

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма "Аудит и финансы"

107031, Москва г, Дмитровка Б. ул., дом № 18, строение 2

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

24 марта 2025

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) Аудиторская фирма «Аудит и финансы» (Код ОКПО 45198554, ИНН/КПП 7707142130/770701001) зарегистрировано 17.02.1997, основной государственный регистрационный номер 1027739193020, присвоен Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве. Местонахождение ООО Аудиторская фирма «Аудит и финансы» 107031, г. Москва, Дмитровка Б. ул., дом № 18, строение 2. Юридический и фактический адрес совпадают.

Уставный капитал общества создан за счет денежных средств участников общества и составляет 16 700 руб.00 коп. (Шестнадцать тысяч семьсот рублей). Уставный капитал оплачен полностью и учтен на сч.80 «Уставный капитал».

Участники общества:

Единственный собственник - Трудел Айсель Айдын Кызы – 100%

Генеральный директор общества – Пушкарева Ю.В. Протокол внеочередного общего собрания участников №11 от 25.07.2011г. и №28 от 21.07.2016г.; № 33 от 02.07.2021 года.

Дочерних и зависимых обществ нет.

С 10.11.2023 общество - микропредприятие.

Основным видом деятельности общества является – сдача в наем собственного недвижимого, нежилого имущества.

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

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет генеральный директор.

Изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения в 2024 г. не вносилось.

В связи с вступлением в силу изменений в правила начисления амортизации ОС, внесенных Постановлением Правительства РФ №640 от 7 июля 2016 , для основных средств, поставленных на учет с 01.01.2017, используется обновленная редакция Классификации ОС.

В связи с изменения в НК РФ внесенными Федеральным законом от 30.11.2016 N 405-ФЗ, 401-ФЗ с 01.01.2017г. сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не должна превышать большую из величин: 10% от выручки за предыдущий налоговый период или 10% от выручки за текущий отчетный период (абз. 5 п. 4 ст. 266 НК РФ);

С 01.01.2017 года сомнительным долгом в случае наличия встречной кредиторской задолженности признается часть долга сверх размера встречного обязательства, сомнительным долгом считать только сумму, превышающую размер этого обязательства (абз. 1 п. 1 ст. 266 НК РФ);

С 01.01.2017 года организации вправе уменьшить налогооблагаемую базу на сумму убытков за периоды с 01.01.2007 г. не более чем на 50% (ст. 283 НК РФ);

В целях признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов в бухгалтерском и налоговом учете применяется метод - по средней себестоимости.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Начисленные проценты отражаются в прочих расходах в тех же отчетных периодах , к которым относятся данные начисления.

В бухгалтерском учете, общество создает резерв под обесценение материальных ценностей, резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату предстоящих отпусков.

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете ведется линейным способом, в налоговом учете применяется амортизационная премия для объектов недвижимости 10 амортизационной группы (п.7 Учетной политики для налогового учета)

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб., списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию и учитываются на забалансовом учете.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

В бухгалтерском и налоговом учете резерв на ремонт основных средств не создается.

Резерв по сомнительным долгам и на оплату предстоящих отпусков в налоговом учете создается.

Основные средства.

Недвижимое имущество - нежилые помещения по адресу: г. Москва, Б. Дмитровка ул., д.18, стр.2, 26 июня 2019г. (нежилое здание было разделено на 2 отдельных помещения):

- 756м² кадастровый номер 77:01:0001042:2321

- 414,7м² кадастровый номер 77:1:0001042:2322

Данные объекты представляют собой доходное вложение и сданы в операционную аренду.

Срок полезного использования, применяемый Обществом актуален и пересмотру не подлежит.

Учитывая, что реализация недвижимости не предполагается, что при истечении срока полезного использования ликвидация недвижимости не предполагается, что поступления от ликвидации недвижимости при истечении срока полезного использования не могут быть определены на текущий момент, ликвидационная стоимость недвижимости считается Обществом равной нулю.

На 31.12.2023 г. на балансе общества числилось основных средств по остаточной стоимости на сумму 199 950 тыс. руб. (в т. ч. в составе капвложений со сч.08.3 -568 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2024 г. этот показатель уменьшился до 191 886 тыс. руб.

<i>Виды основных средств</i>	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	(тыс. руб.) остаточная стоимость	(тыс. руб.) остаточная стоимость

нежилое здание площадью 1170,7 кв. м. по адресу: г. Москва, Б. Дмитровка ул., д.18, стр.2, свидетельство о собственности 77-АО 105548 от 18.06.12г.	191318	199208
Инженерные системы здания		174
Кап. Вложения (Проектные работы)	568	568
ВСЕГО:	191 886	199 950

Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2024г составляют 9000 тыс. руб. заем процентный предоставленный учредителю Трудел Айсель Айдын Кызы по договору № ДЗ/АИФ-АТ/230824 от 23.08.2024 от 23.08.2024 (стр. 1170).

Дебиторская задолженность.

Сумма дебиторской задолженности^[A1] (стр. 1230), составляет – по состоянию на 31.12.2024г. – 51 989 тыс. руб. по сравнению с 48 143 тыс. руб. на начало года, а именно:

- Авансы выданные поставщикам уменьшились по сравнению с началом года на 76 тыс. руб. и составили на 31.12.2024г. - 2 тыс. руб.;
- Задолженность покупателей у величилась по сравнению с началом года на 3690 тыс. руб. и составила на 31.12.2024 г. 51 377 тыс. руб.
- Переплата (Дебетовое сальдо) по расчетам с бюджетом уменьшилось на 221 тыс. руб. по сравнению с началом года и составило – 122 тыс. руб.
- Задолженность по процентам начисленным по займу предоставленному 316 тыс. руб.
- Прочие дебиторы увеличилось на 137 тыс. руб. и составило 172 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам^[A2] в отчетном периоде не создавался

Денежные средства.

Остаток денежных средств организации по состоянию на 31.12.2024г. составил –33 тыс. руб. по сравнению с 31.12.2023г. - 30 тыс. руб.

Прочие оборотные активы.

По стр. 1260 отражены расходы по имущественному страхованию, относящиеся к будущим периодам^[A3] – 252 тыс. руб. по сравнению с данными на 31.12.2023-223 тыс. руб. больше на 29 тыс.руб.

Прибыль .

Нераспределенная прибыль прошлых лет отражена по стр. 1370 баланса, на 31.12.2024 - 207884тыс. руб. на 31.12.2023 года -202342 тыс. руб, Прибыль отчетного года по данным бухгалтерского учета составила 5 542 тыс. руб^[A4].

Долгосрочные обязательства.

Заемные средства на 31.12.2024 г., учтенные в составе долгосрочных обязательств по стр. 1410 составили – 9 998 тыс. руб. по сравнению с 9347 тыс. руб. на начало года

В составе долгосрочных заемных средств на конец отчетного периода (31.12.2024г.) учтены:

- Проценты по договору займа №28022013 от 28.02.2013 с Луи Трудел– 9 998 тыс. руб. ;

В составе отложенных налоговых обязательств стр. 1420 на 31.12.24г. отражена сумма 14 83^[A5]8 тыс. руб. это сумма исчисленная с разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью недвижимого имущества, связанная с применением амортизационной премии и особенным порядком учета курсовых разниц в 2022-2024гг.

Данные по этой строке баланса увеличились на 3302 тыс. руб. по сравнению с данными на 31.12.23 г.

Краткосрочные обязательства.

Заемные средства на 31.12.2024 г. отсутствуют, учтенные на 31.12.2024г. в составе краткосрочных обязательств по стр. 1510 проценты по НОВАЦИИ к договору займа от 27.01.16 с Трудел А.А. – 9 717 тыс. руб. погашены.

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности общества (стр. 1520) по состоянию на 31.12.2024. составила 9 602 тыс. руб. что по сравнению с началом года увеличилось на 1697 тыс. руб. а именно:

-Задолженности поставщикам 1 470 тыс. руб., увеличилось уменьшилась по сравнению с началом года на 30 тыс. руб.

- Авансы полученные - на 31.12.2024 - 4171 тыс. руб., на 31.12.2023- 0 тыс. руб.^[А6]. Авансы получены в соответствии с договором аренды от ИП Богданович Николай Григорьевич по КДА/АИФ-БНГ/260424 от 26.04.2024.

-Задолженность по налогам составила 3961 тыс. руб., что на 2 391 тыс. руб. меньше чем на начало года.

- Прочие на 31.12.24г. отсутствуют, отраженная на 31.12.23г. сумма 113 тыс. руб. - сумма задолженности перед Трудел А.А. по дог. от 15.07.2016г.- погашена.

- Задолженность по зарплате отсутствует.

- Задолженность перед подотчетными лицами отсутствует.

Оценочные обязательства.

В составе оценочных обязательств учтен резерв на оплату отпусков сотрудников на 31.12.2024 он составил – 440тыс. руб. , на 31.12.2023 г. было 242 тыс. руб.^[А7], в отчетном периоде резерв увеличился на 198 тыс. руб.

Доходы и расходы.

Основные виды доходов общества в 2024г. (без НДС):

- Сдача в аренду помещений – 100% от выручки 43 885 тыс. руб.;

Основные виды расходов за 2024 г. отражены по строке 2220 отчета о финансовых результатах (Управленческие расходы) в сумме 18 957 тыс. руб., а именно:

-Амортизация основных средств – 8064 тыс. руб.

- Зарплата – 3870 тыс. руб.

- Начисления на зарплату -728 тыс. руб.

- Арендные платежи за землю – 688 тыс. руб.

- Расходы, связанные с эксплуатацией имущества – 5 057 тыс. руб.;

- Страхование имущества - 374 тыс. руб.;

- Юридические, аудиторские и нотариальные услуги – 149 тыс. руб.;

- Прочие – 27 тыс. руб.

Прочие (внереализационные) доходы и расходы^[A8]

По стр. 2320 отражены начисленные проценты по займу выданном учредителю в размере 412 тыс. руб.

Прочие доходы, отраженные по стр. 2340 отчета о финансовых результатах на 31.12.24г., составили 1670 тыс. руб., а именно:

- курсовые разницы положительные - 1 670 тыс. руб.;

В составе прочих расходов по стр. 2350 отчета о финансовых результатах на 31.12.24г., отражена сумма 11 852 тыс. руб., а именно:

- курсовые разницы отрицательные – 2 322 тыс. руб.;

- услуги банка – 612 тыс. руб.;

- прочие - 500 тыс. руб.

- налог на имущество – 8 418 тыс. руб.

Учет расчетов по налогу на прибыль^[A9]

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, используя балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

Текущий налог на прибыль в 2024 году составил- 3173 тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15158
Налог на прибыль	2410	-6373
текущий налог на прибыль	2411	-3173
отложенный налог на прибыль	2412	-3200
Прочее в том числе:	2460	-3243
Чистая прибыль (убыток)	2400	5542

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 2956 тыс. руб. и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Дебетовое сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2024 составляет _2 тыс. руб._.

Информация по судебным делам и претензионным спорам^[A10] .

Информация по судебным делам и претензионным спорам^[A11] отсутствует.

Прочие факты хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2024 г. в забалансовом учете отражено:- на сч.001 Арендованные основные средства, земельный участок по договору аренды № М-01-038731 от 13.11.12 в оценке кадастровой стоимости:

	Тыс. руб.
001	
Департамент земельных ресурсов	
зем. участок	45888
77:01:0001042:53	
Итого	45888

- на сч. 007 организован учет списанной за счет резерва по сомнительным долгам дебиторской задолженности, а именно:

Контрагенты	Тыс. руб. Остаток на 31.12.24
Договоры	
007	
Вариант Безопасности	
Основной договор с поставщиком	109,00
ГБУ МосгорБТИ	
Счет № 23 10 305777 от 24.10.2012	1,00
ГУП "Мосгоргеотрест"	
Договор № 3/6434-12 от 13.09.12	28,50
Ростелеком ОАО	
Договор № 46013 от 16.07.2003г.	0,5
СМУ-14 ООО	
Счет № 659 от 21.11.2012г.	24,00
ГУП "ГлавАПУ"	
сч. 164/48 от 31.03.2015	7,0
ГЕО Инженеринг	
Дог. 074/48-1-1 от 07.05.2018	76,0
Итого	246

Иные условные факты хозяйственной деятельности на отчетную дату отсутствуют.

Среднесписочная численность работников за 2024г. составила 3 человека.

Непрерывность деятельности.

На дату составления годовой отчетности, предпосылки прекращения деятельности отсутствуют.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые оказали бы или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества отсутствуют.

Информация о Связанных сторонах приведена в таблице

	№ п/п	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной
1	ООО «Ларкан»	Участник Трудел А.А. 100%
2	ЗАО «КоммерсантъСтолица»	Участник ООО «Ларкан» 75%
3	ООО «Ландау Фешн Групп»	Участник Трудел А.А. 100%
4	ООО «Бизнес Парк»	Участник Трудел А.А. 100%
5	ООО «Ландо –управление активами»	Участник Трудел А.А. 100%
6	ООО «Меркурий»	Участник Трудел А.А. 100% Дог. Аренды БД18/ДА/АФ-М/0620 оказано услуг 32632 тыс. руб., Оплачено 36161 тыс. руб. Остаток долга – 51216тыс.

		руб. Дог.возмездной уступки прав от 20.02.21 погашено 350тыс. руб.Остаток долга- 22 570 тыс. руб.
7	ООО «Меркурий-регионы»	Участник Трудел А.А. 100%

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде [A12]

В 2024 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях.

Задолженность перед учредителем на 31 декабря 2024г.

Счет Контрагенты	Остаток на 31.12.23	Обороты за период	
		Погашено	Остаток на 31.12.2024
Договоры			
67.04	9 717 287,78	9 717 287,78	
Трудел Айсель Айдын кызы	9 717 287,78	9 717 287,78	
Дог. займа Новация от 01.11.23	9 717 287,78	9 717 287,78	
Итого	9 717 287,78	9 717 287,78	

Задолженность учредителя перед организацией на 31.12.2024г.

Контрагенты Договоры		Остаток на 31.12.23	Займ предоставленный	Остаток на 31.12.24
	НУ		9 000 000,00	9 000 000,00
Трудел Айсель Айдын кызы	БУ		9 000 000,00	9 000 000,00
	НУ		9 000 000,00	9 000 000,00
№ ДЗ/АИФ-АТ/230824 от 23.08.2024 от 23.08.2024 12%	БУ		9 000 000,00	9 000 000,00
	НУ		9 000 000,00	9 000 000,00
Итого	БУ		9 000 000,00	9 000 000,00
	НУ		9 000 000,00	9 000 000,00

Задолженность перед близким родственником учредителя:

Счет Валюта Договоры Валюта	Показа- тели	Остаток на 31.12.23	Обороты за период		Остаток на 31.12.24
			Уменьшение курсовые разницы	Увеличение курс. Разницы	
67.24	БУ	9 347 110,64	1 670 367,07	2 321 599,14	9 998 342,71
	НУ	9 347 110,64	1 670 367,07	2 321 599,14	9 998 342,71
EUR	БУ	9 347 110,64	1 670 367,07	2 321 599,14	9 998 342,71
	НУ	9 347 110,64	1 670 367,07	2 321 599,14	9 998 342,71
	Вал.евро	94 232,60			94 232,60

Договор займа № 28022013 от 28.02.2013г.	БУ	9 347 110,64	1 670 367,07	2 321 599,14	9 998 342,71
	НУ	9 347 110,64	1 670 367,07	2 321 599,14	9 998 342,71
EUR	Вал.евро	94 232,60			94 232,60
	БУ	9 347 110,64	1 670 367,07	2 321 599,14	9 998 342,71
	НУ	9 347 110,64	1 670 367,07	2 321 599,14	9 998 342,71
Итого	Вал.евро	94 232,60			94 232,60
	БУ	9 347 110,64	1 670 367,07	2 321 599,14	9 998 342,71
	НУ	9 347 110,64	1 670 367,07	2 321 599,14	9 998 342,71

- Вознаграждения и дивиденды участникам в 2024 году не начислялись и не выплачивались.

Зарботная плата Генерального директора Пушкаревой Ю.В. за 2024 год составила 344 тыс. руб., в том числе НДФЛ. Сумма начисленных страховых взносов составила 86 тыс. руб.

В результате проведенной инвентаризации имущества и обязательств излишки и недостачи, расхождения между данными бухгалтерского учета и данными контрагентов не выявлены

Генеральный директор



Пушкарева Ю.В.