

**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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Мартынов Сергей
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

21 февраля 2024 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	5240	за 2023г.	78	7 387	-	(6 472)	993
	5250	за 2022г.	49	1 365	-	(1 336)	78
в том числе:							
офисное оборудование	5241	за 2023г.	-	210	-	210	-
	5251	за 2022г.	-	156	-	156	-
машины и оборудование (кроме офисного)	5242	за 2023г.	-	765	-	-	765
	5252	за 2022г.	49	1 131	-	1 180	-
сооружения	5243	за 2023г.	78	6 412	-	6 262	228
	5253	за 2022г.	-	78	-	-	78

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	551
в том числе:			
Система видеонаблюдения (склад)	5261	-	68
Система мониторинга микроклимата	5262	-	417
Пожарная сигнализация	5263	-	66
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	-	-	10
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	12 500	12 500	12 500
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Мартынов Сергей
Анатольевич**

(расшифровка подписи)

21 февраля 2024 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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)

**Мартынов Сергей
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

21 февраля 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Мартынов Сергей
Анатольевич**

(расшифровка подписи)

21 февраля 2024 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 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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	728 352	(158)	193 682	175	(368 457)	(50)	(157)	-	-	-	553 702	(157)	
	5530	за 2022г.	483 150	(160)	376 490	202	(131 627)	(34)	(160)	-	-	171	728 352	(158)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	717 933	(158)	192 729	-	(364 770)	-	(157)	-	-	-	545 892	(157)	
	5531	за 2022г.	475 830	(160)	373 334	-	(131 231)	-	(160)	-	-	-	717 933	(158)	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	3 350	-	593	-	(3 199)	-	-	-	-	-	744	-	
	5532	за 2022г.	565	-	2 850	-	(65)	-	-	-	-	-	3 350	-	
Прочая	5513	за 2023г.	7 069	-	360	175	(488)	(50)	-	-	-	-	7 066	-	
	5533	за 2022г.	6 755	-	306	202	(331)	(34)	-	-	-	171	7 069	-	
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2023г.	728 352	(158)	193 682	175	(368 457)	(50)	(157)	X	-	-	553 702	(157)	
	5520	за 2022г.	483 150	(160)	376 490	202	(131 627)	(34)	(160)	X	-	171	728 352	(158)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 567	1 410	1 578	1 420	1 598	1 438
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 567	1 410	1 578	1 420	1 598	1 438
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						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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 040 739	2 418	-	(183 855)	(2)	-	-	859 300	
	5580	за 2022г.	882 421	158 881	-	(732)	(2)	-	171	1 040 739	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 036 158	1 590	-	(181 351)	-	-	-	856 397	
	5581	за 2022г.	879 779	156 541	-	(162)	-	-	-	1 036 158	
авансы полученные	5562	за 2023г.	585	37	-	(378)	(2)	-	-	242	
	5582	за 2022г.	276	498	-	(187)	(2)	-	-	585	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	2 038	729	-	(1 522)	-	-	-	1 245	
	5583	за 2022г.	1 135	1 069	-	(337)	-	-	171	2 038	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2023г.	1 958	62	-	(604)	-	-	-	1 416	
	5586	за 2022г.	1 231	773	-	(46)	-	-	-	1 958	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2023г.	1 040 739	2 418	-	(183 855)	(2)	X	-	859 300	
	5570	за 2022г.	882 421	158 881	-	(732)	(2)	X	-	1 040 739	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Мартынов Сергей
Анатольевич**

(расшифровка подписи)

21 февраля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	4 972	5 882
Расходы на оплату труда	5620	27 211	26 365
Отчисления на социальные нужды	5630	8 133	7 871
Амортизация	5640	2 036	1 804
Прочие затраты	5650	38 909	28 971
Итого по элементам	5660	81 261	70 893
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 482 065	2 467 418
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 563 326	2 538 311

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Мартынов Сергей
Анатольевич**

(расшифровка подписи)

21 февраля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 507	2 942	(2 969)	-	1 480

Руководитель _____
(подпись)

**Мартынов Сергей
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

21 февраля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Мартынов Сергей
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

21 февраля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Мартынов Сергей
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

21 февраля 2024 г.

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

21 февраля 2024г.

г. Киров

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью "ФК Гранд Капитал КИРОВ" (далее - ООО "ФК Гранд Капитал КИРОВ", Общество)
ИНН 4345420356 КПП 434501001

ОКВЭД 46.46.1

ОГРН 1154350001266 дата регистрации: 20.07.2015

ОКТМО 33701000001, ОКАТО 33401361000

Юридический адрес: 610014 г. Киров, ул. Производственная, д.24, пом.11

Фактический адрес: 610014 г. Киров, ул. Производственная, д.24

Телефон: (8332) 55-55-10

Управление ФНС России N 4300 по Кировской области

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

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

Среднесписочная численность работников на 01.01.2024 составляет 39 человек.

Исполнительный орган Общества - Мартынов Сергей Анатольевич (с 26.11.2021)

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 КИРОВ" 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. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

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 2 611 781 тыс. руб. (без НДС), по отношению к 2022 году прирост составляет 0,16%. По итогам 2023 года получена прибыль в размере 10 979 тыс. руб.

Выручка от реализации покупных товаров за 2023 год для целей НУ составила 2 611 780 777 руб. (без НДС).

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

Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией, в 2023 году составили 2 563 326 тыс. руб. (без НДС):

- себестоимость продаж (счет 90.2) – 2 510 232 тыс. руб.;

Себестоимость продаж в Отчете о финансовых результатах отражена за вычетом премий (скидок) в сумме 28 167 тыс. руб., предоставленных Обществу Поставщиками и резерва под обесценение материальных ценностей 672 тыс.

- коммерческие расходы (счет 90.7) – 76 353 тыс. руб.;

- управленческие расходы (счет 90.7) – 4 908 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 2 591 809 511 руб. (без НДС).

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

- Резервы по отпускам (в налоговом учете не начисляются) -106 тыс. руб.

- Имущество в целях НУ стоимостью менее 100 тыс. руб. и сроком полезного использования более 12 мес. Списывается единовременно в составе материальных расходов при вводе в эксплуатацию, а в БУ амортизируется -210 тыс. руб.,

- Амортизация (разница по модернизируемому имуществу и амортизируемому имуществу в БУ стоимостью до 100 тыс. руб. и в связи с применением ФСБУ 6/2020) 620 тыс. руб.

- Страхование дебиторской задолженности (в НУ не учитывалось до 31.08.2023) 47 тыс. руб.

- Прочие услуги 5 тыс. руб.

Итого 356 тыс.

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.
Доходы от переоценки активов	БУ	225
	НУ	0
Финансовые премии	БУ	28 167
	НУ	28 167
Излишек ТМЦ	БУ	237
	НУ	237
Уступка прав требования по договору факторинга	БУ	88 177
	НУ	88 177
Прочие доходы	БУ	15
	НУ	15
Списание кредиторской задолженности	БУ	2
	НУ	2

Резервы по сомнительным долгам	БУ	158
	НУ	0
Пени, штрафы, неустойки по хозяйственным договорам	БУ	175
	НУ	175
Итого	БУ	117 156
	НУ	116 773

В Отчете о финансовых результатах в составе Прочих доходов не учтены премии(скидки) в сумме 28 167 тыс. руб., полученные от Поставщиков, и одновременно уменьшающие показатель Себестоимости продаж и отражена сумма восстановления НДС по недвижимости в сумме- 4 тыс. руб., учтенная на счете 91.02

В результате пересмотра срока полезного использования ряда основных средств был получен доход сумме 225 тыс. руб., в т. ч.
- офисное оборудование 195 тыс. руб.
- машины и оборудование (кроме офисного) 30 тыс. руб.

Прочие расходы.

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

91.02 (без НДС)	БУ	тыс. руб.
	НУ	тыс. руб.
Восстановление НДС по недвижимости	БУ	4
	НУ	4
Проценты	БУ	1574
	НУ	1574
Финансовые премии предоставленные	БУ	26 890
	НУ	26 890

Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	БУ	3 260
	НУ	0
Списание Дебиторской задолженности	БУ	50
	НУ	50
Недостача ТМЦ	БУ	762
	НУ	0
Прочие расходы и доходы (не принимаемые для целей налогообложения), в т.ч. резерв и оценочные обязательства	БУ	236
	НУ	0
Списание выделенного НДС на прочие расходы	БУ	220
	НУ	0
Расходы на услуги банков	БУ	86
	НУ	86
Уступка прав требования по договору факторинга	БУ	88 177
	НУ	88 177
Утилизация медикаментов	БУ	1 352
	НУ	1 207
Итого	БУ	122 611
	НУ	117 988

В Отчете о финансовых результатах в составе Прочих расходов не учтена сумма НДС 4 тыс. руб. восстановления НДС по недвижимости.

СОПОСТАВИМОСТЬ

При формировании бухгалтерской отчетности за 2023 год, изменения в показатели прошлых 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 для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, составила 9 378 311 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль, по данным налоговой декларации за 2023 год, составила 1 875 662 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 14 832 тыс. руб. ($14\,832 \times 20\% = 2\,966$)

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 "Условный расход по налогу на прибыль", составила 8 523,5 тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 "Условный доход по налогу на прибыль", составила -5 557 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее - ОНА) на начало 2023 года составляла 4 248,5 тыс. руб. В течение 2023 года произошло уменьшение ОНА на сумму - 2 009,9 тыс. руб. в связи с уменьшением временной разницы в размере.

Сумма постоянный налоговый расход (далее - ПНР) составила в 2023 году 886,9 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее - ОНО) составила в 2023 году 32,2 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет 1 875, 7 тыс. руб. ($8\,523,5 - 5\,557,0 - 2\,009,9 + 32,2 + 886,9$) <*> и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

<*> Текущий налог на прибыль организаций = Условный расход/доход +/- Начисленные ОНА +/- ОНО +/- ПНД+/- - ПНР.

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, ПОЛУЧЕННЫЙ ОТ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный от основных видов деятельности, в 2023 году составил 10 979 тыс. руб. ($14\,832 - 1\,876 - 1\,977$)

Разницу между БУ и НУ составляют ПНР (ПНД) – 4 434 и изменение ОНА – 9 888 тыс. руб.

$14\,832 + 4\,434 - 9\,888 = 9\,378$ тыс. руб.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Остаток денежных средств на 31.12.2023 составляет 14 867 тыс. руб.:

- на расчетном счете – 14 867 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств на отчетную дату составляет 37 948 тыс. руб.:

- остаточная стоимость ОС – 36 955 тыс. руб.;

- проектная документация для ОС (счет 08) - 993 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.

Обществом создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Величина резерва по состоянию на 31.12.2023 г., составила 93 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила: 553 545 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

- задолженность покупателей – 545 892 тыс. руб.;

- авансы поставщикам – 744 тыс. руб.;

- задолженность прочих дебиторов – 7 066 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам 157 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в сумме – 859 300 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

- задолженность поставщикам – 856 397 тыс. руб.;

- задолженность в бюджет и внебюджетные фонды – 1 245 тыс. руб.;

- авансы покупателей (за минусом 76АВ) - 242 тыс. руб.;

- задолженность прочих кредиторов – 1 416 тыс. руб.

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

Оценочные обязательства на выплату отпусков работникам 1 480 тыс. руб.

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

Забалансовые счета.

На забалансовых счетах по состоянию на 31.12.2023 отражены:

На счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в сумме 3 384 тыс. руб.

На счете МЦ "Материальные ценности в эксплуатации" в сумме 3 991 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:

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

- купли -продажи №ОП-17-2015 от 18.10.2017г. Оборот в 2023г. с учетом НДС 2 777 472 901,37 руб. Сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2023г. 854 503 619,71 руб. в пользу ООО «ФК Гранд Капитал»;

2. ООО «СЕРДЦЕ ВЯТКИ», общий единственный учредитель. Покупатель. Операции осуществляются в рамках договора:

- купли-продажи №ОП-20-879 от 08 декабря 2020г. Оборот за 2023 год с учетом НДС 76 062 616,09 руб. Сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2023г. 38 698 122,38 руб. в пользу ООО «ФК Гранд Капитал КИРОВ».

3. ООО «ФК Гранд Капитал СМОЛЕНСК», общий единственный учредитель. Поставщик. Операции осуществляются в рамках договора:

- купли-продажи №9 от 01 ноября 2023г. Оборот за 2023 год с учетом НДС 835 753,33 руб. Сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2023г. 0,00 руб.

4. Единоличный исполнительный орган с 26.11.2021 - генеральный директор Мартынов Сергей Анатольевич, трудовой договор б/н от 26.11.2021, решение учредителя о назначении от 26.11.2021г. Фонд оплаты труда ключевого персонала за 2023 год составил: 728 763,72 рублей, в том числе окладная часть 327 744,54 руб., премиальная часть-267 826,17 руб., районный коэффициент 89 335,63 руб., отпускные 43 857,38 руб. Взносы на обязательное страхование, приходящиеся на фонд оплаты труда: единый тариф- 218 629,12 руб.; НС- 1457,55 руб.

ПЕРЕХОД НА ФСБУ 14/2022

ФСБУ 14/2022

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 межотчётный период, в данной ситуации отсутствуют.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств.

Финансовое положение ООО "ФК Гранд Капитал КИРОВ" устойчивое.

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

Генеральный директор

С. А. Мартынов

Главный бухгалтер

О. Л. Чуданова