

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Фалькон»

за 2023 год

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной собственностью «Фалькон» (далее – Общество) зарегистрировано 20.05.2004г. (Свидетельство о государственной регистрации № 00563769) Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по Василеостровскому району Санкт-Петербурга, ИНН/КПП 7801266140/780101001, ОГРН 1047800032884.

Место нахождения Общества: Россия, 199053, г. Санкт-Петербург, Большой пр. В.О., д.9/6 литер Б.

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества согласно кодам ОКВЭД является 64.99.1 «Вложения в ценные бумаги».

1.3. Списочная численность работающих

Списочная численность работающих за налоговый период составила 1 человек.

1.4. Управление в обществе

Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор Общества.

Основным управленческим персоналом является Генеральный директор.

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 20 000 руб. Уставный капитал полностью оплачен.

2. Раскрытие статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

2.1 Сведения, относящиеся к учетной политике Общества

Бухгалтерская отчетность организации соответствует действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетным годом установлен период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.

Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям Общества относятся:

- ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), которые к бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости (п. п. 3, 8 ПБУ 19/02);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в банках и пр.

Учет основных средств

Учёт основных средств (ОС) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства", утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Учет при получении имущества в аренду

Общество с 2022 года перешло на применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей (п. 9 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом отражается на счете 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Ставка дисконтирования, используемая для расчета процентов, равна ключевой ставке на 31.12.2021 – 8,50% и продолжает применяться по состоянию на 31.12.2023

Учет доходов

Обществом признаются доходы:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие поступления.

В состав прочих доходов Общества включаются:

- проценты, начисленные по предоставленным займам (кредитам);
- проценты, начисленные за размещение денежных средств на депозитных счетах и МНО в банках;
- прочие.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- проценты начисляются в соответствии с условиями договоров;
- иные поступления – по мере образования (выявления).

Учет расходов

В состав прочих расходов Общества включаются:

- проценты, начисленные по полученным займам (кредитам);
- комиссии банков;
- пени, неустойки, штрафы за нарушение условий договоров;
- прочие по мере образования (выявления).

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Для учета управленческих расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Расчет налога на прибыль

Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрывается в бухгалтерском и налоговом учете с использованием ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль».

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77) отражается развернуто.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от валюты баланса.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

2.2 Дополнительные данные, раскрывающие структуру статей баланса на 31.12.2023

Строка 1150 «Основные средства»

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Полученное в аренду нежилое помещение под офис	361	482

Отражена оценка предмета аренды, уменьшенная на сумму ежемесячных платежей по договору аренды нежилого помещения. Общество арендует нежилые помещения для размещения офиса. Договором аренды не предусматривается выкуп помещений.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.22
Сумма арендных обязательств	88	117

Сумма арендных обязательств * 20%.

Отражена информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.02 № 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.22
Остаток денежных средств на р/с	122	156

Отражен остаток денежных средств на расчетном счете в кредитной организации. Движение денежных средств отражено в Отчете о движении денежных средств.

Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.22
Сдача отчетности по ТКС	8	6

Отражен остаток по расходам будущих периодов.

Строка 1350 «Добавочный капитал»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.22
Добавочный капитал	277	319

Добавочный капитал образован за счет вкладов в имущество участниками Общества.

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.22
Процентные расходы по аренде	10	17
Остаточной стоимости предмета аренды	72	96
Отложенные налоговые обязательства	82	113

Отражена информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

Строка 1450 «Прочие обязательства»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.22
Арендные обязательства	390	501

Отражены арендные обязательства, срок по которым превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.3. Дополнительные данные, раскрывающие структуру отчета о финансовых результатах за период январь – декабрь 2023 года

Строка 2220 «Управленческие расходы»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.22
Амортизация ППА	(120)	(120)
Подключение к системе для сдачи эл.отчетности	(8)	(6)
Оценка условий труда	(2)	-
Нотариальные расходы	-	(2)
Управленческие расходы	(130)	(128)

Строка 2330 «Проценты к уплате»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.22
Проценты к уплате по аренде в связи с применением ФСБУ 25/18	(36)	(44)

Строка 2350 «Прочие расходы»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.22
Услуги банк	(26)	(24)

Налог на прибыль

При расчете налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.02 № 114н (в ред. от 20.11.2018 г.)

Общество определяет текущий налог на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Результаты корректировок условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отражены в таблице.

«Расчет налога на прибыль», тыс. руб.

Показатели	Код строки	2023 год	2022 год
Убыток до налогообложения в бухгалтерском учете	2300	(192)	(196)
Условный доход по налогу на прибыль УД		(38)	(39)
Постоянные разницы по налогу на прибыль, в том числе:		182	176
- расходы, не принимаемые в налоговом учете		182	176
Постоянный налогового расход (доход) ПНР/ПНД		36	35
Условный доход по налогу на прибыль после корректировки на ПНР/ПНД		(2)	(4)
Временные разниц, в том числе:		10	19
- арендные обязательства		(146)	(146)
- проценты по аренде помещений		36	44
- амортизация арендованного имущества ОС		120	121
Изменение ОНА с временных разниц, в том числе:		(29)	(29)
- погашение арендных обязательств		(29)	(29)
Изменение ОНО с временных разниц, в том числе:		31	33
- погашение кредиторской задолженности		7	9
- погашение основных средств		24	24
Отложенный налог на прибыль ОНП (ОНА+ОНО)	2412	2	4
Текущий налог на прибыль (ТНП)	2411	-	-
Налог на прибыль (стр.2411+стр.2412)	2410	2	4
Бухгалтерский убыток	2400	(190)	(192)

Ставка налога на прибыль составляет 20%.

Текущий налог на прибыль за 2023 год = (38) + 36 + 2 = 0

Текущий налог на прибыль за 2022 год = (39) + 35 + 4 = 0

3. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» с учетом внесенных изменений на основании Приказа Минфина № 287н от 27.11.2020 (п.16). Информация в пояснениях указана в том объеме, который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и ее контрагентов.

По состоянию на 31.12.23 г. связанной стороной для Общества является:

Генеральный директор – Клявина Елена Тимофеевна

Вознаграждение управленческому персоналу (з/п) в 2023 году не начислялось и не выплачивалось.

4. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

5. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

На 31.12.2023г. задолженность по неиспользованным отпускам отсутствует. Резерв на оплату отпусков не создавался.

6. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не заключала договоры о совместной деятельности.

7. Информация о договорах доверительного управления

Организация в 2023 году не заключала договоры доверительного управления.

8. Информация по прекращаемой деятельности

ПБУ 16/02 (в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н) не применяется в виду отсутствия событий по прекращению деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

« » марта 2024 г.

Генеральный директор

Клявина Е.Т.