

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО «ГРАНД КАСТЕЛЬ»**  
**за 2024 год**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Гранд Кастель» (далее "Общество") за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Гранд Кастель» .

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:  
ООО «Гранд Кастель».

Адрес (место нахождения) юридического лица: 123007, г. Москва, 2-й Хорошевский проезд, дом 7, стр. 1А, помещение I, этаж 1, комната 77.

Почтовый адрес головной организации: 123007, г. Москва, 2-й Хорошевский проезд, дом 7, стр. 1А, помещение I, этаж 1, комната 77.

Телефон: 8-495-775-11-35

Электронный адрес: grandcastel@grandcastel.ru

Адрес страницы в сети интернет: <https://grandcastel.ru/>

Основной государственный регистрационный номер - 1117746358927

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица и регистрирующий орган – серия 77 № 013347263 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по г. Москве

Свидетельство о постановке на налоговый учет - серия 77 № 012080186 Инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Идентификационный номер: 7729681907

КПП 771401001

Среднесписочная численность персонала:

по состоянию на 31.12.2024 г. 33 человека.

по состоянию на 31.12.2023 г. 32 человека.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2024 г. 35 человек.

Основными видами деятельности Общества являются ОКВЭД: 46.34.21

Наличие лицензий № 77ЗАП0012453 от 31.05.2023 г. до 02.04.2025 г.

Обособленные подразделения:

№ п/п	Наименование и адрес обособленного подразделения	КПП	Дата открытия	Дата закрытия
1.	СКЛАД ООО «ГРАНД КАСТЕЛЬ», 643, 123007, г. Москва, 2-й Хорошевский проезд, дом 7, стр. 1А, помещение I, этаж 1, комната 78.	771445001	12.05.2014	
2.	СКЛАД ООО «ГРАНД КАСТЕЛЬ», 643, 123007, г. Москва, 2-й Хорошевский проезд,	771445002	12.05.2014	

	дом 7, стр. 1А, помещение I, этаж 1, комната 63з.			
3.	Склад «НАХАБИНО», 143432, Россия, Московская область, Красногорск г.о. Нахабино рп., Институтская ул., д. 1, ком.1 , Этаж 3,	502445001	15.02.2023	

Уставный капитал составляет 10 010 000 руб.,

Участниками общества являются:

Физическое лицо Гилядов Герман Вячеславович. Доля составляет 100%.

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Изменения устава – в 2024 году не было.

Бенефициарным владельцем Общества является физическое лицо Гилядов Герман Вячеславович.

Общество заявляет о том, что намерено соблюдать Федеральный закон №273-ФЗ от 25.12.2008 «О противодействии коррупции»

Высшим органом Общества является Общее собрание Участников (акционеров).

Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества «Гранд Кастель»

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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).

Формировании учетной политики ООО «Гранд Кастель» произведено, исходя из следующих предположений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика ООО «Гранд Кастель» сформирована, основываясь на нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.

Учетная политика для целей бухгалтерского утверждена Приказом № 20-12 от 20.12.2020 г. с внесенными изменениями, утвержденными Приказом № 28-12 от 28.12.201 г.,

Приказом № 28-12 от 28.12.2022 г., Приказом № 28-12 от 28.12.2023 г.

ООО «Гранд Кафель» 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 и др.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта (п. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ) с применением ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте».

В соответствии с учетной политикой в организации бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие 8.3.

### ***Учет основных средств и капитальных вложений***

Активы принимаются к учету в качестве основных средств, в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н .

В составе основных средств отражаются 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 100000 руб.

В соответствии с учетной политикой основные средства предусмотрено отражать в учете по стоимости, которая складывается из фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых выполняются условия ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах 100000 рублей отражаются в бухгалтерском учете списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию..

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.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

### ***Учет нематериальных активов***

Активы принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) в соответствие с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с правилами, изложенными в пунктах ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

Погашение стоимости нематериальных активов осуществляется путем накопления сумм начисленной амортизации на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Для начисления амортизации по нематериальным активам используется линейный способ, который предполагает равномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования нематериального актива (ФСБУ 14/2022).

### ***Учет запасов***

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Предприятие ведет учет приобретаемых МПЗ на счете 41 «Товары», 10 «Материалы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения.

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

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, оценка производится по средней себестоимости.

### **Порядок признания доходов**

Доходы в бухгалтерском учете признаются в соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» в зависимости от их характера, условий получения, направлений деятельности Общества с подразделением 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, экспортная выручка, а также лицензионные (сублицензионные) платежи за право пользования нематериальными активами.

К прочим доходам относятся все остальные доходы.

### **Порядок признания расходов**

Расходы в бухгалтерском учете признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы ООО «Гранд Кастель» 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).

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).

Прямые расходы Общества – себестоимость проданной продукции.

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

## **3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **3.1 Учет основных средств и капитальных вложений**

Активы принимаются к учету в качестве основных средств, в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н. Капитальные вложения учитываются в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Учет арендованных основных средств ведется в соответствии с бухучёту и применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

Срок полезного использования (далее – СПИ) объекта основного средства устанавливается на дату ввода в эксплуатацию данного объекта решением комиссии, согласно технической документации в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта общества, с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.

Переоценка основных средств не осуществляется.

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.

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

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

Данные об арендованных основных средствах представлены в согласованной сторонами в договорах, кадастровой стоимости арендуемого недвижимого имущества.

### 3.2. 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 сформирована по данным бухгалтерских счетов 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов» представлена в Таблице 1.1 Табличной части настоящих Пояснений.

В составе нематериальных активов учтены:

Нематериальные активы	Остаточная стоимость 31.12.2024 тыс.руб.	Остаточная стоимость 31.12.2023 тыс.руб.			Срок полезного использования
Сайт Grand Castel	50	201			От 2 до 5 лет
Промышленный образец «Бутылка»	50	248			От 3 до 5 лет
Торговая марка «Звезды Кизляра» ( в серии ) VS, VSOP, XO объем 0,5, 0,25, 0,10 л	-	655			От 5 до 7 лет
КРЕМЛЕВСКАЯ ВОДКА (объем 0,5, 07 л)	-	1263			От 1 до 2 лет
1С:Предприятие 8.3.ПРОФ. Лицензия на сервер (x86-64) .	103	-			От 3 до 5 лет

Рег. 8105665594	№					
CASINO ROYAL (в серии) VS VSOP ХО объемы 0,5 0,25 0,10 л	-	702				От 1 до 2 лет
ИТОГО	203	3 069				

К НМА относятся лицензии со сроком использования более 12 месяцев.

Установлен лимит стоимости нематериальных активов- 100 000 (сто тысяч) рублей.

**Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые ООО «Гранд Кастель» имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от стоимости.**

Способ начисления амортизации нематериальных активов - линейный.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» - использован вариант единовременной корректировки (п.53 ФСБУ 14/2022) на 01.01.2024 г.

### 3.3. Учет запасов

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В качестве материально-производственных запасов Общество признает активы:

- материалы и другие аналогичные ценности, товары для перепродажи, в т.ч. импортные. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается.

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.

### 3.4. Расчеты с дебиторами

В составе дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;  
- авансы выданные.

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма дебиторской задолженности составила 1 723 404 тыс. руб. по состоянию 31.12.2024 г. – 1 714 233 тыс руб. Основная сумма задолженности возникла по расчетам с покупателями. Задолженность, не подтвержденная дебиторами с истекшим сроком исковой давности на сумму 3 567 692,43 руб. списана в соответствии с приказами № 1-ИСК/2024 от 03.03.2024 г., № 21-ИСК/2024 от 31.05.2024 г., № 31-ИСК/2024 от 31.08.2024 г.

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.

Основными дебиторами являются:

n/n	Наименование организации	Сумма задолженности (тыс. руб.)
-----	--------------------------	---------------------------------

1.	Общество с ограниченной ответственностью "Агроторг"	29 842
2.	Акционерное общество "Арома Трейд"	26 692
3.	Открытое Акционерное Общество АГРОФИРМА "Жемчужина Ставрополя"	38 826
4.	Общество с ограниченной ответственностью "Розница К - 1"	20 620
5.	Общество с ограниченной ответственностью "Сладкая жизнь Н.Н."	28 655
6.	Общество с ограниченной ответственностью "ВКЗ Шереметьевский"	46 262

Суммы дебиторской задолженности реальны к взысканию и подтверждены результатами инвентаризации.

В связи с не реальностью к взысканию дебиторской задолженности, резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода создавался. Сумма резерва составляет – 172 855,60 рублей.

### 3.5. Капитал и резервы

В составе собственного капитала Общества отражены следующие элементы:

Нераспределенная прибыль в составе собственного капитала в бухгалтерском балансе составила на конец года 277 130 тыс. руб. с учетом прибыли прошлых лет. По итогам отчетного года в Отчете о финансовых результатах отражена сумма чистой прибыли 46 341 тыс. руб.

Чистые активы составили 287 139 тыс. руб.

### 3.7. Обязательства

#### 3.7.1. Учет кредиторской задолженности

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.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности: расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы полученные, расчеты с бюджетом:

Виды задолженности	Сумма по Главной книге, руб.	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	633 429 494,00	706 484 010,00
Расчеты с покупателями и подрядчиками	-	-
Расчеты с бюджетом	27 472 927,00	120 309 551,00
Расчеты по социальному страхованию	585 113,00	1 002 000,00
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-
Расчеты за услуги телефонной связи	-	-
Расчеты с дебиторами и кредиторами	750 000,00	208 332 767,00
<b>Итого</b>	<b>662 237 534,00</b>	<b>1 036 128 328,00</b>

К поставщикам Общества относятся (указать несколько самых основных)

п/п	Наименование организации	Сумма задолженности (тыс. руб.)
1.	ООО "ГРУП ГУНСА ГИДА"	22 026

	ИНС.МЕД.ТАР.ЭЛ.БЛ.ДАН.САН ВЕ ТИК"	
2.	Общество с ограниченной ответственностью "Оптитранс"	15 266
3.	ООО "ГЕТАПСКИЙ ВИНО КОНЬЯЧНЫЙ ЗАВОД"	351 071
4.	Общество с ограниченной ответственностью "ТД "Крымский статус"	7 045
5.	АО "МОСКОВСКИЙ ЗАВОД "КРИСТАЛЛ"	29 964
6.	Общество с ограниченной ответственностью "ВКЗ Шереметьевский"	105 795

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

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

По состоянию на 31.12.2024 Общество арендовало:

Договор аренды	Арендодатель	Объект аренды	Сумма аренды руб.	Срок аренды
Договор аренды № 183 от 01.01.2023	ООО "ИНТОРС"	Недвижимое имущество (складские помещения)	97 952 162,56	10 лет (31.01.2023 г. по 31.01.2033 г.)
Договор № 924 от 24.01.2014	ООО "КРАСНАЯ ПРЕСНЯ"	Недвижимое имущество (складские помещения)	48 737 173,61	10 лет (С 31.01.2018 г. по 31.01.2028 г.)

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2024 г. является текущей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### 3.7.2. Учет кредитов и займов полученных.

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 руб	Срок погашения
1.	Долгосрочные займы Участника	619 498 112	31 декабря 2025 г.
2.	Овердрафт	50000000	10 июля 2025 г.
3.	Кредит (ВКЛ)	700 000 000	18 июля 2025 г.

## 4. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ 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.

## 5. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

### 5.1. Признание и учет доходов

Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, прочего имущества, выполненных работ и оказанных услуг отражается на балансовых счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Моментом реализации продукции, работ, услуг и прочего имущества считается момент перехода права собственности к покупателю, предусмотренный в договоре.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на (п. 4 ПБУ 9/99):

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (п. 5 ПБУ 9/99).

По данным Отчета о финансовых результатах выручка за 2024 г. составила 5 586 882 тыс. руб..

#### Структура продаж .

№ пп	Выручка от (без НДС), тыс. руб.:	2024 г.	2023 г.
1.	Вознаграждение Лицензиата (Сублицензионные договоры на ТЗ)	162 011	210 744
2.	Выручка	5 117 474	5 532 018
3.	Экспортная выручка	307 397	56 593

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99). Прочие доходы должны соответствовать критериям, перечисленным в п. 7 ПБУ 9/99.

По данным Отчета о финансовых результатах за 2024 г. прочие доходы составили 3 585 004 тыс. руб.

<i>Наименование статьи доходов</i>	<i>Сумма (тыс. руб.)</i>	<i>Расшифровка доходов</i>
Уступка права требования по договору факторинга	3 422 455	Уступка права требования по договору факторинга
Штрафы, пени по ФХД	11 965	Штрафы, пени по ФХД
Курсовые разницы	40 854	Курсовые разницы
Прочие доходы	109730	Расчеты по банковским операциям, Доходы от сдачи оборудования в аренду, Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты, Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса

### **5.2. Признание и учет расходов**

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.

Прямые расходы Общества – себестоимость проданной продукции.

Остальные расходы - косвенные. Исходя из требований ПБУ 10/99.

Себестоимость продаж составила 4 610 272 тыс. руб., косвенные расходы 323 812 тыс. руб.

#### **Структура расходов**

<i>Наименование статьи расходов</i>	<i>Сумма (тыс. руб.)</i>	<i>Расшифровка расходов</i>
Уступка права требования по договору факторинга	3 422 455	Уступка права требования по договору факторинга
Премия покупателю	3 475	Премия покупателю по ФХД
Штрафы, пени по ФХД	344 541	Штрафы, пени по ФХД
Расходы на услуги банка	9 462	Расходы на услуги банка
Курсовые разницы	44 390	Курсовые разницы
Расходы на услуги факторинговых компаний	69 775	Расходы на услуги факторинговых компаний
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 657	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
Прочие расходы	126 407	Государственная пошлина, Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты,

Резервы предстоящих расходов не создаются.

### **5.3. 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.

В состав расходов будущих периодов входят расходы, которые в связи с учетом перехода на ФСБУ 14/2022 не могут учитываться как НМА: CASINO ROYAL (в серии) VS VSOP XO объемы 0,5 0,25 0,10 л дизайн этикеток, укупорки, 3Д изображения изделий, логотип, Звезды Кизляра (в серии) VS, VSOP, XO объем 0,5, 0,25, 0,10 л дизайн этикеток, укупорки, логотипа, атрибуты Торговой марки, файлы для печати этикеток, 3D изображения изделий, КРЕМЛЕВСКАЯ ВОДКА (объем 0,5, 07 л) дизайн этикеток, логотип, файлы для печати 3D изображения изделий, дизайн бутылки из стекла, макеты из акрила.

#### **5.4. Прибыль и чистые активы**

По итогам 2024 года Обществом получена прибыль (убыток) до налогообложения 67 288 тыс.руб. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах).

Чистая прибыль отчетного года после налогообложения составила 46 341 тыс руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

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 2024 год составила 104 736 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 20 947 тыс. руб.

#### **6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности 2024 г. в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Корректирующее операции отсутствуют.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность 2024 г., состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

#### **7. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

У Общества 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 СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

В соответствии с п. 10 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) Общество раскрывает следующую информацию за 2024 год:

По расчетам с поставщиками и покупателями:

Характер взаимоотношений	Предварительная оплата	Оплата по факту оказанных услуг	Предварительная оплата
<p>1.ООО «Торговый Дом Гилядов» (ИНН 0547008067)</p> <p>Лицензионные договоры на право пользования Товарными знаками</p> <p>Учредитель (100% Уставного капитала), Генеральный директор</p>	-	-	-
<p>2. ООО «Гранд Кафель» (ИНН 2624800925)</p> <p>Лицензионный договор № 10/02/2021, ДОГОВОР СУБАРЕНДЫ № 01/03/2022 НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА, ДОГОВОР СУБАРЕНДЫ недвижимого имущества № 01/07/2023 от 01.07.2023 г., ДОГОВОР СУБАРЕНДЫ недвижимого имущества № 01/06/2024 от 01.06.2024 г., Учредитель (100% Уставного капитала), Генеральный директор</p>	-	4 258 800 РУБ.	-

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

Краткосрочные вознаграждения , начисленные основному управленческому персоналу в 2024 году составили – 1 882 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения , начисленные основному управленческому персоналу в 2023 году составили – 1 666 тыс. руб.

По видам сделок со связанными сторонами:

Руб.

№ п/п	Наименование связанных сторон	Виды операций	2024 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 образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.
1	Гилядов Г.В. (заимодавец)	Предоставление (возврат) займа Начисление (оплата) процентов	-	619 498	Перечисление денежных средств на счет Заимодавца 31.12.2025 г.	-
2.	ООО «ГрандКастель» (ИНН 262480092 50)	Передача прав пользования товарными знаками	3 600 000	600 000	Перечисление на расчетный счет январь 2025 г.	-
3.	ООО «Гранд Кастель» (ИНН 262480092 5)	Реализация услуг (субаренда)	546 000	-	-	-

### **Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых управленческому Персоналу.**

За 2024 год исполнительному органу было начислено:  
оплата труда за отработанное время 1 738 тыс. руб.,  
оплата ежегодного отпуска 144 тыс. рублей,  
премирование по итогам работы 0-00 тыс. руб.,  
компенсационные выплаты (больничный лист за первые три дня выплаченный работодателем, сохранение среднего заработка на время служебной командировки, суточные), договор дарения в денежной форме 0-00 тыс. руб.,  
начислено взносов во внебюджетные фонды 568 тыс. рублей.

## **9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.**

ООО «Гранд Кастель» в 2024 году не проводило мероприятий по прекращению каких-либо видов деятельности, а наоборот, направляет усилия по расширению продаж. Угроз непрерывности деятельности Общества в 2024 г. не предполагается.

В соответствии с ПБУ 4/99 если при составлении бухгалтерской отчетности организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Исходя из этого, с целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, Обществом раскрыты основные показатели и пояснения хозяйственной деятельности, исключающие наличие потенциально существенных рисков, которым может быть подвержена организация:

- рост кредитных ставок

Обществом не планируется привлечение дополнительных значимых по величине суммы заимствованных средств в 2024 году.

- риск ликвидности

Общество оценивает данный риск как средний и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

- страновой риск

Общество не подвержено страновому риску, поскольку не имеет дочерних организаций в других странах.

## **10. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ**

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 в составе:

Бухгалтерский баланс,

Отчет о финансовых результатах.

*Приложений к отчетности:*

Отчет об изменениях капитала,

Отчет о движении денежных средств,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Инвентаризация обязательств в ООО «Гранд Кастель» проводилась по состоянию на 30 декабря включительно.

Отчетный период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

Корректировочный вариант бухгалтерской отчетности составлен и сдан – НЕ СДАВАЛИ.

Аудиторская проверка за 2023 отчетный год проводилась компанией - 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.

Аудиторская проверка за 2024 год будет проводиться аудиторской фирмой 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.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из непрерывности деятельности.

В Обществе установлен уровень существенности 5% для определения значимости влияния рассматриваемого финансового показателя на результаты деятельности компании, движение денежных средств, а также общее финансовое состояние Общества, т.е. существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%.

Генеральный директор

Гулядов Герман Вячеславович

20 марта 2025 г.

