

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к годовому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2023 год

г. Калининград

06 марта 2024г

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью "ФК Гранд Капитал КАЛИНИНГРАД" (далее - ООО"ФК Гранд Капитал КАЛИНИНГРАД", Общество)

ИНН 3906378622 КПП 390601001

ОКВЭД 46.46.1

ОГРН 1193926004183 дата регистрации: 22.03.2019

ОКТМО 27701000, ОКАТО 27401373000

Юридический адрес: 236011, Российская Федерация, г. Калининград, ул. Судостроительная, д.75. офис 2

Фактический адрес: 236011, Российская Федерация, г. Калининград, ул. Судостроительная, д.75. офис 2

Телефон: 8(4012) 71-95-35

МИФНС России № 1 по Калининградской области

Уставный капитал 10 000 руб. (десять тысяч руб.)

Добавочный капитал: 1 800 000 руб. (один миллион восемьсот тысяч руб.)

Учредители физические лица: ООО «ФК Гранд Капитал» доля в УК -100%

Среднесписочная численность работников за 2023 год составляет 22 человека.

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор – Мищенко Вячеслав Владимирович (с 19.02.2024г)

Основной вид деятельности: Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Бухгалтерская отчетность ООО "ФК Гранд Капитал КАЛИНИНГРАД" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н.

Учетной политикой на 2023 год определено, что:

Получение дохода и расходов в целях исчисления налога на прибыль - применяется метод начисления.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод ФИФО.

В качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы стоимостью более 40 000 руб. за единицу.

Активы стоимостью менее 40 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по всем группам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств и нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Финансовые показатели 2023 года

**Выручка (доходы) от реализации.**

Выручка (счет 90.1) за 2023 год для целей БУ составила 1 304 060 тыс. руб. (Без НДС), по отношению к 2022 (выручка 2022г равна 1 261 973 тыс. руб.) году прирост составляет 3,335%, прирост рассчитываем по формуле (2023г\*100 / 2022г)-100. По итогам 2023 года получена прибыль в размере 9332 тыс. руб.

Выручка за 2023 год для целей НУ составила 1 304 059 925,86 рублей (Без НДС)

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

**Расходы, связанные с реализацией.**

**Расходы для целей БУ, связанные с реализацией, в 2023 году составили 1 273 868 тыс. руб. (без НДС):**

- себестоимость продаж (счет 90.2) – 1 238 207 тыс. руб.;

Себестоимость продаж в Отчете о финансовых результатах отражена за вычетом премий (скидок) в сумме 21 460 тыс. руб., предоставленных Обществу Поставщиком и резерва под обесценение материальных ценностей салъдо на 01.01.2024г сч 14 равно -293,8 тыс. руб.

- коммерческие расходы БУ (счет 90.7) – 24 622 тыс. руб.; -управленческие расходы БУ (счет 90.7) – 11 039 тыс. руб.;

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

**Для целей налогового учета сумма прямых и косвенных расходов, связанных с реализацией, составила 1 295 453 тыс. руб. (без НДС).**

Разница связана с различными принципами учета расходов исходя из действующего законодательства в бухгалтерском и налоговом учете:

Амортизация основных средств в связи с разными параметрами признания расходов для БУ и НУ	-172 тыс. руб.
Аренда помещений	-314 тыс. руб.
Отчисления в социальные фонды с ФОТ в связи с образованием и использованием Резерва предстоящих расходов по отпускам	-303тыс руб.
Резервы предстоящих расходов по отпускам	1 404 тыс. руб.
Фонд оплаты труда в связи с образованием и использованием Резервы предстоящих расходов по отпускам	-1015 тыс. руб.
резерв под обесценение материальных ценностей (оборот сч 14 за 2023г)	274 тыс руб
Финскилки от поставщика	-21460 тыс руб
<b>Итого</b>	<b>-21 586 тыс. руб.</b>

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета в 2023 году составила:

91.01 (БЕЗ НДС)	БУ	Тыс. руб.
	НУ	Тыс. руб.
Банковские комиссии	БУ	0,4
	НУ	0,4
Доходы от переоценки активов	БУ	592,0
	НУ	
Доходы от продажи имущества	БУ	60,0
	НУ	60,0
Оценочные обязательства по оплате труда	БУ	47,0
	НУ	
Финансовые премии полученные (стандартные)	БУ	21 460
	НУ	21 460
итого	БУ	22 159
	НУ	21 520

В Отчете о финансовых результатах за 2023год по стр 2340 отражена сумма 689 312,52 руб., в составе Прочих доходов не учтены премии(скидки) в сумме 21 460 тыс. руб. полученные от Поставщиков, и одновременно уменьшающий показатель Себестоимости продаж.

В результате пересмотра срока полезного использования ряда основных средств был получен доход в сумме 592 тыс.руб., в т.ч. -офисное оборудование 280 тыс руб, -машины и оборудование (кроме офисного) 312 тыс.руб

Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в 2023 году составила:

	БУ	Тыс.руб.
91.02 (Без НДС)	БУ	Тыс.руб.
Банковские комиссии	БУ	75
расходы от продажи имущества (ОС)	БУ	75
	БУ	41
Исправительные записи по операциям прошлых лет	БУ	-956
	БУ	-15
Корпоративные мероприятия( новогодние подарки)	БУ	4
	БУ	
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	БУ	50
	БУ	
Пени, штрафы	БУ	3
	БУ	
Пошлины	БУ	2
	БУ	
Процентные расходы по аренде склада	БУ	322
	БУ	
Прочие расходы, численная сумма расщочки по задолженности	БУ	12 064
	БУ	12 064
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	БУ	1 033
	БУ	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	БУ	1
	БУ	
Финансовые премии предоставленные (стандартные)	БУ	6 552
	БУ	6 552
ИТОГО	БУ	19191
	БУ	18675

СОПОСТАВИМОСТЬ

При формировании бухгалтерской отчетности за 2023год, изменения в показатели отчетных периодов не вносились

## РАСЧЕТЫ 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 (налоговая база) для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, составила 11 451 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль, по данным налоговой декларации за 2023 год, составила 2 290 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета до налогообложения составила 11 700 тыс. руб.  $(11\ 700 \times 20\% = 2\ 340)$

### Сумма условного расхода:

отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 "Условный расход по налогу на прибыль", составила 3887,6 тыс. руб.

### Сумма условного дохода:

отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 "Условный доход по налогу на прибыль", составила 1548 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее - ОНА) на начало 2023 года составляла 2 561 тыс. руб. В течение 2023 года произошло увеличение ОНА на сумму 554 тыс. руб. в связи с увеличением временной разницы в размере.

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее- ОНО) (сальдо на начало периода сч 77 минус сальдо на конец периода сч 77) составила в 2023 году 632 тыс. руб

Сумма постоянных налоговых расходы (далее - ПНР) составила в 2023 году -28 тыс.руб

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет 2 290 285 тыс. руб.  $(3887682,29 - 1547532,32 + 553\ 960,57 - 632165,55 + 0 + 28339,88)$  <\*> и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

-----  
<\*> Текущий налог на прибыль организаций = Условный расход - Условный доход + Начисленные ОНА - ОНО + ПНА - ПНО.

## ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, ПОЛУЧЕННЫЙ ОТ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный от основных видов деятельности, в 2023 году составил 9 332 259,88 руб.

Прибыль до налогообложения 11 700 749,86

Разницу между ВУ и НУ составляют (ПНР), (ПНД) и изменение ОНА, ОНО

Постоянная разница за период **553 960,57**руб.

Временная разница за период **-632165,55**руб.

Постоянный налоговый расход 283339,88 руб.

Отложенный налог, учитываемый при определении величины текущего налога на прибыль -78204,98 руб.

### Информация об активах и обязательствах.

Остаток денежных средств на 31.12.2023 составляет 5 401 тыс. руб.:

- на расчетном счете – 5 401 тыс. руб.;

Балансовая стоимость основных средств на отчетную дату составляет 5648 тыс. руб.:

- остаточная стоимость ОС – 5648 тыс. руб.;

- вложения в ОС (счет 08.04) - 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость нематериальных активов составляет 0 тыс. руб.:

- остаточная стоимость НМА – 0 тыс. руб.;

- вложения в НМА (счет 08.05) - 0 тыс. руб.

Арендные платежи за 2023 год составили 3737,5 тыс. руб.

- аренда производственных помещений

- аренда офисных помещений

Обществом создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Величина резерва по состоянию на 31.12.2023 г., составила 293818,34 руб. (сч. 14)

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила:

Дебиторская задолженность в сумме 264 391 тыс. руб. В составе дебиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

- задолженность покупателей – 260 408 тыс. руб.;
- авансы поставщикам (за минусом 76ВА) – 9 тыс. руб.;
- задолженность прочих дебиторов -344 тыс. руб.;
- задолженность в бюджет и внебюджетные фонды – 3 630 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в сумме 430 255 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

- задолженность перед персоналом – 730 тыс. руб.;
- задолженность в бюджет и внебюджетные фонды – 594 тыс. руб.;
- авансы покупателей (за минусом 76АВ) – 502 тыс. руб.;
- задолженность поставщиков – 41 6 352 тыс. руб.
- прочая кредиторская задолженность-12 077 тыс. руб.

Задолженность в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды носит текущий характер, образовалась в декабре 2023 года.

Оценочные обязательства на выплату отпусков работникам 1030,5 тыс. руб.

В отчетном периоде перечисления налогов в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды производились своевременно и в полном объеме.

За балансовые счета.

На забалансовых счетах по состоянию на 31.12.2023 отражены:

На счете 001 "Арендованные основные средства" в сумме 8 892 тыс. руб.

На счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" в сумме 0 тыс. руб.

На счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в сумме 0 тыс. руб.

На счете МП "Материальные ценности в эксплуатации" в сумме 1 393 тыс. руб.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют. Прекращаемые операции отсутствуют.

#### ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Связанными сторонами Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 являются:

Зависимые и аффилированные лица:

Сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности.

1. ООО «ФК Гранд Капитал», 100 % учредитель нашей организации. Поставщик. Операции с ним осуществляются в рамках договоров:

- договор купли-продажи №ОП-19-1283 от 8 августа 2019 г. Оборот в 2023г с учетом НДС 1419 829 428,33руб. Сальдо расчетов на 31.12.2023г. 414 784 293,24 руб. в пользу ООО «ФК Гранд Капитал»;

- договор купли-продажи б/н от 15.10.2019г. Оборот в 2023г. с учетом НДС 83 785,00 руб. Сальдо расчетов на 31.12.2023г. 0 руб.

-Договор купли –продажи материалов от 02.06.2019. Оборот в 2023г. с учетом НДС 66 000 руб. Сальдо расчетов на 31.12.2023г. 0 руб.

2. Единственный исполнительный орган - генеральный директор Романенкова Елена Анатольевна, трудовой договор №1 от 22.03.2019, решение учредителя о назначении от 18.03.2019, фонд оплаты труда за 2023 год составил: 826 711,42рублей, в том числе окладная часть 277 880,43 рублей, премиальная часть 507825,2 рублей, отпускные 41005,79 руб. Страховые взносы, приходящиеся на фонд оплаты труда: единый тариф- 248 013,43 руб.; НС-1653,44руб.

#### ПЕРЕХОД НА ФСБУ 14/2022

***Влияние перехода на ФСБУ 14/2020 на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества за 2023 год.***

Стандарт применяется Обществом с 2024 года. По состоянию на 31.12.2023 в Обществе отсутствуют как объекты учета, которые ранее учитывались в качестве нематериальных активов, так и объекты, которые в соответствии с упомянутым ФСБУ должны быть признаны как нематериальные активы, но в соответствии с ранее принятой учетной политикой признавались другими видами активов. В связи с чем, необходимость в отражении последствий изменения учетной политики в меж отчетный период, в данной ситуации отсутствуют.

**Дополнительная информация.**

Общество осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств.  
Финансовое положение ООО "ФК Гранд Капитал КАЛИНИНГРАД" устойчивое.

В текущем 2023 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2024 году не планируется.

Генеральный директор



Мищенко В.В.

Главный бухгалтер



Ожерельева Л.В.

М.П.

06 марта 2024г

