

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГРАНД КАСТЕЛЬ»

(ООО «ГРАНД КАСТЕЛЬ»)

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ГРАНД КАСТЕЛЬ»

ЗА 2021 ГОД

ТЕКСТОВАЯ ЧАСТЬ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНД КАСТЕЛЬ» (далее ООО «ГРАНД КАСТЕЛЬ» или «Общество») зарегистрировано 05 мая 2011 г. МИ ФНС № 46 по г. Москве, ИНН 7729681907 КПП 771401001, ОГРН 1117746358927.

Юридический адрес: 123007, г. Москва, 2-й Хорошевский проезд, д. 7, строение 1А, помещение 1, 1 этаж, комната 77.

Бенефициарным владельцем Общества является Гилядов Герман Вячеславович (ИНН 054205083575) с размером доли 100%. В 2021 году размер уставного капитала Общества не изменялся. На 31 декабря 2021 года уставный капитал ООО «ГРАНД КАСТЕЛЬ» составляет 10 010 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Виды деятельности ОКВЭД - 46.34 торговля оптовая напитками

Среднесписочная численность работников Общества составила в 2021 году 29 человек (в 2020 году - 23 человека).

Настоящая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально предоставленную бухгалтерскую отчетность, подписанную руководством 17.02.2022 г. Основанием для формирования исправленной бухгалтерской отчетности является расширенное раскрытие сумм прочих доходов и расходов, корректировка сравнительных показателей в отчете о финансовых результатах, а также уточнение информации о событиях после отчетной даты, отраженной в разделе 6 настоящих пояснений.

Бухгалтерская отчетность за 2021 г. сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Отчетный период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

2. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ ОБЩЕСТВА

Высшим органом Общества является Общее собрание Участников.

Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества. В отчетном периоде Генеральным директором Общества являлся Гилядов Герман Вячеславович.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

ООО «ГРАНД КАСТЕЛЬ» применяет при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Бухгалтерский учет ведется Обществом с ограниченной ответственностью «ГРАНД КАСТЕЛЬ» в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34). Состав, содержание и методологические основы формирования бухгалтерской отчетности основываются на требованиях Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 года № 66н с применением, специализированной бухгалтерской программы 1С версия 8.3.

Основные положения учётной политики Общества приведены ниже.

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н с изменениями и дополнениями.

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, хозяйственный инвентарь и прочие соответствующие объекты, используемые в качестве средств труда, при реализации товаров и оказания услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на приобретение основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Приемочная комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования основного средства, исходя из рекомендуемых сроков полезного использования, согласно технической документации в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта общества, с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.

Активы, стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу и соответствующие условиям, перечисленным в п.4 ПБУ 6/01 учитываются в составе материально – производственных запасов, списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию единовременно, при этом организуется контроль за их использованием после списания.

Затраты на ремонт собственных и арендованных основных средств и поддержание их в исправном состоянии относятся на себестоимость в периоде проведения ремонта. План ремонта и система планово-предупредительного ремонта утверждается руководителем Общества (ПБУ 6/01).

3.2. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

В качестве материально-производственных запасов Общество признает активы:

- используемые в качестве материалов и т.п. при реализации продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг).

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/19 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Предприятие ведет учет приобретаемых МПЗ на счете 10 «Материалы» и на счете 41 «Товары» по учетным ценам.

В качестве учетных цен на материалы применяется их фактическая себестоимость (п. 80 Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2001 года N 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов»).

Транспортно-заготовительные расходы, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов и товаров в организацию, учитываются в стоимости материалов.

При отпуске материалов в производство, реализацию, во внутреннее перемещение и ином выбытии, их оценку определять по средней себестоимости.

Тара учитывается по фактической себестоимости приобретения (изготовления).

3.3. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ И ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ

В соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» в зависимости от их характера, условий получения, направлений деятельности Общества подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления и выплаты денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Доходами по обычным видам деятельности признается выручка от оптовой торговли алкогольными и другими напитками, а также лицензионные платежи за право пользования нематериальными активами.

В таблице раскрыты основания и суммы произведенных корректировок сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в части включения лицензионных платежей за право пользования нематериальными активами в состав доходов по обычным видам деятельности

Внесенные изменения в сравнительные показатели Отчета о финансовых результатах за 2021г.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г. по данным отчетности за 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г. по данным отчетности за 2020 г.	Отклонение (гр.3 - гр. 4)	Пояснения
1	2	3	4	5	6
Выручка	2110	2 108 021	1 916 575	191 445	В связи с изменениями учетной политики доходы в виде лицензионных платежей за право пользования нематериальными активами отражаются с 2021 года в составе доходов по обычным видам деятельности. В связи с чем для сопоставимости показателей скорректированы данные за 2020 год.
Валовая прибыль (убыток)	2100	314 186	122 741	191 445	
Прибыль (убыток) от продаж	2220	163 258	(28 187)	191 445	
Прочие доходы	2340	153 438	344 883	(191 445)	
в том числе: лицензионные вознаграждения по сублицензионным договорам	23404	-	191 445	(191 445)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	36 990	36 990	-	
Чистая прибыль (убыток)	2400	27 174	27 174	-	

К прочим доходам относятся все остальные доходы.

3.4. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ И ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ

Расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. При формировании расходов от обычных видов деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты (ПБУ 10/99).

Прямые расходы Общества – себестоимость проданной продукции.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, которые собираются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления и выплаты денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

3.5. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

К расходам будущих периодов Общество, относит, затраты на приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию, программных продуктов и баз данных, приобретаемых на основе лицензионных договоров на их использование в течение срока действия договора.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих затрат равномерно в течение периода, к которому они относятся.

При этом в качестве расходов будущих периодов признаются только разовые платежи, связанные с приобретением лицензий, программ, баз данных. Периодические платежи, производимые в соответствии с условиями договоров и связанные с использованием программ, кроме случаев предварительной оплаты до начала срока действия договора, и другие включаются в состав текущих затрат.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по Нематериальным активам на начало и конец отчетного года, а также о движении нематериальных активов в течение отчетного года представлена в Таблице 1.1. Табличной части настоящих Пояснений.

Структура Нематериальных активов по состоянию на 31.12.2021 г. представлена в таблице.

Нематериальные активы	Остаточная стоимость 31.12.2021 тыс. руб.	Остаточная стоимость 31.12.2020 тыс. руб.	Срок полезного использования
Сайт Grand Castel	502	653	От 2 до 5 лет
Промышленный образец «Бутылка»	645		От 3 до 5 лет
ИТОГО:	1 147	653	

Информация о незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в Таблице 1.5.

4.2. Основные средства

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года, а также о движении основных средств в течение отчетного года представлена в Таблице 2.1 Табличной части настоящих Пояснений.

Информация о наличии и движении капитальных вложений во внеоборотные активы представлена в Таблице 2.2.

В Таблице 2.4 приведена информация об ином использовании основных средств.

Данные об арендованных основных средствах представлены в основном согласованной сторонами в договорах стоимости арендуемых транспортных средств и кадастровой стоимостью арендуемого недвижимого имущества.

Структура основных средств по состоянию на 31.12.2021 г. представлена в таблице.

Группы основных средств	Остаточная стоимость 31.12.2021 тыс. руб.	% в составе основных средств	Срок полезного использования
Транспортные средства	234	37,44 %	От 3 до 7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	16	2,6 %	От 3 до 5 лет
Офисное оборудование	33	5,27 %	От 2 до 5 лет
Другие виды основных средств	342	54,69%	От 3 до 7 лет
ИТОГО:	625	100,00%	

Структура основных средств по состоянию на 31.12.2020 г. представлена в таблице.

Группы основных средств	Остаточная стоимость 31.12.2020 тыс. руб.	% в составе основных средств	Срок полезного использования
Транспортные средства	96	11,10 %	От 3 до 7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	24	2,77 %	От 3 до 5 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	19	2,20 %	От 2 до 5 лет
Офисное оборудование	184	21,27 %	От 2 до 5 лет
Другие виды основных средств	543	62,66 %	От 3 до 7 лет
ИТОГО:	866	100,00%	

4.3. Материально-производственные запасы

Информация о наличии материально-производственных запасов (МПЗ), величине резерва под снижение стоимости МПЗ на начало и конец года, о движении МПЗ по основным видам в течение отчетного года представлена в Таблице 4.1 Табличной части настоящих Пояснений.

4.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности и о величине резерва по сомнительным долгам на начало и конец отчетного года, а также о движении задолженности по основным видам контрагентов в течение отчетного года представлена в Таблице 5.1 Табличной части настоящих Пояснений.

В составе прочей дебиторской задолженности отражены в основном расчеты по предъявленным претензиям покупателям и поставщикам.

Величина просроченной дебиторской задолженности по основным видам контрагентов представлена в Таблице 5.2.

4.5. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности на начало и конец отчетного года, а также о движении задолженности по основным видам контрагентов в течение отчетного года представлена в Таблице 5.3 Табличной части настоящих Пояснений.

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2021 г. является текущей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчетный период и период, предшествующий отчетному представлена в Таблице 6 Табличной части настоящих Пояснений.

4.7. Прибыль и чистые активы

По итогам 2021 года Обществом получена прибыль до налогообложения – 56 101 тыс. руб. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах).

Чистая прибыль отчетного года после налогообложения составила 44 210 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Чистые активы на конец отчетного периода составляют 123 699 тыс. руб., что превышает величину уставного капитала Общества.

По итогам 2020 года Обществом получена прибыль до налогообложения – 36 990 тыс. руб. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах).

Чистая прибыль отчетного года после налогообложения составила 27 174 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Чистые активы на конец отчетного периода составляют 79 488 тыс. руб., что превышает величину уставного капитала Общества.

4.8. Расчет по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности, информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль, для целей налогообложения, по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2021 год составила – 59 455 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила – 11 891 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерской отчетности за 2021 год составила – 56 101 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль составляет 11 220 тыс. руб. (56 101 x 20%).

Постоянный налоговый расход (ПНР) в 2021 году составил 671 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (ТНП) = условный расход по налогу на прибыль + ПНР + ОНА – ОНО, т.е. ТНП = 11 220 + 671 + 0 - 0 = 11 891 тыс. руб.

Прибыль, для целей налогообложения, по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2020 год составила – 49 079 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила – 9 816 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерской отчетности за 2020 год составила – 36 990 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль составляет 7 398 тыс. руб. (36 990 x 20%).

Постоянный налоговый расход (ПНР) в 2020 году составил 2 418 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль = условный расход по налогу на прибыль + ПНО + ОНА – ОНО, т.е.

$TNP = 7\,398 + 2\,418 + 0 - 0 = 9\,816$ тыс. руб.

5. ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Раскрытие информации в отношении изменения оценочных резервов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008).

Общество в целях повышения достоверности информации о стоимости активов Общества создает следующие виды оценочных резервов:

резерв по сомнительным долгам,

резерв под обесценение финансовых вложений,

резерв под снижение стоимости материальных ценностей,

резерв под отпуска.

Учитывая то, что учетная стоимость товарно-материальных ценностей соответствует рыночной стоимости, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Учитывая то, что финансовые вложения, представлены в основном активами по которым определяется текущая рыночная стоимость и проводится соответствующая корректировка их стоимости резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

По результатам анализа просроченной дебиторской задолженности (включая оценку вероятности взыскания указанной задолженности) принято решение о формировании резерва по сомнительным долгам.

Раскрытие информации в отношении оценочных обязательств Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Данные о наличии и движении оценочных обязательств в виде расходов по оплате предстоящих отпусков сотрудников за отчетный период, представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 7.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют, колебание ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, уменьшение котировок ценных бумаг, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц, а также ответные санкции правительства Российской Федерации. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество рассматривает данные события в качестве некорректирующего события после отчетной даты, оценить последствия которого в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

7. ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ

Риски изменения процентных ставок

Общество подвержено риску изменения процентных ставок, поскольку имеет значительную задолженность по кредитам. При этом процентная ставка по условиям кредитных соглашений является фиксированной.

Руководством принимается во внимание наличие указанного риска. На постоянной основе проводится мониторинг возможных источников пополнения оборотных средств и формируется перечень кредитных организаций способных предоставить оборотные средства на приемлемых для Общества условиях.

Риски влияния пандемии коронавируса (COVID-19) на деятельность Общества

Общество не относится к отраслям, пострадавшим от последствий коронавирусной инфекции, сокращение персонала не производилось, изменений в порядке признания доходов не произошло. Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует; указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности. В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки в работе средств внутреннего или задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Гилядов Герман Вячеславович (ИНН 054205083575)	Учредитель (100 % Уставного капитала) и Генеральный директор
ООО "Торговый Дом Гилядов" (ИНН 0547008067)	Контролируется тем же лицом, что и Общество
ООО "Гранд Кастель" (ИНН 2624800925)	Контролируется тем же лицом, что и Общество

Основной управленческий персонал Общества: Генеральный директор – Гилядов Герман Вячеславович.

Краткосрочные вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу в 2020 году составили – 1 472 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу в 2021 году составили – 1 593 тыс. руб.

Информация о сделках со связанными сторонами

№ п/п	Наименование связанных сторон	Виды операций	2020 год			2021 год				
			Объем совершенных операций, тыс. руб.	Объем операций, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образованн ых резервов по сомнительн ым долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.	Объем совершенных операций, тыс. руб.	Объем операций, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.
1	Гулядов Г.В. (займодавец)	Предоставление (возврат) займа Начисление (оплата) процентов	72 537	402 033	Перечисление денежных средств По графику платежей	-	195 055 (11 500)	585 588	Перечисление денежных средств По графику платежей	-
2	Гулядов Г.В. (кредитор)	Безвозмездная передача имущества	52 391	-	-	-	-	-	-	-
3	ООО "Гранд Кастель" (ИНН 2624800925)	Получение прав пользований товарными знаками (оплата)	333 (258)	75	Перечисление денежных средств	-	395 (470)	-	Перечисление денежных средств	-
4	ООО "Гранд Кастель" (ИНН 2624800925)	Предоставление имущества в субаренду (оплата)	-	-	Перечисление денежных средств	-	243 (216)	27	Перечисление денежных средств	-

5	ООО "Торговый Дом Гильядов" (ИНН 0547008067)	Получение прав пользований товарными знаками (оплата)	1 588 (1 438)	150	Перечисление денежных средств	-	2 160 (2 310)	Перечисление денежных средств	-
6	ООО "Торговый Дом Гильядов" (ИНН 0547008067)	Реализация товара (оплата)	870 (470)	400	Перечисление денежных средств	-	-	-	-

Генеральный директор

Г.В.Гильядов

