

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТОМЕЛИНА» за 2024 год

Общая информация

ИНН 7708180240, КПП 770801001, ОГРН 1027739328968

Адрес местонахождения: г. Москва, Орликов пер., дом № 5, строение 3, этаж 6, пом. I, ком. 45Ч, каб. 634

Уставный капитал: 20 000 тыс. руб.

Численность: 1 человек.

Генеральный директор (внешнее совместительство) – Елисеев Д.С.

Вид деятельности: (64.99) Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенные в другие группировки

1. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность российских организаций продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В течение 2024 года Банк России последовательно повышал ключевую ставку с 16% до 21%. Также в отчетном году были приняты масштабные поправки в налоговое законодательство, увеличивающие с 2025 года ставки по налогам и сборам, налоговые базы, введен новый местный туристический налог. В частности, установлена новая прогрессивная система налоговых ставок по НДФЛ и ставка налога на прибыль в общем случае увеличена до 25%.

Оценить степень и масштаб возможных последствий указанных и ожидаемых событий, продолжительность негативного влияния не представляется возможным, однако указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе следующей учетной политики:

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского и налогового учета по методу начисления.

Предприятие создает в бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков, резервы по сомнительной задолженности, в налоговом учете - не создает.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, принимаются к учету по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по финансовым вложениям, по которым выявлены признаки обесценения.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется:

- по долговым ценным бумагам по первоначальной стоимости единицы;
- по остальным (включая акции) по ФИФО.

Общество осуществляет пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, или по курсу, установленному законом или соглашением сторон. Пересчет производится на дату совершения операции в иностранной валюте. Общество не применяет для пересчета в рубли средний курс за период.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах Общества (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

Общество при применении ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитывает с применением балансового метода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль организаций. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в отношении договоров аренды по которым одновременно:

а) не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

в) если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

В отчетном году вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части требований

к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях в нематериальные активы. Вступление в силу указанных стандартов не привело к изменениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в связи с отсутствием соответствующих объектов учета.

3. Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса

Валюта баланса на отчетную дату составляет 52 168 тыс. рублей. Валюта баланса на 31.12.2023г. составляет 51 113 тыс. руб. Валюта баланса за отчетный год по сравнению с предыдущим годом существенно не изменилась.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

3.1. Отложенные налоговые активы, сформированные на сумму резерва на оплату отпуска, на отчетную дату составили 1 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 1 тыс. руб.

3.2. Прочие активы на отчетную дату:

– проценты по выданным займам – 5 942 тыс. руб. (уплата одновременно с погашением основного долга в 2026-2029 гг.), отражены в составе прочих внеоборотных активов;

Прочие активы на 31.12.2023 г.:

– проценты по выданным займам – 4 938 тыс. руб. (уплата одновременно с погашением основного долга в 2026-2027 гг.), отражены в составе прочих внеоборотных активов.

Существенное увеличение на конец отчетного года показателя прочих внеоборотных активов, по сравнению с предыдущим годом, связано с начислением процентов по договорам займа со сроком погашения в 2026-2029 гг. на сумму 2 510 тыс. руб., уменьшение связано с досрочным погашением заемщиком задолженности по процентам по договорам займа, со сроком погашения в 2026-2027 гг. на сумму 1 506 тыс. руб.

3.3. Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) на отчетную дату отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. составляла 40 тыс. руб., в т.ч.:

- авансы по аренде офиса – 40 тыс. руб.

3.4. По состоянию на отчетную дату остаток денежных средств организации на расчетных счетах (в рублях РФ) 22 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток денежных средств организации на расчетных счетах составлял (в рублях РФ) 84 тыс. руб.

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) на отчетную дату – 78 тыс. руб. (задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль – срок уплаты 28.03.2025 г.), на 31.12.2023 г. - 78 тыс. руб. (задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль – срок уплаты 28.03.2024 г.)

3.6. Оценочные обязательства: в отчетном году была произведена незначительная корректировка резерва на предстоящую оплату отпусков. Оценочные обязательства на начало года – 4 тыс. руб., на отчетную дату - 4 тыс. руб.

4. Финансовые вложения

На отчетную дату структура финансовых вложений Общества следующая:

– в составе долгосрочных финансовых вложений отражены выданные займы на сумму 46 200 тыс. руб., со сроком погашения в 2026-2029 гг.

– краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

На 31.12.2023 структура финансовых вложений была следующая:

– в составе долгосрочных финансовых вложений отражены выданные займы на сумму 46 050 тыс. руб., со сроком погашения в 2026-2027 гг.

– краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

В течение отчетного года Общество выдало долгосрочные процентные займы на сумму 1 550 тыс. руб., со сроком погашения в 2027-2029 гг., должниками досрочно погашены долгосрочные процентные займы на сумму 1 400 тыс. руб.

5. Заемные средства

На начало и на конец отчетного года заемные средства у Общества отсутствуют.

6. Объекты учета аренды

В отчетном и предшествующих годах в отношении договора аренды (Общество – арендатор) у Общества отсутствуют объекты бухгалтерского учета, классифицируемые как объекты учета аренды, подлежащие отражению в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с невыполнением условия о праве арендатора определять, как и для какой цели используется предмет аренды (пп. 4 п. 5). Согласно условиям договора аренды, Общество не вправе изменять то, как и для какой цели использовать в течение срока действия договора полученные по договору помещения для размещения офиса.

Расходы Общества по договору аренды в течение срока аренды признаются равномерно и составили в отчетном году 161 тыс. руб., в предшествующем – 161 тыс. руб.

7. Активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах

7.1. Общество имеет арендованный объект недвижимости (офисное помещение). В отчетном году стоимость объекта по сравнению с прошлым годом не изменилась и составляет на отчетную дату 161 тыс. руб. (оценка в соответствии с п. 2.16 Учетной политики организации в сумме, равной размеру годовой арендной платы по договору). Стоимость объекта на 31.12.2023г. составляла 161 тыс. руб.

7.2. Общество имеет заключенные договоры займов об открытии возобновляемой (револьверной) линии, со сроком погашения в 2025-2028 гг., неполученная сумма займов по которым составляет на отчетную дату 2 020 000 тыс. руб.

8. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

доходы (расходы)	тыс. руб.	
	за отчетный год	за предыдущий год
Доходы, в т.ч.:	2 510	2 496
- проценты к получению по выданным займам	2 510	2 496
Расходы, в т.ч.:	1 059	1 017
- расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета	830	830
- расходы на аренду помещения	161	161
- списание остатка ДС по расчетному счету в связи с закрытием счета банком	39	-
- комиссия банка	13	15
- прочие расходы	15	11

За отчетный период доходы и расходы существенно не изменились.

В отчетном и предшествующих годах для отражения налога на прибыль по текущей деятельности Обществом применяма ставка налога на прибыль организаций 20%.

За отчетный год:

Прибыль до налогообложения составила 1 451 тыс. руб.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Условный расход по налогу на прибыль – 290 тыс. руб. (1 451 тыс. руб.*20%)

Постоянный налоговый расход – 8 тыс. руб. (39 тыс. руб. *20%) – расходы в виде списания остатка ДС по расчетному счету в связи с закрытием счета банком, не включенные в расчет налоговой базы.

Итого расход по налогу на прибыль – 298 тыс. руб. (290 тыс. руб. + 8 тыс. руб.)

Текущий налог на прибыль - 298 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 1 154 тыс. руб.

В связи с изменением с 2025 года общей ставки налога на прибыль организаций показатель отложенного налогового актива (ОНА) был пересчитан на отчетную дату. Корректировка отражена в отчете о финансовых результатах в показателе «Прочее» - 0 тыс. руб.

Изменение ставки налога с 2025 года не оказало влияние на налог на прибыль отчетного года.

За предшествующий год:

Прибыль до налогообложения составила 1 479 тыс. руб.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Условный расход по налогу на прибыль – 296 тыс. руб. (1 479 тыс. руб.*20%)

Итого расход по налогу на прибыль – 296 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль - 296 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 1 184 тыс. руб.

9. Информация о связанных сторонах

Контролирующее лицо:

АО «ТЕЭРА», адрес местонахождения: 107078, Москва г, Орликов пер, дом № 5, строение 3, оф.726. Участник Общества с долей владения 100 % уставного капитала.

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор в лице Елисеева Дениса Сергеевича.

Контролируемых лиц нет.

Операции со связанными сторонами, контролирующими Общество в отчетном году:

✓ В течение отчетного года Обществом распределена чистая прибыль по итогам 2023г. в размере 100 тыс. руб. Распределённая чистая прибыль выплачена в полном объеме денежными средствами.

Операции со связанными сторонами, контролирующими Общество в предшествующем году:

✓ В течение года Обществом распределена чистая прибыль по итогам 2022г. в размере 100 тыс. руб. Распределённая чистая прибыль выплачена в полном объеме денежными средствами.

Операции с прочими связанными сторонами Общества в отчетном году:

✓ Вознаграждение, начисленное в 2024 году основному управленческому персоналу (генеральный директор) составило 6 тыс. руб. (заработная плата пропорционально отработанному времени), страховые взносы – 2 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 задолженность перед управленческим персоналом погашена полностью.

✓ Выданные займы:

- на начало года задолженность связанных сторон составила 46 050 тыс. руб. основного долга, процентов к получению - 4 938 тыс. руб.;
- в течение отчетного года погашено связанными сторонами займов – 1 400 тыс. руб.;
- в течение отчетного года выдано связанным сторонам займов – 1 550 тыс. руб.;
- в доходах признано начисленных процентов на сумму 2 510 тыс. руб.;
- заемщиками погашено досрочно процентов на сумму 1 506 тыс. руб.;
- на конец года задолженность связанных сторон составила 46 200 тыс. руб. основного долга, процентов к получению - 5 942 тыс. руб.

Задолженность не просрочена и подлежит погашению в 2026-2029 гг.

✓ Услуги по ведению бухгалтерского учета:

- на начало отчетного года задолженность перед связанной стороной отсутствует;
- в течение отчетного года в прочих расходах признано 830 тыс. руб.;
- оплачено 830 тыс. руб.;
- на конец года задолженность перед связанной стороной отсутствует.

✓ Аренда офисных помещений:

- на начало отчетного года связанной стороне выплачен аванс 40 тыс. руб.;
- в течение отчетного года в прочих расходах признано 161 тыс. руб.;
- оплачено 121 тыс. руб.;
- на конец года задолженность перед связанной стороной отсутствует.

✓ Услуги банка:

- на начало отчетного года задолженность перед связанной стороной отсутствует;
- в течение отчетного года в прочих расходах признано 13 тыс. руб.;
- оплачено 13 тыс. руб.;
- на конец года задолженность перед связанной стороной отсутствует.

✓ Остаток денежных средств в банке – связанной стороне:

- на начало отчетного года остаток денежных средств на расчетных счетах в банке – связанной стороне составляли 43 тыс. руб. (в т. ч. в рублях РФ – 43 тыс. руб.);
- в течение отчетного года поступило 2 906 тыс. руб., списано 2 929 тыс. руб.;
- на конец года остаток денежных средств на расчетных счетах в банке – связанной стороне составлял 20 тыс. руб. (в т. ч. в рублях РФ – 20 тыс. руб.).

✓ Услуги архивного хранения документов Общества:

- на начало отчетного года задолженность перед связанной стороной составила 0 тыс. руб.;
- в течение отчетного года в прочих расходах признано 0 тыс. руб.;
- оплачено 0 тыс. руб.;
- на конец года задолженность перед связанной стороной составила 0 тыс. руб.

✓ Услуги идентификации для получения КЭП для ЭДО:

- на начало отчетного года задолженность перед связанной стороной отсутствует;
- в течение отчетного года принято услуг на сумму 8 тыс. руб., признано в прочих расходах 6 тыс. руб.;

- оплачено 8 тыс. руб.
- на конец отчетного года задолженность перед связанной стороной отсутствует.

Операции с прочими связанными сторонами Общества в предшествующем году:

✓ Вознаграждение, начисленное в 2023 году основному управленческому персоналу (генеральный директор) составило 6 тыс. руб. (заработная плата пропорционально отработанному времени), страховые взносы – 2 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 задолженность перед управленческим персоналом погашена полностью.

✓ Выданные займы:

- на начало года задолженность связанных сторон составила 46 000 тыс. руб. основного долга, процентов к получению - 3 692 тыс. руб.;
- в течение отчетного года погашено связанными сторонами займов – 1 000 тыс. руб.;
- в течение отчетного года выдано связанным сторонам займов – 1 050 тыс. руб.;
- в доходах признано начисленных процентов на сумму 2 496 тыс. руб.;
- заемщиками погашено досрочно процентов на сумму 1 250 тыс. руб.;
- на конец года задолженность связанных сторон составила 46 050 тыс. руб. основного долга, процентов к получению - 4 938 тыс. руб.

Задолженность не просрочена и подлежит погашению в 2026-2027 гг.

✓ Услуги по ведению бухгалтерского учета:

- на начало отчетного года задолженность связанной стороны по полученному авансу составляла 195 тыс. руб.;
- в течение отчетного года в прочих расходах признано 830 тыс. руб.;
- оплачено 635 тыс. руб.;
- на конец года задолженность перед связанной стороной отсутствует.

✓ Аренда офисных помещений:

- на начало отчетного года задолженность связанной стороны по полученному авансу составляла 40 тыс. руб.;
- в течение отчетного года в прочих расходах признано 161 тыс. руб.;
- оплачено 161 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 имеется задолженность связанной стороны в части аванса за аренду в первом квартале 2024 года – 40 тыс. руб.

✓ Услуги банка:

- на начало отчетного года задолженность перед связанной стороной отсутствует;
- в течение отчетного года в прочих расходах признано 15 тыс. руб.;
- оплачено 15 тыс. руб.;
- на конец года задолженность перед связанной стороной отсутствует.

✓ Остаток денежных средств в банке – связанной стороне:

- на начало отчетного года остаток денежных средств на расчетных счетах в банке – связанной стороне составляли 38 тыс. руб. (в т. ч. в рублях РФ – 38 тыс. руб.);
- в течение отчетного года поступило 2 250 тыс. руб., списано 2 245 тыс. руб.;
- на конец года остаток денежных средств на расчетных счетах в банке – связанной стороне составляли 43 тыс. руб. (в т. ч. в рублях РФ – 43 тыс. руб.).

✓ Услуги архивного хранения документов Общества:

- на начало отчетного года задолженность перед связанной стороной составила 0 тыс. руб.;
- в течение отчетного года в прочих расходах признано 0 тыс. руб.;

- оплачено 0 тыс. руб.;
- на конец года задолженность перед связанной стороной составила 0 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами не было.

10. Анализ финансового результата деятельности организации

По итогам 2024 года Обществом получена чистая прибыль в размере 1 154 тыс. руб. Чистые активы Общества увеличились и на конец отчетного года составили 52 085 тыс. руб.

Финансовое положение Общества устойчивое.

11. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности Решением участника была одобрена крупная сделка по предоставлению займа связанной стороне и был заключен договор займа со связанной стороной со сроком погашения в 2030 г., денежные средства частично переданы.

В рамках заключенных договоров займа прочей связанной стороной был частично погашен заем на сумму 6 500 тыс. руб., прочим связанным сторонам были выданы займы на общую сумму 6 800 тыс. руб.

Иных существенных событий после отчетной даты в период между отчетной датой и датой подписания настоящей отчетности, кроме раскрытых выше, не было.

Руководитель

27.02.2025 г.



Елисеев Д.С.