

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 2022 год

1. Общая информация

Полное наименование общества: общество с ограниченной ответственностью «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 «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 31.12.2022 единственным участником Общества является:

	Наименование участника	Доля в уставном капитале Общества
1	Абрамович Роман Аркадиевич	100%
	Итого	100%

Высшим органом Общества является общее собрание его участников.

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

Генеральный директор Общества – Мамченко Наталья Вячеславовна

Численность персонала по состоянию на 31.12.2022 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 31.12.2022 составили:

Доллар США – 70,3345 руб.

Евро – 75,3375 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 10%.

Основные средства

Активы принимаются к бухгалтерскому учету основного средства (при одновременном выполнении условий п.4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью менее 100 000 рублей, отражаются обособленно в составе материально-производственных запасов.

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.

Учет основных средств ведется в разрезе зданий, сооружений, машин и оборудования, офисного оборудования, производственного и хозяйственного инвентаря.

Бухгалтерский учет объектов аренды осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства»

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. На конец отчетного периода признаки обесценения не выявлены.

Материально-производственные запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Стоимость таких запасов учитывается в расходах периода, в котором они понесены.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Общество осуществляет отпуск и списание запасов по себестоимости каждой единицы запасов. Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

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

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность:

Отчет о финансовых результатах	2022 год		
	код строки	до изменения	после изменения
Себестоимость продаж	2120	162 221	164 757
Управленческие расходы	2220	265 963	272 825
Прочие расходы, в т.ч.	2350	697 779	688 382
Прочие внереализационные расходы	23503	17 844	8 447

4. Изменение учетной политики

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Общество применяет Федеральные стандарты бухгалтерской отчетности ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», учетная политика в части применения указанных стандартов изложена в новой редакции.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектами основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе расходов периода в момент передачи их в эксплуатацию.

Переход на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество осуществило упрощенным способом. По каждому договору аренды Общество одновременно признало на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде, без ретроспективного пересчета показателей отчетности, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (пункт 50 ФСБУ 25/2008).

Переход на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество осуществило в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие 2022 году, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» внесены изменения в показатели бухгалтерского баланса, показатели бухгалтерского баланса за 2021г. в отчетности 2021 года соответствуют показателям бухгалтерского баланса за 2022г. год в отчетности 2022 года с учетом следующих изменений:

тыс.руб.

Код строки	Наименование строки	за январь – декабрь 2021 года		
		Показатель отчетности за 2021г.	Показатель отчетности за 2022г.	Сумма корректировки
1150	Основные средства	19 858	145 622	+ 125 764
	в том числе:			
11501	Права пользования активами	0	123 039	+ 123 039
1180	Отложенные налоговые активы	2 919	2 874	- 45
1100	Итого по разделу I	7 871 680	7 997 399	+ 125 719
1600	БАЛАНС	9 589 187	9 714 905	+ 125 719
1370	Нераспределенная прибыль	1 083 555	1 085 734	+ 2 179
1300	Итого по разделу III	1 283 555	1 285 734	+ 2 179
1420	Отложенные налоговые обязательства	220	721	+ 501
1450	Прочие обязательства	0	123 039	+ 123 039
	в том числе:			
14501	Арендные обязательства	0	123 039	+ 123 039
1400	Итого по разделу IV	8 278 066	8 401 606	+ 123 540
1600	БАЛАНС	9 589 187	9 714 905	+ 125 719

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 2022г

тыс. руб.

Наименование актива	Балансовая стоимость на начало года	Принято/выбыло за период	Накопленная амортизация за период	Балансовая стоимость на конец года
Полнометражный х/ф "СКАЖИ ЕЙ"	43 200	-	43 200	-
Х/ф "БОЛЬШИЕ ЗМЕИ УЛЛИ-КАЛЕ"	38 640	-	20 160	18 480
Итого	81 840	-	63 360	

на 31 декабря 2021г

тыс. руб.

Наименование актива	Балансовая стоимость на начало года	Принято/выбыло за период	Накопленная амортизация за период	Балансовая 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	-	-
Итого		5 536 755	1 036 468	81 840

5.2. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Информация о наличии и движения основных средств и незавершенных капитальных вложений представлена в приложении 1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

После признания объекты основных средств оценивается бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Признаки обесценения объектов основных средств и незавершенных капитальных вложений на конец отчетного периода не выявлены.

Информация по элементам амортизации объектов основных средств:

на 31.12.2022г.

Наименование, инв.№ ОС	СПИ (мес)		Ликвидационная стоимость (руб)		Способ начисления амортизации	
	на дату принятия ОС	изменение на отчетную дату	на дату принятия ОС	изменение на отчетную дату	на дату принятия ОС	изменение на отчетную дату
Офисное оборудование	25-85	25-85	0	0	линейный	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	37-84	60-84	0	0	линейный	линейный
Другие виды основных средств	25-121	60-121	0	0	линейный	линейный

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

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Доходы Общества от сдачи имущества в операционную аренду указаны в п.5.8 Пояснений. Общество не предоставляет имущество в финансовую аренду.

5.3. Финансовые вложения

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

на 31 декабря 2022г

тыс. руб.

займы выданные, из них:	6 926 507
ООО "ВИНИКОМ"	383 137
ООО "ЛЕСНАЯ 27"	6 400 713
приобретенные доли в УК других организаций, из них:	87 107
ООО "ОРГАНИК ГОЛЬФ"	75 900
ИТОГО	7 928 521

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
ИТОГО	7 750 417

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 2022г

тыс. руб.

долговые ценные бумаги	420 393
займы выданные	218 000
ИТОГО	13 989 910

на 31 декабря 2021г

тыс. руб.

долговые ценные бумаги	802 674
займы выданные	18 000
ИТОГО	820 674

Стоимость долговых ценных бумаг в бухгалтерской отчетности за 2021г. и 2022г. отражена по текущей рыночной стоимости на 31.12.2021г. и на 31.12.2022г. соответственно.

5.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движения дебиторской и кредиторской задолженности представлена в приложении 2 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Начисление резерва по сомнительным долгам не проводилось.

5.5. Уставный, добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2022г. 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 «Заемных средств» (строки 1410, 1510) 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 Договор займа №HEAT-GRA от 16.12.2020	95 000 тыс. долларов США	1,3%	31.12.2025	-
Heathville Investments Limited Договор займа №HEAT-GRA от 18.12.2020	7 000 тыс. долларов США	1,3%	31.12.2025	-
НАХОДКИНСКИЙ МТП АО, договор займа №НМТП/ГРАНО-2022/22-387/ПБ от 30.09.2022	3 000 000 тыс.руб.	-	31.12.2023	-

по состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе долгосрочных обязательств:

тыс. руб.

Займы			
Наименование займодавца	Остаток на 31.12.2022 (сумма основного долга и % по займу)	Сумма начисленных % за 2022 год	Сумма погашенных % за 2022 год
Абрамович Р.А.	-	4 142	4 453
Heathville Investments Lmd	6 682 063 (95 000 тыс. дол США)	103 741 (1 235 тыс. дол. США)	-
Heathville Investments Lmd	492 362 (7 000 тыс. дол США)	7 644 (91 тыс. дол США)	-
Итого	7 174 425	694 206	757 614

в составе краткосрочных обязательств:

тыс. руб.

Займы			
Наименование займодавца	Остаток на 31.12.2022 (сумма основного долга и % по займу)	Сумма начисленных % за 2022 год	Сумма погашенных % за 2022 год
НАХОДКИНСКИЙ МТП АО	2 705 704	-	-
Итого	2 705 704	-	-

по состоянию на 31 декабря 2021 г. в составе долгосрочных обязательств:

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 (95 000 тыс. дол США)	91 181 (1 235 тыс. дол. США)	92 994 (1 248 тыс. дол. США)
Heathville Investments Lmd	520 048 (7 000 тыс. дол США)	6 719 (91 тыс. дол США)	6 968 (93,4 тыс. дол США)
Итого	8 277 845	482 515	484 266

5.7. 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	2022 г.	2021 г.
Доходы по обычному виду деятельности	168 647	17 082 875
Выручка (доходы от продажи ценных бумаг), погашения НКД	168 647	17 082 875
Расходы по обычному виду деятельности	437 582	17 034 387
Себестоимость проданных ценных бумаг	-	16 679 158
НКД	131 924	4 428
Услуги, связанные с покупкой, реализацией ценных бумаг (услуги брокера, НРД и прочие)	102	11 676
Заработная плата	153 405	202 274
Страховые взносы во внебюджетные фонды	30 062	36 551
Амортизация основных средств	69 826	9 839
Материальные расходы	3 786	1 165
Прочие расходы	48 477	89 296

5.8. 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	2022 г.	2021 г.
Прочие доходы:	97 242	135 832

Состав прочих доходов и расходов	2022 г.	2021 г.
Доходы от сдачи в аренду имущества	274	159
Прочие внереализационные доходы		86
Положительная разница от переоценки ценных бумаг по курсу ЦБ РФ	92 961	90 944
Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной собственности	2 702	25 436
Доходы связанные с продажей (покупкой) валюты	1 304	19 207
Проценты к получению	391 341	372 939
Проценты к уплате	103 875	482 515
Прочие расходы:	688 382	1 069 772
Расходы на услуги банков	112	7 301
Курсовые разницы	144 506	172 170
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты		-
Прочие внереализационные расходы	8 447	10 860
Отрицательная разница от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости	471 957	818 481
Расходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной собственности	63 360	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.

5.9. Налогообложение

По результатам деятельности Общества за 2022 год Обществом получен убыток по бухгалтерскому учету в размере 572 608 тыс. руб. и убыток по данным налогового учета в размере 516 857 тыс. руб. - за счет признания отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль.

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(572 608)	(995 028)
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	(114 522)	(199 006)
Постоянные разницы (ПНО), всего:	95 898	302 828
Временные налогооблагаемые разницы, всего: 77	(85 194)	110
Курсовые разницы	(80 938)	-
Основные средства	(4 255)	110
Временные вычитаемые разницы, всего: 09	105 970	(14)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Основные средства	187	33
Резерв по предстоящим отпускам	(2 412)	(47)
Налоговый убыток	103 371	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(516 856)	519 594
Убытки прошлых лет уменьшающий н/о базу текущего периода	-	-
Налогооблагаемая база	-	519 594
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	-	103 919

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	18	309	140	187
Резерв по предстоящим отпускам	2 856	1 879	2 323	2 412
Налоговый убыток	-	103 371	-	103 371
ИТОГО:	2 874	105 559	2 463	105 970

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	721	3 673	138	4 255
Курсовые разницы от переоценки валютных активов и обязательств	-	80 938	-	80 938
ИТОГО:	721	84 611	138	85 194

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 ценных бумаг	93 725	-	18 745
Переоценка ценных бумаг по текущей рыночной стоимости	471 957	94 390	-
Курсовые разницы по арендным активам и обязательствам	88 660	17 732	
Прочие косвенные расходы	12 554	2 511	-
ИТОГО:		114 633	18 745

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 2022 год начислен НДС по следующим услугам, оказываемых организацией:

1. Сдача в субаренду помещений – 55 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. - участник Общества доля в уставном капитале Общества 100%;

Мамченко Н.В. - единоличный исполнительный орган Общества;

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

ООО «Лесная Эстейт»

ООО «Управляющая компания «Юг Эстейт»

ООО «Управляющая компания «Норд Эстейт»

Р.А.Фонд

- Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридические лица:

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:

Заемщик	Остаток на 01.01.2022	Сумма выданная в 2022 г.	Сумма погашенная в 2022 г.	тыс. руб.
				Остаток на 31.12.2022
ООО "ВИНИКОМ"	530 512 (6 310 тыс.€)	368 814 (1 830 тыс.€)	516 190 (3 076 тыс.€)	383 137 (5 064 тыс.€)
ООО "ОРГАНИК ГОЛЬФ"	183 620	102 081	-	285 701

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

Наименование	Остаток на 01.01.2022	Стоимость оказанных услуг в 2022 г.	Стоимость погашенной задолженности 2022 г.	тыс. руб.
				Остаток на 31.12.2022
ООО «Лесная Эстейт»	-	46	46	-

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

Состав выплат	тыс. руб.
2022 г.	
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	39 936
Долгосрочные вознаграждения	
- 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

Состав выплат	2022 г.
- 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 01.01.2022	Использовано в 2022 г.	Создано по итогам инвентаризации на 31.12.2022 г.	Остаток на 31.12.2022
Резерв ежегодных отпусков	14 280	11 617	9 396	12 059

По состоянию на 31.12.2022г. 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 300 тыс.руб. в виде полученного в качестве обеспечения обязательств по договору займа от 31.08.2021г. залога долей в уставном капитале ООО «ВАЙН СКИЛЛС»

- в сумме 112 264 тыс. руб в виде полученного в качестве обеспечения обязательств по договору займа от 31.08.2021г. поручительства от участников ООО «ВАЙН СКИЛЛС»

и условные обязательства:

- в сумме 6 400 713 тыс.руб (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.

8. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

9. 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

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

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 №1/23 от 01.02.2023г.

Каранда И.В.
05.07.2023

Основные средства

1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		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		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	163 527	(17 905)	34 981	-	-	(69 826)	-	-	-	472 852	(87 732)
	5210	за 2021г.	42 510	(13 201)	438	-	-	(9 839)	-	-	-	42 948	(23 040)
в том числе:													
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2022г.	27 814	(12 042)	24 195	-	-	(5 860)	-	-	-	52 008	(17 902)
	5211	за 2021г.	29 583	(8 444)	-	-	-	(5 894)	-	-	-	29 583	(14 338)
Офисное оборудование	5202	за 2022г.	10 452	(5 125)	4 492	-	-	(2 500)	-	-	-	14 944	(7 625)
	5212	за 2021г.	10 338	(4 104)	438	-	-	(3 356)	-	-	-	10 776	(7 460)
Другие виды основных средств	5203	за 2022г.	125 261	(738)	6 295	-	-	(61 466)	-	-	-	405 899	(62 204)
	5213	за 2021г.	2 589	(652)	-	-	-	(589)	-	-	-	2 589	(1 242)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Главный бухгалтер
по доверенности №1/23 от 01.02.2023г.

Каранда И.В.
05.07.2023г.

Дебиторская и кредиторская задолженность
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 долго- в краткосрочную задолженность	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	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	667 383	-	224 311	-	(76 876)	-	-	-	-	11	814 828	-	-
	5530	за 2021г.	894 618	-	562 672	-	(811 191)	-	-	-	-	21 284	667 383	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	65 284	-	3 129	-	(52 462)	-	-	-	-	-	15 951	-	-
	5532	за 2021г.	92 736	-	1 856	-	(29 307)	-	-	-	-	-	65 284	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	602 099	-	221 182	-	(24 414)	-	-	-	-	11	798 877	-	-
	5533	за 2021г.	801 882	-	560 816	-	(781 883)	-	-	-	-	21 284	602 099	-	-
Итого	5500	за 2022г.	667 383	-	224 311	-	(76 876)	-	-	-	X	-	11	814 828	-
	5520	за 2021г.	894 618	-	562 672	-	(811 191)	-	-	-	X	-	21 284	667 383	-

2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	8 404 952	7 437 491	-	(5 514 749)	-	-	-	-	10 327 695
	5571	за 2021г.	20 586 452	949 202	-	(13 257 809)	-	-	-	-	8 277 845
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	8 277 845	7 117 033	-	(5 514 749)	-	-	-	-	9 880 129
	5573	за 2021г.	20 586 452	949 202	-	(13 257 809)	-	-	-	-	8 277 845
прочая	5554	за 2022г.	127 107	320 459	-	-	-	-	-	-	447 566
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	13 286	2 081	115 550	(24 990)	-	-	-	11	105 939
	5580	за 2021г.	18 157	161 281	483 408	(670 843)	-	-	-	21 284	13 286
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	389	516	-	(135)	-	-	-	-	770
	5581	за 2021г.	600	120	12	(342)	-	-	-	-	389
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	8 091	437	22	(1 472)	-	-	-	11	7 089
	5583	за 2021г.	12 709	1 667	-	(27 568)	-	-	-	21 284	8 091
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	311	-	115 528	(22 571)	-	-	-	-	93 268
	5585	за 2021г.	1 181	155 000	483 396	(639 266)	-	-	-	-	311
прочая	5566	за 2022г.	4 495	1 129	-	(812)	-	-	-	-	4 812
	5586	за 2021г.	3 667	4 495	-	(3 667)	-	-	-	-	4 495
Итого	5550	за 2022г.	8 418 238	7 439 573	115 550	-5 539 738	-	X	-	11	10 433 634
	5570	за 2021г.	20 604 609	1 110 483	483 408	-13 928 652	-	X	-	21 284	8 291 131

Главный бухгалтер
по доверенности №1/23 от 01.02.2023г.

Каранда И.В.
05.07.2023г.