

**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**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки 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.	
		5120	-	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего					
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	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		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	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2020г.	-	-		-
в том числе:						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2021г.	-	-		-
	5171	за 2020г.	-	-		-
в том числе:	5180	за 2021г.	-	-		-
	5190	за 2020г.	-	-		-
	5181	за 2021г.	-	-		-
	5191	за 2020г.	-	-		-



Руководитель

(подпись)

Степанова Ирина

Викторовна

(расшифровка подписи)



30 марта 2022 г.



## 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.	194 441	328 092	-	(12 470)	510 063
	5250	за 2020г.	-	194 441	-	-	194 441
в том числе:							
	Здание (уч. А)						
	5241	за 2021г.	97 221	22	-	-	97 243
	5251	за 2020г.	-	97 221	-	-	97 221
Земельный участок А	5242	за 2021г.	97 220	-	-	-	97 220
	5252	за 2020г.	-	97 220	-	-	97 220
Земельный участок М	5243	за 2021г.	-	148 108	-	-	148 108
	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-
Здание (уч. М)	5244	за 2021г.	-	74 065	-	-	74 065
	5254	за 2020г.	-	-	-	-	-
Благоустройство территории и реконструкция здания	5245	за 2021г.	-	19 332	-	-	19 332
	5255	за 2020г.	-	-	-	-	-
Земельный участок Б	5246	за 2021г.	-	74 095	-	-	74 095
	5256	за 2020г.	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5247	за 2021г.	-	12 470	-	(12 470)	-
	5257	за 2020г.	-	-	-	-	-

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	
		за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
	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	22	11	-
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 \_\_\_\_\_  
 (подпись)

Степанцова Ирина  
 Викторвна  
 (расшифровка подписи)

30 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		
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура		
						первоначальная стоимость	накопленная корректура						
Долгосрочные - всего	5301 5311	за 2021г. за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Краткосрочные - всего	5302 5312 5305 5315	за 2021г. за 2020г. за 2021г. за 2020г.	-	-	-	56 200	(56 200)	-	-	-	-	-	-
в том числе: займ выданный	5306 5316	за 2021г. за 2020г.	-	-	56 200	(56 200)	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300 5310	за 2021г. за 2020г.	-	-	56 200	(56 200)	-	-	-	-	-	-	-

## 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 продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений		-	-	-



Степанцова Ирина  
Викторовна  
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

30 марта 2022 г.



## 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 в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Степанцова Ирина  
Викторовна  
(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.





## 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				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	поташение			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	16 400	-	-	(16 400)	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	16 400	-	-	(16 400)	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	-	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	51	753	-	-	(334)	-	-	470
	5580	за 2020г.	-	51	-	-	-	-	-	51
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	26	642	-	-	(328)	-	-	340
	5581	за 2020г.	-	26	-	-	-	-	-	26
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	25	111	-	-	(6)	-	-	130
	5583	за 2020г.	-	25	-	-	-	-	-	25
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	51	753	-	-	(334)	-	-	470
	5570	за 2020г.	-	16 451	-	-	(16 400)	X	X	51

## 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 \_\_\_\_\_  
(подпись)

Степанцова Ирина  
Викторовна  
(расшифровка подписи)

30 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	-	47	-	-	47
в том числе:						
резерв по неиспользованным отпускам	5701	-	47	-	-	47



Степанцова Ирина  
Викторовна  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

30 марта 2022 г.

ПОЯСНЕНИЯ  
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах  
ООО «Гранат»  
за 2021 год.

г. Москва

Бухгалтерская отчетность организации сформирована по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

*Информация об организации*

**Реквизиты юридического лица:**

Общество с ограниченной ответственностью «Гранат» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 12.02.2020 за основным государственным регистрационным номером 1207700058301 с присвоением ИНН 7713474221, КПП 771301001.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Гранат»

Сокращенное наименование: ООО «Гранат»

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, 127247, Москва г., Дмитровское ш., дом 100, этаж 4, помещение I, комната 27, офис 1

Единственным учредителем Общества является АО Управляющая компания «Апрель Капитал» (генеральный директор – Раджпут Наталия Валерьевна), Д.У. ЗПИФ комбинированный «Апрель Капитал – Альтернативный».

С даты регистрации по настоящее время функции Генерального директора ООО «Гранат» выполняет Степанцова Ирина Викторовна.

**Основные виды деятельности**

Основной вид экономической деятельности Общества в 2021г.: 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Кроме этого, Обществом приобретены объекты недвижимого имущества. ООО «Гранат» планирует вести их дооборудование и реконструкцию с целью последующей сдачи в аренду.

**Средняя численность работающих**

Среднесписочная численность работающих составляет 1 человек.

**Размер уставного капитала Общества**

Уставный капитал Общества составляет 630 450 000 (Шестьсот тридцать миллионов четыреста пятьдесят тысяч) рублей. Уставный капитал сформирован взносами участника от 19.02.2020 на сумму 50 000 руб., от 04.06.2020 на 230 000 000 руб. и от 24.12.2020 на сумму 400 400 000 руб.

**Филиалы, представительства, обособленные подразделения.**

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

## Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

### Бухгалтерский баланс

Строка 1190 «Внеоборотные активы» - 510 063 234,07 руб.

По строке отражены приобретенные объекты недвижимого имущества и земельные участки, а также затраты на их модернизацию, благоустройство и реконструкцию, отраженные в учете по дебету счета 08. По завершении работ планируется ввод в эксплуатацию и сдача в аренду с целью получения прибыли.

### Отчет о финансовых результатах

Строка 2220 «Управленческие расходы»

Статья расходов	Сумма, руб.
Амортизация	1 348 086,48
Охранные услуги	961 965,00
Консультационные услуги	772 000,00
Затраты по аренде земельных участков	359 776,08
Оплата труда и страховые взносы	403 454,53
Земельный налог	271 297,00
Транспортный налог	158 796,00
Налог на имущество	70 350,00
Коммунальные расходы, электроэнергия, газоснабжение	94 479,82
Технические услуги	127 786,07
Аренда помещения	85 650,00
Нотариальные услуги	58 407,50
Прочие затраты	55 092,60

Строка 2320 «Проценты к получению»

По строке отражены проценты, начисленные за размещение свободных денежных средств на краткосрочные депозиты в течение 2021 года на сумму 6 018 945,23 руб. и проценты по выданным займам в размере 428 365,76 руб.

Строка 2410 «Налог на прибыль»

Налог на прибыль за отчетный год составил 343 194,00 руб., отложенные налоговые активы – 9 089,33 руб.

### Информация об основных положениях учетной политики организации

#### Особенности учета вложений во внеоборотные активы, капитальных вложений и незавершенного строительства

Учет затрат ведется нарастающим итогом с начала сооружения/реконструкции объекта до ввода в эксплуатацию или завершения запланированных работ. Учет имущества, не введенного в эксплуатацию по причине необходимости его реконструкции / модернизации / дооборудования / благоустройства и не способного приносить организации коммерческие выгоды также ведется на субсчетах счета 08 «Внеоборотные активы» до окончания работ и учитывается по строке 1190 бухгалтерского баланса до момента ввода в эксплуатацию.

Учет незавершенного строительства/реконструкции ведется на субсчете 08-3 «Строительство объектов основных средств» с применением отдельного учета способов строительства (хозяйственный и подрядный). Прямые затраты по возведению объектов капитального строительства в качестве застройщика подлежат учету на субсчете 08-3 «Строительство объектов основных средств» в разрезе объектов, по которым

определяется инвентарная стоимость. При этом к прямым затратам относятся все расходы на проведение строительных работ и прочие капитальные затраты, непосредственно связанные с возведением объектов (зарплата, амортизация ОС, задействованных при строительстве, стоимость принятых подрядных работ и пр.).

### **Оценочные резервы**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

В бухгалтерском учете организации признавать оценочное обязательство, создавая резерв на оплату отпусков, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

### **Применение ПБУ 18/02**

Формирование текущего налога на прибыль производится в соответствии с Положением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н) в действующей редакции. Информация об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах в бухгалтерском балансе отражается развернуто.

### **Учет депозитов и полученных по ним процентов**

Отчет о движении денежных средств сформирован с учетом ПБУ 23/2011, движение денежных средств между счетами организации не относится к денежным потокам. Краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, относятся к денежным эквивалентам.

Депозитные вклады, не признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на субсчете 55.03 «Депозитные счета», движения по ним не отражаются в отчете о движении денежных средств. Проценты по таким депозитам в бухгалтерской отчетности отражаются в составе строки 2320 отчета о финансовых результатах и в составе строки 4214 отчета о движении денежных средств.

### *Арендованные основные средства*

В субаренде у Общества находится офисное помещение общей площадью 10 кв.м. Обществом заключен договор аренды лесного участка в московской области площадью 0,54га. Арендованная недвижимость отражена в учёте за балансом на счёте 001 «Арендованные основные средства» в оценке в размере месячной суммы арендной платы.

### *Информация о связанных сторонах*

Общество признает связанными сторонами АО Управляющая компания «Апрель Капитал», генерального директора и держателя 33% акций АО Управляющая компания «Апрель Капитал» Раджпут Наталию Валерьевну, держателя 33 % акций Ловягину Ольгу Леонидовну и генерального директора – Степанцову Ирину Викторовну. Конечными связанными сторонами, контролирующими Общество, являются Раджпут Наталия Валерьевна и Ловягина Ольга Леонидовна. Дебиторской и кредиторской задолженности связанным сторонам по состоянию на начало и конец отчетного года не числится. В отчетном периоде отсутствуют операции со связанными сторонами, за исключением вознаграждения основного управленческого персонала.

Основным управленческим персоналом ООО «Гранат» признает генерального директора.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала (генерального директора) за 2021 год составили 341 тыс.руб., (в т.ч. заработная плата – 240 тыс.руб., НДФЛ – 36 тыс.руб., страховые взносы – 65 тыс. руб.)

Долгосрочных вознаграждений и вознаграждений в виде акций, паев, долей участия в уставном капитале, иных вознаграждений не выплачивалось.

Оплата труда генерального директора в отчетном году производится в соответствии с трудовым контрактом на основе месячного должностного оклада, установленного штатным расписанием.

### *Обеспечения обязательств выданные и полученные*

В 2021г. явление отсутствует.

### *Информация о событиях после отчетной даты.*

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику, в связи с чем произведена оценка возможного влияния санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде.

Общество расценивает данные события после отчетной даты в качестве не корректирующих, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. Точная оценка количественного и качественного эффекта события с достаточной степенью уверенности на данный момент также не представляется возможной, но принимая во внимание сферу деятельности организации, оцениваем, что описанные обстоятельства не могут свидетельствовать о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность.

### *Оценочные обязательства*

По итогам инвентаризации задолженности на дату 31.12.2021 сомнительная задолженность отсутствует, в связи с чем резерв на 31.12.2021 не создан.

На 31.12.2021 сформирован резерв по неиспользованным отпускам в размере 47 тыс.руб.

### *Корректировка показателей бухгалтерской отчетности за 2020 год*

В связи с технической ошибкой затраты на приобретение недвижимости в 2020 году на сумму 900 000 руб. были включены в состав управленческих расходов, а не на формирование первоначальной стоимости имущества, также произошло задвоение принятия к учету затрат на аренду земельного участка. В связи этим произошло несущественное искажение стр. 1150 бухгалтерского баланса (193 318 тыс.руб. вместо 194 441 тыс.руб.), стр. 1230 (37 841 тыс. руб. вместо 37 762 тыс.руб.) и стр. 1310 (629 282 тыс.руб. вместо 631 569 тыс.руб.) на 31.12.2020, а также существенное искажение стр. 2220 (-1 780 тыс. руб. вместо -556 тыс. руб.) и стр. 2400 (-1 168 тыс.руб. вместо 51 тыс.руб.) отчета о финансовых результатах за 2020 год. В отчетности за текущий год осуществлена ретроспективная корректировка показателей.

### *Непрерывность деятельности и условные обязательства*

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум 24 месяца после отчетной даты, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить

балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ООО «Гранат» имеет право собственности на все свои активы. Не существует права изъятия активов ООО «Гранат» за долги.

В отчетном году Обществом заключены договоры аренды земельных участков и осуществлено запланированное приобретение недвижимого имущества. В связи с сохранявшейся в 2021 году тяжелой эпидемиологической обстановкой и снижением спроса на консультационные услуги и услуги аренды было принято решение о реконструкции, благоустройству и дооборудованию приобретенных объектов основных средств для привлечения возможных клиентов.

### *Исправление отчетности*

Настоящая отчетность является корректировочной по отношению к отчетности Общества за 2021 год от 29 марта 2022 года. Обществом принято решение о корректировке отчетности за 2021 год в связи с необходимостью внесения дополнительных сведений в раздел "Информация о связанных сторонах" пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Генеральный директор



Степанцова И.В.

30.03.2022г.

