

# Общество с ограниченной ответственностью

## «ГРАНО»

125196, г. Москва, ул. Лесная, д.9, эт.12, ком.32

ОГРН 1197746026587

ИНН 9710072052

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГРАНО» за 2021 год

#### 1. Общая информация

Полное наименование общества: общество с ограниченной ответственностью «ГРАНО».

Сокращенное наименование: ООО «ГРАНО».

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 125196, г. Москва, ул. Лесная, дом № 9, этаж 12, комната 32

Общество зарегистрировано 23.01.2019 в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1197746026587 (Лист записи ЕГРЮЛ от 23.01.2019).

Общество состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы №10 по г. Москве с 23.01.2019 с присвоением ИНН 9710072052 и КПП 771001001.

Общество имеет дочерние общества:

ООО «ВИНИКОМ» (ООО "НОВАЯ КЛАССИКА") с долей участия в уставном капитале дочернего общества 70%.

ООО «ОНЕГА ХОЛДИНГ» с долей участия в уставном капитале дочернего общества 50%.

ООО «ОРГАНИК ГОЛЬФ» с долей участия в уставном капитале дочернего общества 99,99%.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основным видом деятельности Общества является:

- Вложения в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.1).

По состоянию на 31.12.2021 единственным участником Общества является:

|   | Наименование участника     | Доля в уставном капитале Общества |
|---|----------------------------|-----------------------------------|
| 1 | Абрамович Роман Аркадиевич | 100%                              |
|   | <b>Итого</b>               | <b>100%</b>                       |

Высшим органом Общества является общее собрание его участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Панченко Ирина Александровна. (Решение единственного участника от 16.01.2019 №1).

Численность персонала по состоянию на 31.12.2021 составила 26 человек.

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представления в бухгалтерской отчетности**

### *Основа составления отчетности*

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основании требований, действующих в Российской Федерации, в частности:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н;
- Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Курсы иностранных валют, установленных ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2021 составили:

- Доллар США – 74,2926 руб.
- Евро – 84,0695 руб.

### *Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности*

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

### *Критерий существенности*

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

### *Основные средства*

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов, которые при их передаче в эксплуатацию потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Общество не осуществляет переоценку объектов основных средств.

В случае реконструкции или модернизации основных средств, сроки полезного использования основных средств, пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или

модернизации объекта основных средств производится исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт основных средств.

#### *Нематериальные активы*

Стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Общество не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

#### *Доходы*

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности - вложения в ценные бумаги;
- доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

#### *Расходы*

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с расходами от вложений в ценные бумаги.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- комиссия брокера
- прочие затраты

#### *Учет расходов будущих периодов*

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

#### *Учет расходов по займам и кредитам*

Расходы по займам в виде начисленных процентов относятся на прочие расходы текущего периода, дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

### *Учет расчетов по налогу на прибыль.*

Суммы налоговых активов и обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### *Учет финансовых вложений.*

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является:

- по ценным бумагам – серия ценной бумаги (ISIN);
- по вкладам в уставные капиталы других организаций – стоимость доли.
- по займам, правам требования и совместной деятельности – каждая сделка (договор).

Общество осуществляет учет накопленного купонного дохода (НКД) по облигациям, номинированным в иностранной валюте, обособленно на счете 58.22.2 «Купонный доход по ценным бумагам (в валюте) уплаченный».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Под первоначальной стоимостью ценных бумаг понимается цена сделки по приобретению ценных бумаг.

По остальным финансовым вложениям фактическими затратами являются:

- суммы, уплачиваемые продавцу в соответствии с договором купли-продажи;
- расходы за информационно-консультационные услуги дилеров;
- вознаграждения посреднической организации или иному лицу;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество проводит ежеквартально. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Долговые ценные бумаги, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются по курсу ЦБ РФ на последнее число каждого месяца.

Расчет дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг не производится.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а

также корректировка суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

#### *Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков*

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

С целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 денежными эквивалентами являются открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя, привилегированные акции, приобретенные незадолго до объявленного срока их погашения, и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначально установленным сроком погашения в течение трех месяцев.

#### *Оценочные резервы и обязательства*

Общество создает резервы по сомнительным долгам при квалификации дебиторской задолженности в качестве сомнительной. 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.

Общество создает резервы под обесценение финансовых активов при наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость

Обществом признаются оценочные обязательства в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска

### **3. Исправление ошибок**

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2019 г.» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировок в связи с переквалификацией части дебиторской задолженности, в виде авансовых платежей под создание аудио-визуальных произведений, в прочие внеоборотные активы:

тыс.руб.

| Код строки | Наименование строки        | Сумма до корректировки на 31.12.2019 | Номер корректировки | Корректировка | Сумма с учетом корректировки на 31.12.2019 |
|------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------|--|
| 1190       | Прочие внеоборотные активы | 351 091                              | 1                   | 217 000       | 568 091                                    |
| 1110       | Итого по разделу I         | 954 875                              | 1                   | 217 000       | 1 171 875                                  |
| 1230       | Дебиторская задолженность  | 909 053                              | 1                   | 217 000       | 692 053                                    |
| 1200       | Итого по разделу II        | 9 655 523                            | 1                   | 217 000       | 9 438 523                                  |

### **4. Изменение учетной политики**

Изменений в учетную политику в 2021 году Обществом не вносилось.

### **5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества.**

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

#### *5.1. Нематериальные активы*

В составе нематериальных активов отражены расходы на приобретение исключительных прав на аудиовизуальные произведения:

на 31 декабря 2021г

тыс. руб.

| Наименование актива           | Стоимость на начало года | Принято/выбыло за период | Накопленная амортизация за период | Стоимость на конец года |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| Полнометражный х/ф "СКАЖИ ЕЙ" | 100 800                  | -                        | 57 600                            | 43 200                  |
| Х/ф "БОЛЬШИЕ ЗМЕИ УЛЛИ-КАЛЕ"  | -                        | 42 000                   | 3 360                             | 38 640                  |
| Х/ф "ВЕРТИНСКИЙ"              | 15 000                   | 15 000                   | -                                 | -                       |
| <b>Итого</b>                  |                          | <b>5 536 755</b>         | <b>1 036 468</b>                  | <b>81 840</b>           |

на 31 декабря 2020г

тыс. руб.

| Наименование актива           | На начало года | Принято/выбыло за период | Накопленная амортизация за период | На конец года  |
|-------------------------------|----------------|--------------------------|-----------------------------------|----------------|
| Полнометражный х/ф "СКАЖИ ЕЙ" | -              | 120 000                  | 19 200                            | 100 800        |
| Х/ф "ВЕРТИНСКИЙ"              | -              | 15 000                   | -                                 | 15 000         |
| <b>Итого</b>                  |                | <b>135 000</b>           | <b>19 200</b>                     | <b>115 800</b> |

## 5.2. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Состав основных средств в разрезе групп по состоянию:

на 31 декабря 2021г

тыс. руб.

| Группы                                     | Первоначальная стоимость | Износ         | Остаточная стоимость |
|--|--------------------------|---------------|----------------------|
| Офисное оборудование                       | 41 911                   | 22 325        | 19 586               |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 1 037                    | 766           | 271                  |
| <b>Всего</b>                               | <b>42 948</b>            | <b>23 090</b> | <b>19 858</b>        |

на 31 декабря 2020г

тыс. руб.

| Группы                                     | Первоначальная стоимость | Износ         | Остаточная стоимость |
|--|--------------------------|---------------|----------------------|
| Офисное оборудование                       | 41 472                   | 12 741        | 28 731               |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 1 037                    | 459           | 578                  |
| <b>Всего</b>                               | <b>42 509</b>            | <b>13 200</b> | <b>29 309</b>        |

Общество по состоянию на 31.12.2020 г. и на 31.12.2021г. на основании Договоров аренды нежилых помещений от 27.05.2019 №L27/106-19 и от 27.05.2019 №L27/112-19, заключенных с ООО «Лесная 27», арендует офисные площади, расположенные по адресу: г. Москва, ул. Лесная, дом № 9, этаж 12

Балансовая стоимость арендуемых площадей составляет:

- по договору от 27.05.2019 №L27/106-19 (531,37 кв. м) - 239 965 тыс. руб.

- по договору от 27.05.2019 №L27/112-19 (11.04 кв. м) - 4 986 тыс. руб.

### 5.3. Финансовые вложения

В составе показателя строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные финансовые вложения, по состоянию на

*на 31 декабря 2021г*

*тыс. руб.*

|   |                  |
|---|------------------|
| займы выданные, из них:                             | 7 663 309        |
| ООО "ВИНИКОМ"                                       | 530 512          |
| ООО "ЛЕСНАЯ 27"                                     | 7 057 797        |
| приобретенные доли в УК других организаций, из них: | 87 107           |
| ООО "ВИНИКОМ"                                       | 7 000            |
| ООО "ОРГАНИК ГОЛЬФ"                                 | 75 900           |
| <b>ИТОГО</b>  | <b>7 750 417</b> |

*на 31 декабря 2020г*

*тыс. руб.*

|   |                  |
|---|------------------|
| займы выданные, из них:                             | 7 921 491        |
| ООО "ВИНИКОМ"                                       | 727 400          |
| ООО "ЛЕСНАЯ 27"                                     | 7 018 192        |
| приобретенные доли в УК других организаций, из них: | 87 107           |
| ООО "ВИНИКОМ"                                       | 7 000            |
| <b>ИТОГО</b>  | <b>7 928 521</b> |

В виду отсутствия признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Обществом не создавался резерв под обесценение финансовых вложений.

В составе показателя строки 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные финансовые вложения, по состоянию на

*на 31 декабря 2021г*

*тыс. руб.*

|                        |                |
|------------------------|----------------|
| долговые ценные бумаги | 802 674        |
| займы выданные         | 18 000         |
| <b>ИТОГО</b>           | <b>820 674</b> |

*на 31 декабря 2020г*

*тыс. руб.*

|                        |                   |
|------------------------|-------------------|
| долговые ценные бумаги | 13 989 910        |
| <b>ИТОГО</b>           | <b>13 989 910</b> |

Долговые ценные бумаги отражены в бухгалтерской отчетности на конец отчетных 2020г. и 2021г. по текущей рыночной стоимости на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г. соответственно.

### 5.4. Дебиторская задолженность

В состав статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

*по состоянию на 31 декабря 2021 г. в бухгалтерском балансе отражена краткосрочная задолженность:*

- авансы выданные в сумме 65 284 тыс. руб., из них:

|               |        |                          |
|---------------|--------|--------------------------|
| ЛЕСНАЯ 27 ООО | 63 611 | L27/106-19 от 27.05.2019 |
|---------------|--------|--------------------------|

- задолженность бюджета по расчетам по налогам и сборам в сумме 21 284 тыс. руб. из них:

|   |        |
|---|--------|
| Налог на прибыль излишне уплаченный за 2021г. | 21 284 |
|---|--------|

- расчеты с подотчетными лицами в сумме 4 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность в сумме 8 954 тыс. руб., из них:

|               |       |  |
|---------------|-------|--|
| ЛЕСНАЯ 27 ООО | 7 860 | Обеспечительный платёж по договору №L27/106-19 от 27.05.2019 |
|---------------|-------|--|

- расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников в сумме 376 тыс. руб.
- задолженность эмитентов по накопленному купонному доходу в сумме 12 638 тыс. руб.
- проценты по займам выданным в сумме 3 204 тыс. руб., из них:

|               |       |   |
|---------------|-------|---|
| ООО "ВИНИКОМ" | 3 148 | Договор займа №ГР-1906/0029 от 18.06.2019 |
|---------------|-------|---|

- денежные средства на счетах брокера в сумме 823 тыс. руб.

*долгосрочная задолженность:*

- предоставленные беспроцентные займы в сумме 538 620 тыс.руб., из них:

|                   |         |   |
|-------------------|---------|---|
| ИРТЫШ КАПИТАЛ ООО | 355 000 | Договор займа №ГР-2105/0033 от 26.05.2021 |
|-------------------|---------|---|

- проценты по займам выданным в сумме 1 193 тыс. руб., из них:

|            |     |   |
|------------|-----|---|
| ДАРАДА ООО | 929 | Договор займа №ГР-2106/0037 от 29.06.2021 |
|------------|-----|---|

*по состоянию на 31 декабря 2020 г.:*

- авансы выданные в сумме 92 736 тыс. руб., из них:

|               |        |                          |
|---------------|--------|--------------------------|
| ЛЕСНАЯ 27 ООО | 78 395 | L27/106-19 от 27.05.2019 |
|---------------|--------|--------------------------|

- прочая дебиторская задолженность в сумме 7 919 тыс. руб., из них:

|               |       |  |
|---------------|-------|--|
| ЛЕСНАЯ 27 ООО | 7 860 | Обеспечительный платёж по договору №L27/106-19 от 27.05.2019 |
|---------------|-------|--|

- расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников в сумме 319 тыс. руб.
- задолженность эмитентов по накопленному купонному доходу в сумме 161 227 тыс. руб.
- проценты по займам выданным в сумме 20 090 тыс. руб., из них:

|               |       |   |
|---------------|-------|---|
| ООО "ВИНИКОМ" | 3 911 | Договор займа №ГР-1906/0029 от 18.06.2019 |
|---------------|-------|---|

|             |        |                             |
|-------------|--------|-----------------------------|
| ООО "ЛАТУМ" | 16 178 | Договор займа от 29.08.2019 |
|-------------|--------|-----------------------------|

- денежные средства на счетах брокера в сумме 31 828 тыс. руб.

Начисление резерва по сомнительным долгам не проводилось.

*5.5. Уставный, добавочный капитал*

По состоянию на 31.12.2020г. и на 31.12.2021г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 200 000 тыс. руб.

Решений в отношении изменения величины уставного капитала в отчетном периоде не принималось.

### 5.6. Займы и кредиты

В составе долгосрочных обязательств строки 1410 «Заемные средства» в бухгалтерском балансе отражены:

| Наименование кредитора (займодавца), №, дата договора                   | Сумма кредита (займа)    | Годовая процентная ставка | Срок погашения | Предоставленные обеспечения |
|---|--------------------------|---------------------------|----------------|-----------------------------|
| Абрамович Р.А., Договор займа №ГР-1906/0032 от 18.06.2019               | 13 400 000 тыс. руб.     | 5,4%                      | 18.06.2024     | -                           |
| Heathville Investments Limited<br>Договор займа №HEAT-GRA от 16.12.2020 | 95 000 тыс. долларов США | 1,3%                      | 31.12.2025     | -                           |
| Heathville Investments Limited<br>Договор займа №HEAT-GRA от 18.12.2020 | 7 000 тыс. долларов США  | 1,3%                      | 31.12.2025     | -                           |

по состоянию на 31 декабря 2021 г.

тыс. руб.

| Займы  |  |                                 |                                 |
|--|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Наименование займодавца                          | Остаток на 31.12.2021 (сумма основного долга и % по займу) | Сумма начисленных % за 2021 год | Сумма погашенных % за 2021 год  |
| Абрамович Р.А., договор №1906/0032 от 18.06.2019 | 700 000  | 384 615                         | 384 304                         |
| Heathville Investments Lmd                       | 7 057 797<br>(95 000 тыс. дол США)                         | 91 181<br>(1 235 тыс. дол. США) | 92 994<br>(1 248 тыс. дол. США) |
| Heathville Investments Lmd                       | 520 048<br>(7 000 тыс. дол США)                            | 6 719<br>(91 тыс. дол США)      | 6 968<br>(93,4 тыс. дол США)    |
| <b>Итого</b>                                     | <b>8 277 845</b>   | <b>482 515</b>                  | <b>484 266</b>                  |

по состоянию на 31 декабря 2020 г.

тыс. руб.

| Займы  |  |                                 |                                |
|--|--|---------------------------------|--------------------------------|
| Наименование займодавца                          | Остаток на 31.12.2020 (сумма основного долга и % по займу) | Сумма начисленных % за 2020 год | Сумма погашенных % за 2020 год |
| Абрамович Р.А., договор №1906/0032 от 18.06.2019 | 13 051 131   | 693 045                         | 757 614                        |
| Heathville Investments Lmd                       | 7 018 191<br>(95 000 тыс. дол США)                         | 997<br>(13 тыс. дол. США)       | -                              |
| Heathville Investments Lmd                       | 517 130<br>(7 000 тыс. дол США)                            | 184<br>(2,4 тыс. дол США)       | -                              |
| <b>Итого</b>                                     | <b>20 586 783</b>  | <b>694 206</b>                  | <b>757 614</b>                 |

### 5.7. Кредиторская задолженность

В составе статьи 1520 «Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)

по состоянию на 31 декабря 2021 г. в бухгалтерском балансе отражены:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 389 тыс. руб., из них:
- задолженность по расчетам с бюджетом в сумме 2 119 тыс. руб.;
- задолженность по социальному страхованию в сумме 5 973 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда в сумме 4 495 тыс. руб.;

по состоянию на 31 декабря 2020 г.

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 600 тыс. руб., из них:
- задолженность по расчетам с бюджетом в сумме 6 710 тыс. руб.;
- задолженность по социальному страхованию в сумме 5 999 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда в сумме 3 667 тыс. руб.;

#### 5.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы по основному виду деятельности Общества (строки 2110, 2120, 2220 отчета о финансовых результатах) составили:

тыс. руб.

| Наименование показателя   | 2021 г.           | 2020 г.          |
|---|-------------------|------------------|
| <b>Доходы по обычному виду деятельности</b>   | <b>17 082 875</b> | <b>8 264 501</b> |
| Выручка (доходы от продажи ценных бумаг), погашения НКД                               | 17 082 875        | 8 264 388        |
| Выручка от оказания бухгалтерских услуг   | -                 | 98               |
| Доходы от сдачи в аренду имущества  | -                 | 15               |
| <b>Расходы по обычному виду деятельности</b>  | <b>17 034 387</b> | <b>7 883 159</b> |
| Себестоимость проданных ценных бумаг  | 16 679 158        | 7 473 966        |
| НКД   | 4 428             | 50 338           |
| Услуги, связанные с покупкой, реализацией ценных бумаг (услуги брокера, НРД и прочие) | 11 676            | 14 752           |
| Амортизация нематериальных активов  | -                 | 19 200           |
| Амортизация основных средств  | 9 839             | 9 580            |
| Аренда помещений  | 50 995            | 46 734           |
| Аренда транспортных средств   | 1 788             | 1 518            |
| Заработная плата  | 202 274           | 189 582          |
| Страховые взносы во внебюджетные фонды  | 36 551            | 34 784           |
| Добровольное личное страхование   | 1 592             | 1 243            |
| Информационные услуги, приобретение и сопровождение программ                          | 10 576            | 8 294            |
| Прочие расходы  | 25 510            | 33 168           |

#### 5.9. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов (строки 2340, 2350 отчета о финансовых результатах) отражены

тыс. руб.

| Состав прочих доходов и расходов                                | 2021 г.        | 2020 г.          |
|---|----------------|------------------|
| <b>Прочие доходы:</b>   | <b>135 832</b> | <b>2 722 676</b> |
| Доходы от сдачи в аренду имущества                              | 159            | -                |
| Прочие внереализационные доходы                                 | 86             | 3 436            |
| Положительная разница от переоценки ценных бумаг по курсу ЦБ РФ | 90 944         | 2 248 647        |
| Положительная разница от переоценки ценных бумаг по             | -              | 195 694          |

| <b>Состав прочих доходов и расходов</b>   | <b>2021 г.</b>   | <b>2020 г.</b> |
|---|------------------|----------------|
| рыночной стоимости  |                  |                |
| Курсовые разницы  | -                | 274 899        |
| Доходы от предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной собственности  | 25 436           | -              |
| Доходы связанные с продажей (покупкой) валюты   | 19 207           | -              |
| <b>Проценты к получению</b>   | <b>372 939</b>   | <b>56 636</b>  |
| <b>Проценты к уплате</b>  | <b>482 515</b>   | <b>694 226</b> |
| <b>Прочие расходы:</b>  | <b>1 069 772</b> | <b>21 283</b>  |
| Расходы на услуги банков  | 7 301            | 2 422          |
| Курсовые разницы  | 172 170          | -              |
| Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты   | -                | 591            |
| Прочие внереализационные расходы  | 10 860           | 18 270         |
| Переоценка ценных бумаг по рыночной стоимости   | 818 481          | -              |
| Расходы от предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной собственности | 60 960           | -              |

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто:

- в составе строки 2340 «Прочие доходы» финансовый результат от продажи валюты, равный сумме расходов от списания проданной валюты по курсу ЦБ РФ и доходов в сумме полученных от продажи рублей по курсу банка;
- в составе строки 2340 «Прочие доходы» положительные курсовые разницы и в составе строки 2350 «Прочие расходы» отрицательные курсовые разницы от переоценки активов и обязательств Общества;
- в составе строки 2340 «Прочие доходы» положительные курсовые разницы и в составе строки 2350 «Прочие расходы» отрицательные курсовые разницы по операциям продажи/покупки валюты, образованные в результате расхождения курса покупки/продажи валюты, установленного банком, от курса покупки/продажи валюты ЦБ РФ.
- в составе строки 2350 «Прочие расходы» финансовый результат от переоценки ценных бумаг по рыночной цене.

#### 5.10. Налогообложение

По результатам деятельности Общества за 2021 год Обществом получен убыток по бухгалтерскому учету в размере 995 028 тыс. руб. и прибыль по данным налогового учета в размере 519 593 тыс. руб. - за счет признания отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль.

тыс. руб.

| Наименование показателя                            | 2021 г.   | 2020 г.   |
|--|-----------|-----------|
| Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету | (995 028) | 2 445 145 |
| Сумма условного дохода по налогу на прибыль        | (199 006) | 489 029   |
| Постоянные разницы (ПНО), всего:                   | -         | (314 606) |
| Постоянные разницы (ПНО), всего:                   | 302 828   | -         |
| Временные налогооблагаемые разницы, всего: 77      | 110       | 6         |
| Основные средства                                  | 110       | 6         |
| Временные вычитаемые разницы, всего: 09            | (14)      | (12 507)  |

| Наименование показателя                                  | 2021 г. | 2020 г.  |
|--|---------|----------|
| Налоговый убыток (погашение)                             | -       | (14 179) |
| Основные средства  | 33      | 26       |
| Резерв по предстоящим отпускам (погашение)               | (47)    | 1646     |
| Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет        | 519 594 | 880 508  |
| Убытки прошлых лет уменьшающий н/о базу текущего периода | -       | (70 896) |
| Налогооблагаемая база                                    | 519 594 | 809 612  |
| Ставка налога на прибыль                                 | 20%     | 20%      |
| Налог на прибыль   | 103 919 | 161 922  |

Отложенные налоговые активы образованы в связи с различиями в периоде признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете:

тыс. руб.

| Виды активов                   | Отложенные налоговые активы |             |           |                  |
|--------------------------------|-----------------------------|-------------|-----------|------------------|
|                                | На начало периода           | Образование | Погашение | На конец периода |
| Основные средства              | 30                          | 33          | -         | 63               |
| Резерв по предстоящим отпускам | 2 903                       | 2 598       | 2 645     | 2 856            |
| ИТОГО:                         | 2 933                       | 2 631       | 2 645     | 2 919            |

Отложенные налоговые обязательства в отчетном периоде образованы в связи с различиями в периоде признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете:

тыс. руб.

|                   | Отложенные налоговые обязательства |             |           |                  |
|-------------------|------------------------------------|-------------|-----------|------------------|
|                   | На начало периода                  | Образование | Погашение | На конец периода |
| Основные средства | 331                                | 12          | 122       | 221              |
| ИТОГО:            | 331                                | 12          | 122       | 221              |

Постоянные налоговые обязательства и активы в отчетном периоде образованы за счет расходов, не учитываемых при исчислении налога на прибыль, а также из-за различий в способах признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете:

тыс. руб.

| Вид расхода   |           | Постоянные разницы |        |
|---|-----------|--------------------|--------|
|   |           | ПНО                | ПНА    |
| Курсовые разницы от переоценки ЦБ   | 91 767    | -                  | 18 354 |
| Переоценка ЦБ по текущей рыночной стоимости   | 818 481   | 163 696            | -      |
| Переоценка ЦБ по рыночной стоимости при продаже, отклонения курса продажи ЦБ в валюте от официального курса | 776 578   | 155 316            |        |
| Прочие косвенные расходы  | 10 849    | 2 170              | -      |
| ИТОГО:  | 1 697 675 | 321 182            | 18 354 |

Выручка Общества, полученная от операций с ценными бумагами, не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость

Общество оказывает прочие услуги, облагаемые НДС по ставке 20%. За 2021 год начислен НДС по следующим услугам, оказываемых организацией:

1. Оказание бухгалтерских услуг - 105 тыс. руб.
2. Сдача в субаренду помещений – 190 тыс. руб.

## 6. Операции со связанными сторонами

В соответствии с критериями ПБУ 11/2008 связанными лицами Общества (по характеру отношений) являются:

- Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние:

Абрамович Р.А. - единственный участник Общества и конечный бенефициар имеющий 100% долю в уставном капитале Общества;

Панченко И.А. - единоличный исполнительный орган Общества;

- Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество:

ООО «Миллхаус Эстейт»

ООО «Управляющая компания «Юг Эстейт»

ООО «Управляющая компания «Норд Эстейт»

Р.А.Фонд

Попенкова С.В.

Панченко И.А.

- Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридические лица:

ООО «ВИНИКОМ», доля участия Общества в уставном капитале 70%;

ООО «ОРГАНИК ГОЛЬФ», доля участия Общества в уставном капитале 99,9%;

ООО «ОНЕГА ХОЛДИНГ», доля участия Общества в уставном капитале 50%;

Займы, выданные Обществом связанным сторонам:

тыс. руб.

| Заемщик             | Остаток на 01.01.2021    | Сумма выданная в 2021 г. | Сумма погашенная в 2021 г. | Остаток на 31.12.2021    |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
| ООО "ВИНИКОМ"       | 727 400<br>(8 021 тыс.€) | -                        | 196 888<br>(1 711 тыс.€)   | 530 512<br>(6 310 тыс.€) |
| ООО "ОРГАНИК ГОЛЬФ" |                          | 193 120                  | 9 500                      | 183 620                  |

Займы, полученные Обществом от связанных сторон:

тыс. руб.

| Заемщик        | Остаток на 01.01.2021 | Сумма выданная в 2021 г. | Сумма погашенная в 2021 г. | Остаток на 31.12.2021 |
|----------------|-----------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Абрамович Р.А. | 13 051 131            | -                        | 12 351 131                 | 700 000               |

Операции со связанными сторонами (услуги субаренды, пр. услуги)

тыс. руб.

| Наименование                          | Остаток на 01.01.2021 | Стоимость оказанных услуг в 2021 г. | Стоимость погашенной задолженности 2021 г. | Остаток на 31.12.2021 |
|---------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|--|-----------------------|
| ООО «Миллхаус Эстейт»                 | -                     | 46                                  | 46   | -                     |
| ООО «Управляющая компания «Юг Эстейт» | -                     | 45                                  | 45   | -                     |

Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

тыс. руб.

| Состав выплат   | 2021 г. |
|---|---------|
| <b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)  | 83 699  |
| <b>Долгосрочные вознаграждения</b>  |         |
| - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности; | 0       |
| - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;  | 0       |
| - иные долгосрочные вознаграждения.   | 0       |

## 7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам. Суммы на конец отчетного года определяются исходя соответственно из числа дней неиспользованного отпуска умноженного на среднюю заработанную плату за один календарный день плюс отчисления во внебюджетные фонды, складывающиеся из страховых взносов в Пенсионный фонд, ФОМС, ФСС, в том числе и от несчастных случаев на производств.

тыс. руб.

| Резервы предстоящих расходов | Остаток на 01.01.2021 | Использовано в 2021 г. | Создано по итогам инвентаризации на 31.12.2021 г. | Остаток на 31.12.2021 |
|------------------------------|-----------------------|------------------------|---|-----------------------|
| Резерв ежегодных отпусков    | 14 516                | 13 223                 | 12 987  | 14 280                |

По состоянию на 31.12.2020г. и на 31.12.2021г. Обществом признаны следующие условные активы:

- в сумме 3 000 тыс.руб. в виде полученного в качестве обеспечения обязательств по договору займа от 18.09.2019г. №ГР-1906/0029 залога долей в уставном капитале ООО «ВИНИКОМ» (ООО «Новая Классика»)

- в сумме 1 000 тыс руб. в виде полученного в качестве обеспечения обязательств по договору займа от 18.09.2019г. №ГР-1906/0029 залога долей в уставном капитале ООО «Классика плюс» (залог снят 21.07.2021 года на основании распоряжения Залогодержателя)

и условные обязательства:

- в сумме 95 000 тыс. долларов США в виде залога прав требования по Соглашению уступки права (цессии) №СК-GRA от 25.12.2020г. выданного в качестве обеспечения обязательств ООО «Лесная 27» по кредитному договору б/н от 23.04.2012г.

## Информация о событиях после отчетной даты

Начиная с февраля 2022 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в

отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным

## **8. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

### *Финансовые (рыночные) риски.*

Общество оценивает рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для него последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок, курсов иностранных валют, как умеренные.

### *Финансовые риски (риск ликвидности)*

Общество оценивает риски ликвидности, связанные с его возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (кредиторскую задолженность), как минимальные.

### *Правовые риски.*

Общество осуществляет основную деятельность в качестве субъекта предпринимательской деятельности на внутреннем рынке.

Анализируя уровень рисков на внутреннем рынке, в целом, можно отметить, что некоторые риски, связанные с деятельностью Общества на территории Российской Федерации, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности. В целом, по мнению Общества, надлежащему правовому обеспечению деятельности и минимизации правовых рисков способствует осуществление мониторинга нормативных актов, регулирующих деятельность Общества.

### *Налоговые риски.*

Общество является добросовестным налогоплательщиком и не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, налоговые риски Общества в рамках его деятельности можно рассматривать как минимальные.

### *Репутационные риски.*

Общество считает, что репутационные риски отсутствуют.

### *Страновые и региональные риски.*

Общество ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому деятельность Общества потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической ситуации в стране. Деятельность Общества осуществляется в экономически развитом и политически стабильном регионе, поэтому вероятность возникновения рисков в настоящее время невелика.

### *Непрерывность деятельности*

Поскольку непрерывность деятельности Общества зависит от суммы получаемых доходов от вложений в ценные бумаги, руководство Общества на данный момент не может сделать точных и надежных прогнозов итогового влияния последствий санкционной политики на свое финансовое положение, поскольку все будет зависеть от сроков по снятию

ограничительных мер. Тем не менее, руководство Общества дает высокую оценку в отношении способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество не планирует прекращение деятельности

Главный бухгалтер  
по доверенности №12/20 от 07.09.2021г.

Каранда И.В.  
30.03.2022