

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГРАНД КАСТЕЛЬ»**

**(ООО «ГРАНД КАСТЕЛЬ»)**

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО «ГРАНД КАСТЕЛЬ»**

**ЗА 2023 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 I, 1 этаж, комната 77.

Бенефициарным владельцем Общества является Гилядов Герман Вячеславович (ИНН 054205083575) с размером доли 100%. В 2023 году размер уставного капитала Общества не изменялся. На 31 декабря 2023 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 2023 году 32 человека, 2022 году 31 человека.

Бухгалтерская отчетность за 2023 г. сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Инвентаризация обязательств в ООО «Гранд Кастель» проводилась по состоянию на 31 декабря 2023 г. включительно. Отчетный период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Аудиторская проверка за 2023 отчетный год проводилась компанией ООО Аудиторская фирма «УКАП».

ООО Аудиторская фирма «УКАП» ИНН /КПП 5752002998/575301001. Место нахождения: 302028 , г. Орел, ул. М. Горького, д. 29 а, оф 15. Телефон : (4862) 47-58-07 . Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 10303048530.

### 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», ПБУ 3/2006.

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 ФСБУ 06/2020 «Основные средства».

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 100 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 100 тыс. руб. за единицу 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 .

### **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 и товаров.

При отпуске материалов в производство, реализацию, во внутренне 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.

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, дизайнерские разработки, связанные с оформлением товаров (этикетки, контрэтикетки и т.п.).

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих затрат равномерно в течение периода, к которому они относятся. СПИ, если не установлен документами на приобретение, устанавливается Генеральным директором предприятия.

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 (кроме оплаты дизайнерских разработок).

## 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 31.12.2023 г. представлена в таблице.

Нематериальные активы	Остаточная стоимость 31.12.2023 тыс.руб.	Остаточная стоимость 31.12.2022 тыс.руб.			Срок полезного использования
Сайт Grand Castel	201	351			От 2 до 5 лет
Промышленный образец «Бутылка»	248	447			От 3 до 5 лет
Торговая марка «Звезды Кизляра» ( в серии ) VS, VSOP, XO объем 0,5, 0,25, 0,10 л	655	819			От 5 до 7
КРЕМЛЕВСКАЯ ВОДКА (объем 0,5, 07 л)	1 263	-			От 1 до 2

CASINO ROYAL (в серии) VS VSOP XO объемы 0,5 0,25 0,10 л	702	-			От 1 до 2
ИТОГО:	3 069	1 617			

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 средствам 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.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете признается право пользования активом (ПША) и обязательство по аренде.

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 кадастровой стоимостью арендуемого недвижимого имущества.

#### 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 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 31.12.2023 г. является текущей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Учет кредитов и займов.

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета, начисленные проценты по займам и кредитам, полученным для предварительной или последующей оплаты МПЗ, работ, услуг и т.п. относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Т.е. проценты по всем видам обязательств учитываются в составе прочих расходов (ПБУ 15/2008). В таблице представлены долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.

№№ п/п	Продукт	Сумма (тыс. руб)	Срок погашения
1.	Долгосрочные займы Участника	619 498,00	Декабрь 2024 г.
2.	Овердрафт	2 041,00	Июль 2024 г.
3.	Кредит (ВКЛ)	691 049,00	Август 2024 г.

#### 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 2023 года Обществом получена прибыль до налогообложения – 98 458 тыс.руб. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах).

Чистая прибыль отчетного года после налогообложения составила 71 620 тыс руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Чистые активы на конец отчетного периода составляют 239 017 тыс.руб. что превышает величину уставного капитала Общества.

По итогам 2022 года Обществом получена прибыль до налогообложения – 56 466 тыс. руб. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах).

Чистая прибыль отчетного года после налогообложения составила 42 670 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Чистые активы на конец отчетного периода составляют 167 472 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 2023 год составила – 142 762 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила – 28 552 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерской отчетности за 2023 год составила – 101 855 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль составляет 20 371 тыс. руб. (101 855 x 20%).

Прибыль, для целей налогообложения, по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2022 год составила – 68 700 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила – 13 740 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерской отчетности за 2022 год составила – 56 466 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль составляет 11 293 тыс. руб. (56 466 x 20%).

Постоянные налоговые обязательств (ПНО) в 2023 году составили 8 181 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (ТНП) = условный расход по налогу на прибыль + ПНР + ОНА – ОНО, т.е.

ТНП = 20 371 + 8 181 + 0 - 0 = 28 552 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, 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, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

## **7. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

У ООО «Гранд Кастель» отсутствуют признаки и факторы, в отношении которых имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

## **8. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### Страновые и региональные риски

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы.

Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как незначительная.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

#### Прочие риски

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило 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	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 2023 году составили – 1 666 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу в 2022 году составили – 1 495 тыс. руб.

**Информация о сделках со связанными сторонами**

№ п/п	Наименование связанных сторон	Виды операций	2022 год			2023 год			Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.
			Объем совершенных операций, тыс. руб.	Объем операций, исполненные 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, исполненные которых на конец отчетного периода не завершено, тыс. руб.	
1	Гилядов Г.В. (займодавец)	Предоставление (возврат) займа Начисление (оплата) процентов	128 850 (94 940)	619 498	Перечисление денежных средств По графику платежей	-	619 498	Перечисление денежных средств По графику платежей	-
2	ООО "Гранд Кафель" (ИНН 2624800925)	Передача прав пользований товарными знаками (оплата)	1 179 (1 179)	-	Перечисление денежных средств	-	3 600 (3 600)	Перечисление денежных средств	-
3	ООО "Гранд Кафель" (ИНН 2624800925)	Реализация услуг (субаренда) [оплата]	354 [324]	30	Перечисление денежных средств	518 (492)	56	Перечисление денежных средств	-

4	000 "Гранд Кастель" (ИНН 2624800925)	Реализация прочего имущества (транспортные средства, возмещение страховки на АТС) [оплата]	661  (570)	91	Перечисление денежных средств	271  (362)	Перечисление денежных средств	
5	000 "Торговый Дом Гильядов" (ИНН 0547008067)	Получение прав пользования товарными знаками  (оплата)	1 920  (1 600)	320	Перечисление денежных средств	1 920  (2 240)	Перечисление денежных средств	-

Генеральный директор

Гильядов Герман Вячеславович



18 марта 2024 г.