвестиционных программ.

### 8.4 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

8.5 Прочая информация.

1. На балансе предприятия строений нет.
2. Земли в пользовании предприятия нет.
3. Доходов от проведения массовых концертно-зрелищных мероприятий и игорного бизнеса не имеем.
4. Доходов от страховой деятельности не имеем.
5. Доходов от реализации сельскохозяйственной продукции не имеем.
6. Реализацией горюче-смазочных материалов не занимаемся.
7. Производством подакцизных товаров не занимаемся.
8. Доходов от акций не имеем.

Генеральный директор



Б.Н. Яценко