

**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	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		5120	5121	5120	5121
Всего		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

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 2022г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2021г.	-	-		-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-		-
	5171	за 2021г.	-	-		-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-		-
	5190	за 2021г.	-	-		-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-		-
	5191	за 2021г.	-	-		-



Руководитель _____
 (подпись)
 Степанцова Ирина
 Викторовна
 (расшифровка подписи)

31 марта 2023 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 в том числе:	5240	за 2022г.	510 063	392 969	(150 044)	(469 690)	283 298
	5250	за 2021г.	194 441	328 092	-	(12 470)	510 063
Здание (уч. А)	5241	за 2022г.	97 243	-	-	-	97 243
	5251	за 2021г.	97 221	22	-	-	97 243
Земельный участок А	5242	за 2022г.	97 220	-	-	(97 220)	-
	5252	за 2021г.	97 220	-	-	-	97 220
Земельный участок Б	5243	за 2022г.	74 095	-	-	(74 095)	-
	5253	за 2021г.	-	74 095	-	-	74 095
Здание (уч. М)	5244	за 2022г.	74 065	-	-	-	74 065
	5254	за 2021г.	-	74 065	-	-	74 065
Земельный участок М	5245	за 2022г.	148 108	-	-	(148 108)	-
	5255	за 2021г.	-	148 108	-	-	148 108
Благоустройство территории и реконструкция зданий	5246	за 2022г.	19 332	24 678	-	(201)	43 809
	5256	за 2021г.	-	19 332	-	-	19 332
Транспортные средства	5247	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2021г.	-	12 470	-	(12 470)	-
Земельный участок С1	5248	за 2022г.	-	75 022	(75 022)	-	-
	5258	за 2021г.	-	-	-	-	-
Земельный участок С2	5249	за 2022г.	-	75 022	(75 022)	-	-
	5259	за 2021г.	-	-	-	-	-
Здание НЗС (уч. С1, С2)	-	за 2022г.	-	67 522	-	-	67 522
	-	за 2021г.	-	-	-	-	-
Земельный участок С3	-	за 2022г.	-	150 066	-	(150 066)	-
	-	за 2021г.	-	-	-	-	-
Авансы СМР и ПИР	-	за 2022г.	-	659	-	-	659
	-	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	
		за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	469 490	-	-
Земельные участки	5288	469 490	-	-



Руководитель

 Степанова Ирина
 Викторовна
 (расшифровка подписи)

31 марта 2023 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 коррективировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективировка		
						первоначальная стоимость	накопленная коррективировка						
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	56 200	(56 200)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займ выданный	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	56 200	(56 200)	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	56 200	(56 200)	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись)

Степанцова Ирина
 Викторовна
 (расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

31 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спписание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2022г.	12 080	-	9 429	-	(19 465)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 044
	5530	за 2021г.	37 762	-	12 078	-	(37 760)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 080
Авансы выданные	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5512	за 2022г.	10 286	-	8 707	-	(18 528)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	465
	5532	за 2021г.	37 499	-	10 284	-	(37 498)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 286
Итого	5513	за 2022г.	1 794	-	722	-	(937)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 579
	5533	за 2021г.	263	-	1 794	-	(263)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 794
Итого	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	12 080	-	9 429	-	(19 465)	-	-	-	X	-	-	-	-	-	2 044
	5520	за 2021г.	37 762	-	12 078	-	(37 760)	-	-	-	X	-	-	-	-	-	12 080

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 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 кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долго-в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	остаток на начало года							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	217 500	-	-	-	-	-	-	217 500	
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:												
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2022г.	-	217 500	-	-	-	-	-	-	217 500	
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	470	3 694	-	(164)	-	-	-	-	4 000	
	5580	за 2021г.	51	753	-	(334)	-	-	-	-	470	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	340	3 694	-	(87)	-	-	-	-	3 947	
	5581	за 2021г.	26	642	-	(328)	-	-	-	-	340	
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	130	-	-	(78)	-	-	-	-	53	
	5583	за 2021г.	25	111	-	(6)	-	-	-	-	130	
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
Итого	5550	за 2022г.	470	221 194	-	(164)	-	-	-	X	221 500	
	5570	за 2021г.	51	753	-	(334)	-	-	-	X	470	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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)



31 марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ООО «Гранат»
за 2022 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 2022г.: 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» - 283 297 751,08 руб.

По строке отражены приобретенные объекты недвижимого имущества, нуждающиеся в благоустройстве и реконструкции, 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.

Земельные участки, отраженные по состоянию на 31.12.2021 в составе строки 1190, на 31.12.2022 отражены в составе строки 1150 в соответствии с учетной политикой.

Отчет о финансовых результатах

Строка 2220 «Управленческие расходы»

Статья расходов	Сумма, руб.
Амортизация	4 179 649,58
Охранные услуги	3 343 107,87
Консультационные услуги	627 000,00
ФОТ	517950,02
Налог на имущество	509 522,00
Коммунальные расходы, электроэнергия, газоснабжение	479 004,56
Прочие расходы	235 133,14
Имущественные налоги	211 050,00
Итого	10 102 417,17

Строка 2320 «Проценты к получению»

По строке отражены проценты, начисленные за размещение свободных денежных средств на краткосрочные депозиты в течение 2022 года на сумму 8 864 956,07 руб.

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»

В отчетном периоде по данным бухгалтерского учета Общество получило убыток в размере -1 134 396,42 руб.

Строка 2410 «Налог на прибыль»

Текущий налог на прибыль за 2022 год составил 0,00 руб., отложенный – 322 661,35 руб.

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. Не существует и не предвидится предъявления к ООО «Гранат» каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами.

В отчетном году Обществом приобретены земельные участки. В связи с сохранявшейся в 2022 году тяжелой экономической обстановкой и снижением спроса на консультационные услуги и услуги аренды была продолжена реконструкция, благоустройство и дооборудование приобретенных объектов основных средств для привлечения возможных клиентов.

Экономическая среда, в которой ООО «Гранат» осуществляет свою деятельность

Обострившаяся в 2022 геополитическая обстановка по-прежнему оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. Сохраняется волатильность курсов валют и ставки рефинансирования, введены и продолжают вводиться новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Данные события могут оказать влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей, в связи с чем оценивается возможное влияние санкционной политики и ее последствий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде.

Сформировано мнение, что указанные выше обстоятельства не способствуют возникновению существенной неопределенности и в настоящее время Общество не испытывает существенных операционных трудностей.

Однако, не исключается, что текущие события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде, в результате повышения курсов валюты, последующего повышения отпускных цен на материалы, а также возможных затруднений с поставками необходимых для реализации проекта материалов.

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.).

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется с 01.01.2022 г. перспективно.

Основные средства

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, передвижная техника, оборудование, земельные участки и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам. Принятые Обществом сроки амортизации основных средств приведены в таблице:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-2
Инженерные сети	3-6
Транспортные средства	3-6
Земельные участки	Не подлежат амортизации

Запасы

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019. Последствия изменения учетной политики в связи с применением указанного ФСБУ с 01.01.2021г. отражаются перспективно.

Запасы признаются по фактической себестоимости. Если фактическая себестоимость запасов превышает чистую стоимость продажи запасов, то на величину превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи запасов создается резерв под снижение стоимости запасов. По состоянию на 31.12.2022 года обесцененные запасы не выявлены.

Организация с целью определения фактической себестоимости материальных запасов, списываемых на расходы, использует вариант оценки материалов по средней себестоимости. Применение ФСБУ в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, происходит с их отражением на счете 10 «Материалы».

Информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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.

Собственные основные средства

В соответствии с Положениями ФСБУ 6/2020 у Общества отсутствуют ОС с истекшим СПИ и нулевой остаточной стоимостью, переход на ФСБУ 6/2020 не вызвал существенных корректировок на начало отчетного периода. Информация об основных средствах приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Арендованные основные средства

В субаренде у Общества находится офисное помещение общей площадью 10 кв.м. Также Обществом заключены договоры аренды лесных участков в Московской области общей площадью 2,14 Га.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 Общество одновременно признает в межрасчетном периоде ППА и обязательство по аренде по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние другие объекты бух. учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается на субсчете «ППА» счета 01 "Основные средства".

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы

привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании права закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если организация принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 в связи с применением ФСБУ 25/2018:

Показатель	до корректировок	применение	после корректировок
стр.1150 "Основные средства"	11 122	7 704	18 826
стр.1180 «Отложенные налоговые активы»	9	4 789	4 798
стр.1420 «Отложенные налоговые обязательства»	0	4 789	4 789
стр.1450 "Прочие обязательства"	0	7 705	7 705

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. Дебиторская задолженность по связанным сторонам по состоянию на начало и конец отчетного года не числится. Кредиторская задолженность по связанным сторонам по состоянию на начало года не числится, по состоянию на конец года составляет 217 500 000,00 рублей – беспроцентный заем, полученный от генерального директора, срок возврата – 31.12.2025г.

Основным управленческим персоналом ООО «Гранат» признает генерального директора.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала (генерального директора) за 2022 год составили 411,06 тыс.руб., (в т.ч. заработная плата – 291,56 тыс.руб., НДФЛ – 43,56 тыс.руб., страховые взносы – 75,94 тыс. руб.). Оплата труда генерального директора в отчетном году производится в соответствии с трудовым контрактом на основе месячного должностного оклада, установленного штатным расписанием.

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

Иных операций со связанными сторонами в отчетном периоде не производилось.

Обеспечения обязательств выданные и полученные

В 2022г. явление отсутствует.

Оценочные обязательства

По итогам инвентаризации задолженности на дату 31.12.2022 сомнительная задолженность отсутствует, в связи с чем резерв на 31.12.2022 не создан.

На 31.12.2021 был сформирован резерв по неиспользованным отпускам в размере 46,4 тыс. руб., в течение 2022 г. признано 43,8 тыс. руб., погашено 26,7 тыс.руб.; остаток на 31.12.2022 - 63,5 тыс. руб.

События после отчетной даты

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Гранат» за 2022 год.

Генеральный директор



Степанцова И.В.
31.03.2023г.