

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Галеон»
за период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Галеон» зарегистрировано 27.05.2019 г. за основным государственным регистрационным номером 1197847122362.

Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной Налоговой Службы № 15 по Санкт-Петербургу).

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Галеон»
Сокращенное наименование на русском языке: ООО «Галеон»

ООО «Галеон» состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной Налоговой Службы № 11 по Санкт-Петербургу.

ИНН 7842172067 КПП 784201001

Местонахождение: Россия, 191124, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Смольнинское, пл. Растрелли, д. 2, стр. 1, помещ. 3-Н, ком. 2.26

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «Галеон» согласно кодам ОКВЭД является:
64.99.1 Вложения в ценные бумаги

1.3. Средняя численность работающих

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1 человек.

1.4. Состав членов исполнительных и контрольных органов

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества
- Генеральный директор

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. К его компетенции относится рассмотрение и принятие решений по наиболее важным вопросам деятельности Общества. В 2023 году такие решения принимались единственным участником.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества-Генеральным директором Общества, который подотчетен Общему собранию участников.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление ООО «Галеон» является генеральный директор Общества.

Генеральным директором ООО «Галеон» с момента создания и по настоящее время является Ласточкина Анна Юрьевна.

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал ООО «Галеон» составляет на 31.12.2023 - 500 тыс. рублей.
Уставный капитал полностью оплачен.

1.6. Сведения о филиалах и представительства

Филиалов и представительств ООО «Галеон» не имеет.

С момента создания ООО «Галеон» применяет основной режим налогообложения.

2. Раскрытие статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

2.1. Сведения, относящиеся к учетной политике организации

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Галеон» за 2023 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты представлены в отчетности как краткосрочные. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является сумма фактических затрат на приобретение.

Расходы Общества, связанные с обслуживанием финансовых вложений, включаются в состав прочих расходов.

В случае незначительности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается незначительной, если она не превышает 10 % процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

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);
- депозитные вклады в банках сроком более 3-х месяцев и пр.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. При наличии признаков обесценения организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты со сроком возврата более 3-х месяцев, признаются финансовыми вложениями и учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03 «Депозитные счета».

Депозитные вклады со сроком возврата менее 3-х месяцев признаются денежными эквивалентами и учитываются на 55 «Прочие специальные счета в банках»

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 учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 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.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы").

В состав прочих доходов Общества включаются:

- проценты, начисленные за размещение денежных средств на депозитах 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).

Такие доходы учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

В состав прочих расходов Общества включаются:

- комиссии банков;
- пени, неустойки, штрафы за нарушение условий договоров;
- прочие по мере образования (выявления), в т.ч. резерв под обесценение финансовых вложений.

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

Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрывается в бухгалтерском и налоговом учете с использованием Положения «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.).

При составлении бухгалтерской отчетности показатель считается существенным и подлежит раскрытию, если его значение превышает 5% процентов от суммы строк соответствующего раздела отчетности.

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.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах российских рублей.

2.2. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса, тыс. руб.

2.2.1. Актив баланса

Строка Актива баланса	31.12.2023	31.12.2022
Строка 1150 «Основные средства»		
Оценка предмета аренды, уменьшенная на сумму ежемесячных платежей по договору аренды нежилого помещения	171	341
ИТОГО по строке	171	341
Строка 1170 «Финансовые вложения»		
Стоимость вложений в уставный капитал российской организации (ООО)	2 243 020	1 449 174
ИТОГО по строке	2 243 020	1 449 174
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»		
Сумма налогового актива с суммы убытка, полученного в налоговом учете	604	640
Сумма налогового актива с резерва под обесценение финансовых вложений	-	67 602
Сумма налогового актива с корректировки стоимости арендованного имущества	40	79
ИТОГО по строке	644	68 321
Строка 1220 «НДС по приобретённым ценностям»		
НДС по приобретенным услугам, принятым Обществом на баланс и на 31.12.22 еще не предъявленные к вычету	129	126
ИТОГО по строке	129	126
Строка 1240 «Финансовые вложения»		
Дебетовое сальдо счета 55 «Депозитные счета»	1 200	-
ИТОГО по строке	1 200	-
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»		
Дебетовое сальдо счета 51 «Расчетные счета»	64	808
ИТОГО по строке	64	808
Строка 1260 «Прочие оборотные активы»		
Сумма расходов будущих периодов, отраженная на сч. 97 - расходы на неисключительные права использования компьютерных программ (электронная отчетность и т.п.)	29	8
Отражается сумму НДС по арендным обязательствам по договору аренды нежилого помещения	39	78
ИТОГО по строке	68	86

2.2.2. Пассив баланса

Строка 1310 «Уставный капитал» По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества составляет 500 тыс. рублей, на протяжении отчетного периода не изменялся.

Строка Пассива баланса	31.12.2023	31.12.2022
Строка 1410 «Заемные средства»		
Сумма задолженности по полученному займу - кредитовое сальдо на счете 67.03, со сроком погашения 20.08.2026, ставка 1 % годовых	1 635 257	1 788 257
Сумма задолженности по процентам по долгосрочному займу-кредитовое сальдо на счете 67.04, со сроком погашения 20.08.2026	22 181	30 753
ИТОГО по строке	1 657 438	1 819 010
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»		
Сумма налогового обязательства с остаточной стоимости арендованного имущества	34	68
Сумма налогового обязательства с процентов по аренде	2	7
ИТОГО по строке	36	75
Строка 1450 «Прочие обязательства»		
Сумма арендных обязательств	226	435
ИТОГО по строке	226	435
Строка 1510 «Заемные средства»		
Сумма задолженности по полученному займу - кредитовое сальдо на счете 67.03, со сроком погашения 26.07.2024, ставка 1 % годовых	609 000	-
Сумма задолженности по процентам по долгосрочному займу-кредитовое сальдо на счете 67.04, со сроком погашения 26.07.2024	26 929	-
ИТОГО по строке	635 929	-
Строка 1520 «Кредиторская задолженность»		
Налог на прибыль	36	-
Прочая	1	2
ИТОГО по строке	37	2

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.23 Общество не имеет.

2.4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

2.4.1. Строка 2110 «Выручка от продажи товаров (работ, услуг)»

Выручки от основной деятельности в отчетном периоде получено не было.

2.4.2. Строка 2220 «Управленческие расходы»

Статья	31.12.2023	31.12.2022
Оплата труда управленческого персонала	(31)	(32)
Страховые взносы	(9)	(10)
Аренда помещения офиса	(171)	(171)
Расходы на неисключительные права использования ПО	(19)	(21)
Аудиторские услуги	(80)	(70)
Обучение персонала	-	(2)
Услуги связи	(1)	(1)
Почтовые расходы	(14)	-
ИТОГО по строке	(325)	(307)

2.4.3. Строка 2320 «Проценты к получению»

Проценты, начисленные по договору депозитного вклада (начисленные на сумму средств, размещенных на депозитном счете) в 2023 году составили 747 тыс. руб., в 2022 году – 24 тыс. руб.

2.4.4. Строка 2330 «Проценты к уплате»

Статья	31.12.2023	31.12.2022 до корректировки	31.12.2022 после корректировки
Проценты, начисленные по договору долгосрочного займа	(18 357)	(12 696)	(12 696)
Процентный расход по аренде	(25)	-	(40)
ИТОГО по строке	(18 382)	(12 696)	(12 736)

Данные строки 2330 «Проценты к уплате» на 31.12.22 скорректированы в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Ранее процентный расход по аренде был отражен в составе строки 2350 «Прочие расходы».

2.4.5. Строка 2340 «Прочие доходы»

Восстановлен резерв под обесценение финансовых вложение в сумме 338 012 тыс. руб.

2.4.6. Строка 2350 «Прочие расходы»

Статья	31.12.2023	31.12.2022 до корректировки	31.12.2022 после корректировки
Расходы на услуги банков	(42)	(27)	(27)
Процентный расход по аренде	-	(40)	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы (без НУ)	(42)	-	-
ИТОГО по строке	(84)	(67)	(27)

3. 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 условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (далее -УР (УД)) на основе данных бухгалтерского учета исходя из бухгалтерской прибыли (убытка).

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату:

УР (УД) = Бухгалтерская прибыль x Ставка налога.

Условный расход (доход) корректируется на постоянный налоговый расход (доход) по налогу на прибыль (далее ПНР (ПНД)).

РНП (ДНП) = УР (УД) +/- ПНР (ПНД)

Расход (доход) по налогу на прибыль (далее (РНП (ДНП))) определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль (далее ОНП).

Текущим налогом на прибыль (ТНП) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый согласно законодательству РФ о налогах и сборах. Его величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль:

$\text{ТНП} = \text{Налоговая прибыль} \times \text{Ставка налога.}$

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период:
 $\text{ОНП} = \text{ОНА} + \text{ОНО}.$

$\text{РНП (ДНП)} = \text{ТНП} + \text{ОНП},$
 где ОНП = суммарное изменение ОНА и ОНО.

Расчет налога на прибыль

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прибыль/Убыток до налогообложения в бухгалтерском учете	319 968	2 735
Условный доход/расход по налогу на прибыль (УД)	63 994	547
Временные разницы, в том числе:	(176)	349
- Убыток в налоговом учете	(178)	336
- Резерв на оплату отпусков	1	2
- Резерв под обесценение финансовых вложений	(338 012)	(15 781)
- Арендованное имущество	171	171
- Корректировка стоимости арендованного имущества	(195)	(195)
- Процентный расход	25	35
ОНА	(67 677)	(3 128)
ОНО	39	41
Постоянные разницы	18 399	12 696
Постоянный налоговый расход (ПНР)	3 680	2 540
Текущий налог на прибыль (ТНП) По строке 2411 Отчета о финансовых результатах	(36)	-
Отложенный налог на прибыль (ОНА+ОНО) По строке 2412 Отчета о финансовых результатах	(67 638)	(3 086)
Налог на прибыль за отчетный период: РНП = ТНП+ОНП По строке 2410 Отчета о финансовых результатах	(67 673)	(3 086)

Сумма текущего налога на прибыль в 2022 году = $547 + (- 3\ 128) + 41 + 2\ 540 = 0$
 Сумма текущего налога на прибыль в 2023 году = $63\ 994 + (- 67\ 677) + 39 + 3\ 680 = 36$

4. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.23 связанными сторонами для Общества являются:

1. Акционерное Общество "Акционерный Банк "РОССИЯ": ОГРН 1027800000084, ИНН 7831000122 КПП 783501001, местонахождение: 191124, Санкт-Петербург г, Растрелли пл., дом № 2, строение 1 - распоряжается долей в размере 100% от уставного капитала ООО «Галеон».
 За 2023 год с данной организацией осуществлялись следующие операции:
 - аренда помещения у АО «АБ «РОССИЯ». Стоимость услуг за отчетный период составила 234 тыс. руб. (в т. ч. НДС 20 %).

2. Общество с ограниченной ответственностью «Морской порт Геленджик» ОГРН 1162375056480 ИНН 2304070885 КПП 230401001, местонахождение: 353465, Краснодарский край, город Геленджик, улица Тельмана, дом 135, оф. Э.3, пом.89, - юридическое лицо, контролируемое Обществом. ООО «Галеон» владеет долей в размере 28,93 % от уставного капитала ООО «Морской порт Геленджик», что меньше на 16,22346 % по сравнению с 2022 годом. В 2023 году Общество внесло вклад в уставный капитал ООО «Морской порт Геленджик» в сумме 455 835 тыс. руб.

3. Ласточкина Анна Юрьевна – лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, генеральный директор ООО «Галеон» оказывает значительное влияние. Оплата труда основного управленческого персонала в отчетном году составила 31 тыс. руб., НДФЛ – 4 тыс. руб., сумма страховых взносов – 10 тыс. руб. Оплата труда основного управленческого персонала в отчетном году, как и в предыдущем году, производится в соответствии с трудовыми контрактом на основе месячного должностного оклада, установленного штатным расписанием. Оплата ежегодного отпуска производится в соответствии с трудовым законодательством РФ. Начисление долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в обществе не предусмотрено.

5. 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.

6. Информация об оценочных обязательства, условных обязательства и условных активах

Оценочные обязательства представляют собой резервы на оплату отпусков. Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

7. Информация о непрерывности деятельности

Отчетность сформирована на основе допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и обязательства будут погашаться в установленном порядке. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Вместе с тем, имеет место существенная неопределенность, обусловленная тем, что деятельность Общества убыточна и финансируется за счет заемных средств, а чистые активы Общества составляют отрицательную величину. В случае реализации негативного сценария (если кредиторы откажутся и (или) не смогут пролонгировать заемные обязательства Общества или предоставить дополнительное финансирование при его необходимости), для обеспечения непрерывности деятельности Общества руководство направит предложение акционерам об увеличении чистых активов за счет вклада в имущество Общества.

8. Информация о государственной помощи

Государственная помощь Обществу в отчетном году не оказывалась.

9. Информация об участии в совместной деятельности

Общество совместную деятельность не ведет и в совместной деятельности не участвует.

10. Информация о договорах доверительного управления

Общество в 2023 году не заключало договоры доверительного управления.

11. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

12. Информация о 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.

Генеральный директор

Ласточкина Анна Юрьевна

«____» февраля 2024 года