

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Стандарт»

за 2024 год

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Стандарт» зарегистрировано 01.06.2005 г. (Свидетельство о государственной регистрации серия 78 № 005554270 выдано МИФНС № 15 по Санкт-Петербургу). ОГРН 1057810451720

Местонахождение Общества: Россия, 199178, г. Санкт-Петербург, 11 линия В. О., 38 литер А, помещение 72.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «Стандарт», согласно кодам ОКВЭД, являются 64.99.11- «Вложения в ценные бумаги».

1.3. Средняя численность

Средняя численность за отчетный период составила 7 человек.

1.4. Управление в Обществе

Генеральный директор Общества в период с 16.02.2008 г. по настоящее время – Веселова Ирина Сергеевна. Генеральный директор отвечает за корпоративное управление в Обществе.

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

2. Раскрытие статей бухгалтерского баланса

2.1. Сведения, относящиеся к учетной политике организации

2.1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральных стандартов и положений по бухгалтерскому учету, в том числе Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н;

• Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

2.1.2. 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.

В связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. В бухгалтерской (финансовой) отчетности производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Имущество, приобретаемое для ведения деятельности и используемое свыше двенадцати месяцев (при выполнении условий п.4 ФСБУ 6/2020) стоимостью свыше 100 000 рублей принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия пп. 1- 4 п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу относятся на затраты при вводе их в эксплуатацию. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается путем отражения их на забалансовом счете МЦ 04, учет ведется в натуральных единицах.

(п. 10 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР, Письмо Минфина от 02.03.2021 N 07-01-09/14384, Письмо Минфина от 28.12.2021 N 07-01-07/107159).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

2.1.3. Доходы организации подразделяются на:

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

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от сдачи в субаренду помещений.

Все остальные доходы относятся к прочим.

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку, проценты к получению, прочие доходы.

Выручка, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

2.1.4. Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах расходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на себестоимость, коммерческие, управленческие, проценты к уплате, прочие расходы.

В себестоимость относятся расходы, связанные со сдачей в субаренду помещений (расходы на аренду помещений, сдаваемых в субаренду).

К управленческим расходам относятся текущие расходы на содержание аппарата управления (счет 26).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи».

2.1.5. Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н основная сумма долга по полученному от заимодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства».

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

2.1.6. Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Данная категория запасов списывается на расходы в момент поступления (абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019).

2.1.7. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". 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 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.).

Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" 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 (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Применяя ФСБУ 25/2018, Общество в отношении каждого предмета аренды принимает решение об отражении или не отражении в бухгалтерском учете ППА и ОА, руководствуясь п. 11 и п.12 ФСБУ 25/2018, действующими нормами ПБУ 1/2008:

- учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (абз. 6 п. 6 ПБУ 1/2008);
- принцип существенности, то есть информация признается существенной, если она способна повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности (существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный период составляет 10 (десять) и более процентов;
- вправе выбирать способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности, если информация, сформированная в соответствии с п. 7 и 7.1. ПБУ 1/2008, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской отчетности не зависят экономические решения (п. 7.4. ПБУ 1/2008).

2.1.8. Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. Резерв на оплату отпусков на 31.12.24 создан в сумме 1 456 тыс. руб.

2.1.9. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

К денежным эквивалентам в Обществе относятся :

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течении трех месяцев).

Депозитные вклады, учтенные на счете 55 "Депозитные счета", за исключением вкладов до востребования, отражаются в составе финансовых вложений по строкам 1170 и 1240 в зависимости от срока возврата на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств за январь-декабрь 2024г размещение депозитных вкладов отражено по строке 4229 в сумме 25 700 тыс. руб., возврат депозитных вкладов – по строке 4219 в сумме 365 850 тыс. руб.

Начисленные и полученные проценты по депозитам учитываются на счете 76 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Согласно п. 38 ПБУ 19/02 организация образует резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений (резерв образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений).

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий (п. 38 ПБУ 19/02):

- на отчетную дату и предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.
- устойчивым считать снижение расчетной стоимости финансовых вложений более 3-х лет подряд.
- снижение стоимости финансовых вложений признается существенным, если разница между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений превышает 10 %.

2.1.10. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (в редакции от 20.11.18г №236н).

2.1.11. В состав основного управленческого персонала Общества входят:

- Генеральный директор;
- Финансовый менеджер;
- Юрист.

2.2. Дополнительные данные, раскрывающие структуру статей бухгалтерского баланса

2.2.1 Основные средства (строка 1150)

Показатели	Счет	Дебетовое Сальдо на 01.01.24, тыс. руб.	Уменьшение в 2024 г., тыс. руб.	Увеличение в 2024 г., тыс. руб.	Дебетовое Сальдо на 31.12.24, тыс. руб.
Земельный участок	01.01	1 503 900	-	-	1 503 900
Итого:		1 503 900	-	-	1 503 900

2.2.2 Финансовые вложения долгосрочные (строка 1170)

Показатели	Счет	Дебетовое Сальдо на 01.01.24, тыс. руб.	Уменьшение в 2024 г., тыс. руб.	Увеличение в 2024 г., тыс. руб.	Дебетовое Сальдо на 31.12.24, тыс. руб.
Предоставленные долгосрочные займы	58.03	70 957	(35 957)	96 084	131 083
Доля в уставном капитале	58.01	600	-	-	600
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	(600)	-	-	(600)
Итого:		70 957	(35 957)	96 084	131 083

2.2.3 Отложенные налоговые активы (строка 1180)

Показатели	Счет	Сальдо на 01.01.24, тыс. руб.	Уменьшение в 2024 г., тыс. руб.	Увеличение в 2024 г., тыс. руб.	Изменение за 2024 год	Корректировка ставки 25%	Сальдо на 31.12.24, тыс. руб.
Налоговый актив с суммы оценочных обязательств	09	241	-	50	50	73	364
Изменение отложенного налогового актива связано с убытком текущего года в налоговом учете	09	6 642	-	2 610	2 610	2 313	11 565
Налоговый актив с суммы резерва под обесценение финансовых вложений	09	120	-	-	-	30	150
Итого:		7 003	-	2 660	2 660	2 416	12 079

2.2.4 Запасы (строка 1210)

Показатели	Счет	Дебетовое Сальдо на 01.01.24, тыс. руб.	Уменьшение в 2024 г., тыс. руб.	Увеличение в 2024 г., тыс. руб.	Дебетовое Сальдо на 31.12.24, тыс. руб.
Материалы	10.06	1	-	-	1
Товары	41.01	542	-	-	542
Итого:		543	-	-	543

2.2.5 Дебиторская задолженность (строка 1230)

Показатели	Счет	Дебетовое Сальдо на 01.01.24, тыс. руб.	Уменьшение в 2024 г., тыс. руб.	Увеличение в 2024 г., тыс. руб.	Дебетовое Сальдо на 31.12.24, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.02	8	(405)	401	4
Расчеты с покупателями и заказчиками	62.01	27	(586)	613	53
Расчеты по налогам и сборам	68	17	(13 632)	13 811	196
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76.09	123 354	(15 379)	10 374	118 350
Итого:		123 406	(30 002)	25 199	118 603

2.2.6 Финансовые вложения краткосрочные (строка 1240)

Показатели	Счет	Дебетовое Сальдо на 01.01.24, тыс. руб.	Уменьшение в 2024 г., тыс. руб.	Увеличение в 2024 г., тыс. руб.	Дебетовое Сальдо на 31.12.24, тыс. руб.
Депозитные счета	55.03	14 100	(35 850)	25 700	3 950
Предоставленные займы	58.03	96 084	(96 084)	35 957	35 957
Итого:		110 184	(131 934)	61 657	39 907

2.2.7 Денежные средства (строка 1250)

Показатели	Счет	Дебетовое Сальдо на 01.01.24, тыс. руб.	Уменьшение в 2024 г., тыс. руб.	Увеличение в 2024 г., тыс. руб.	Дебетовое Сальдо на 31.12.24, тыс. руб.
Расчетный счет (валюта: рубль)	51	256	(51 980)	51 815	91

2.2.8 Прочие оборотные активы (строка 1260)

Показатели	Счет	Дебетовое Сальдо на 01.01.24, тыс. руб.	Уменьшение в 2024 г., тыс. руб.	Увеличение в 2024 г., тыс. руб.	Дебетовое Сальдо на 31.12.24, тыс. руб.
Расходы будущих периодов (Неисключительные права на программные продукты)	97	40	(69)	72	43
Расходы по добровольному страхованию (ДМС)	97	35	(85)	85	35
Итого		75	(154)	157	78

2.2.9 Уставный капитал (строка 1310)

Показатели	Счет	Кредитовое Сальдо на 01.01.24 тыс. руб.	Уменьшение в 2024 г., тыс. руб.	Увеличение в 2024 г., тыс. руб.	Кредитовое Сальдо на 31.12.24, тыс. руб.
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	80	10	-	-	10

2.2.10 Нераспределенная прибыль (строка 1370)

Показатели	Счет	Кредитовое Сальдо на 01.01.24, тыс. руб.	Уменьшение в 2024 г., тыс. руб.	Увеличение в 2024 г., тыс. руб.	Кредитовое Сальдо на 31.12.24, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	84	313 612	(11 657)	-	301 955

2.2.11 Кредиторская задолженность (строка 1520)

Показатели	Счет	Кредитовое Сальдо на 01.01.24, тыс. руб.	Уменьшение в 2024г., тыс. руб.	Увеличение в 2024 г., тыс. руб.	Кредитовое Сальдо на 31.12.24, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.01	10	(1 441)	1 542	111
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	389	(12 455)	12 531	465
Расчеты по налогам и сборам	68	934	(11 693)	12 740	1 981
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	164	(1 994)	2 136	306
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76.09	1 500 000	-	-	1 500 000
Итого:		1 501 497	(27 583)	28 949	1 502 863

2.2.12 Оценочные обязательства (строка 1540)

Показатели	Счет	Кредитовое Сальдо на 01.01.24, тыс. руб.	Уменьшение в 2024 г., тыс. руб.	Увеличение в 2024 г., тыс. руб.	Кредитовое Сальдо на 31.12.24, тыс. руб.
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников (Резерв на оплату отпусков)	96.01	1 205	(885)	1136	1 456
Итого		1 205	(885)	1 136	1 456

2 Раскрытие статей отчета о финансовых результатах

Показатели	Строка	За Январь-Декабрь 2023 г., тыс.руб.	За Январь-Декабрь 2024 г., тыс.руб.
Выручка	2110	481	511
в том числе:			
Сдача помещений в субаренду		481	511
Себестоимость продаж	2120	(445)	(478)
в том числе:			
Затраты на аренду помещений		(445)	(478)
Валовая прибыль	2100	36	33
в том числе:			
Сдача помещений в субаренду		36	33
Управленческие расходы	2220	(19 167)	(26 859)
в том числе:			
Добровольное страхование		(358)	(85)
Расходы на аудит ЮЛ		(115)	(120)
Затраты на аренду помещений		(1 326)	(818)
Информационные услуги		(7)	(69)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		(1 999)	(2 152)
Прочие расходы		(67)	(29)
Расчеты с персоналом по оплате труда		(12 022)	(12 823)
Услуги связи		(12)	(14)
Учет и хранение ценных бумаг		(93)	-
Земельный налог		(3 164)	(10 744)
Электронная отчетность		(4)	(5)
Проценты к получению	2320	9 938	10 374
в том числе:			
Проценты по договорам займа и депозитам	23201	9 938	10 374
Прочие доходы	2340	-	57
в том числе			
Оценочные обязательства (Резерв ежегодных отпусков)	23401	-	57
Прочие расходы	2350	(63 278)	(338)
в том числе:			
Услуги банка		(69)	(69)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(72 471)	(16 733)
Налог на прибыль	2410	1 870	2 660
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	-	-
отложенный налог на прибыль	2412	1 870	2 660
Прочее	2460	-	2 416
Чистая прибыль (убыток)	2400	(70 601)	(11 657)
Совокупный финансовый результат периода	2500	(70 601)	(11 657)

3 Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 год	2024 год
1	2	3
Прибыль (Убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	(72 471)	(16 733)
Условный доход по налогу на прибыль (УД)	(14 494)	(3 347)
Временные разницы, в том числе	9 350	13 300
- Резерв на оплату отпусков	165	252
- Расходы будущих периодов	9 185	13 048
ОНА, в том числе:	1 870	5 076
- за счет увеличения ставки	-	2 416
Постоянные разницы, в том числе:	63 121	3 433
- списание не принимаемых в НУ расходов	63 121	3 433
Постоянный налоговый расход (ПНР)	12 624	687
Текущий налог на прибыль (ТНП)	-	-
Отложенный налог на прибыль (ОНА+ОНО)		
По строке 2412 Отчета о финансовых результатах	1 870	2 660
Налог на прибыль за отчетный период: РНП = ТНП+ОНП		
По строке 2410 Отчета о финансовых результатах	1 870	2 660
Эффект изменения ставки будущего налога		
По строке 2460 Отчета о финансовых результатах	-	2 416

Сумма налога на прибыль (РНП), отраженная по строке 2410 Отчета о финансовых результатах за 2024 год: РНП= 0 + 2 660 тыс. руб.= 2 660 тыс. руб.

4 Информация о связанных сторонах

Информация относительно юридических и физических лиц, с которыми организация являлась связанной стороной:

1. Веселова Ирина Сергеевна – оказывает значительное влияние на Общество, так как является единственным участником ООО «Стандарт» и генеральным директором (является конечным бенефициаром).
2. Выплаты основному управленческому персоналу в 2024г составили:
 - оплата труда – 6 816 тыс. руб.;
 - ежегодный оплачиваемый отпуск - 438 тыс. руб.;
 - начисленные страховые взносы – 1 170 тыс. руб.

Иные операции со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

5 Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты, 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 2024 год, отсутствуют.

6 Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

По состоянию на отчетную дату в составе оценочных обязательств признаны резервы по отпускам в сумме 1 456 тыс. рублей (2023 г.: 1 205 тыс. рублей). Условные обязательства и условные активы в отчетном и предыдущем периодах отсутствуют.

7 Непрерывность деятельности

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

Генеральный директор

И. С. Веселова

10.03.2025г