

«25» марта 2025 г.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Эспрессо Прайм» (далее также «Общество») за 2024 год.

Бухгалтерская отчетность ООО «Эспрессо Прайм» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности,

Общие сведения:

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Эспрессо Прайм», краткое наименование - ООО «Эспрессо Прайм».

Юридический адрес - 123557, Г.МОСКВА, Внутригородская территория города федерального значения МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, ПЕР ЭЛЕКТРИЧЕСКИЙ, Д. 3/10, СТР. 1, ПОМЕЩ. 1Н/6.

фактический адрес: 123557, Г.МОСКВА, Внутригородская территория города федерального значения МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, ПЕР ЭЛЕКТРИЧЕСКИЙ, Д. 3/10, СТР. 1, ПОМЕЩ. 1Н/6.

Сайт не ведется

телефон: +74957811690,

e-mail: espresso@coffeemania.ru

Основным видом деятельности является получение доходов от вложений в уставные капиталы других организаций, по ОКВЭД: 64.99.3 Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний. Других основных видов деятельности нет.

Исполнительный орган, Генеральный директор, Балакирева Мария Юрьевна.

Специального контрольного органа в Обществе не создавалось. Надзор за деятельностью общества осуществляет общее собрание участников.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 1 человек, в 2023 году – 1 человек.

Налогообложение – упрощенная система налогообложения.

Общество стоит на учете в Инспекции ФНС России № 3 по г.Москве

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2024 год утверждена приказом генерального директора от 26.12.2022 года № 1/УП.

В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

Уровень существенности для определения отдельного отражения видов объектов учета в отчетности, а так же, для определения вида ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы показателя (искажения) к валюте баланса или отчета и финансовых результатах (для показателей соответствующих отчетов). Если процентное соотношение составляет более пяти процентов, то сумма признается существенной.

Финансовые вложения, отраженные в отчетности, представляют собой долевые вложения - вложения в уставные капиталы дочерних компаний.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При выбытии актива, его стоимость определяется по первоначальной стоимости

каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Все финансовые вложения – вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Нет финансовых вложений, обремененных залогом, нет выбывших финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи), продажа финансовых вложения не осуществлялась.

При отсутствии более точных данных (например, отчета оценщика), расчетная стоимость финансовых вложений для целей определения обесценения, определяется равной чистым активам организации – объекта финансовых вложений (с учетом размера доли в уставном капитале) на ближайшую к дате составления отчетности Общества отчетную дату, данные баланса на которую известны (но не меньше нуля). Разница между таким образом рассчитанной расчетной стоимостью и учетной стоимостью финансового вложения составляет сумму расхода в виде обесценения финансовых вложений, при наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Выручку Общество признает по начислению. Выручкой считается поступления, получение которых связано с участием в уставных капиталах других организаций. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется на счете 90.

Сравнительная информация по выручке за 2023 год показана в отчете о финансовых результатах исходя из применяемой в 2024 году учетной политики. В отчетности за 2023 год выручка показывалась по строке «доходы от участия в других организациях». Отчет о финансовых результатах за 2023 год в части изменившихся статей был следующий (тыс. руб.):

Наименование показателя	код	2023 год в отчетности за 2023 год
Выручка	2110	0
Себестоимость продаж	2120	(371)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(371)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(371)
Доходы от участия в других организациях	2310	506 000

Другие статьи сравнительной информации в отчетности за 2024 год и в отчетности за 2023 год одинаковые.

Общество не получает прочих доходов и осуществляет несущественные прочие расходы.

Общество в качестве дохода получает только дивиденды от дочерних компаний. В связи с этим, общество в 2024 и 2023 годах применяло налоговую ставку 0 (ноль)%. Соответственно, временных разниц в 2023 и 2024 годах, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условного расхода по налогу на прибыль, постоянных разниц в 2024 и 2023 годах не возникало.

Общество распределяет в виде дивидендов полученную прибыль.

Уставный капитал на 31.12.2024 и 31.12.2023г составляет 100 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице №5.1 Табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Прочая задолженность в данной таблице на 100000 тыс. руб.– задолженность по дивидендам от дочерних компаний. Данная задолженность погашена. Оснований для создания резерва сомнительных долгов в 2023 и 2024 годах нет. Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице №5.3 Табличный Пояснений. Состав затрат на производство по элементам представлен в Таблице №6 Табличных Пояснений.

Прочие расходы и обесценение

В составе прочих расходов основная сумма 236766 тыс. руб. - резерв под обесценение финансовых вложений. Данный резерв под обесценение создан на 31.12.2024г в отношении связанной стороны, дочерней компании. В 2023 году существенных прочих расходов не было.

Оценочные резервы

В учете и отчетности Общества в качестве оценочных обязательств отражаются обязательства, связанные с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска. Размер обязательства определяется исходя из среднего заработка и количества дней полагающегося отпуска. На основе показателей учета кадров, Общество располагает

информацией о количестве дней оплачиваемых отпусков, не использованных каждым работником по состоянию на отчетную дату. Величина оценочного обязательства на оплату отпусков в бухгалтерском учете на отчетную дату равна сумме задолженности Общества, если бы пришлось единовременно начислить и выплатить полагающиеся отпускные всем сотрудникам. При этом размер задолженности представляет собой сумму отпускных, увеличенную на обязательства Общества по страховым взносам.

В связи с незначительностью (24 тыс. руб.), сравнительные данные по оценочным обязательствам по резерву отпусков на 2023 год не показывались, они учтены в составе текущих прочих расходов 2024 года. Использование данного оценочного резерва в 24 году не осуществлялось.

Отчет о движении денежных средств

Инвестиционная по своему характеру деятельность общества является текущей деятельностью Общества. В ОДДС доходы показаны в составе инвестиционных операций. В связи с удобством раскрытия в обычно применявшейся форме отчета о движении денежных средств и рациональностью расходные операции Общества, осуществленные для осуществления основной деятельности, инвестиционных операций, показаны в разделе «денежные потоки от текущих операций»

Связанные стороны

Выплаты основному управленческому персоналу за 2024 год составили:

Генеральный директор: оплата труда с НДФЛ – 760 тыс. руб., страховые взносы- 150 тыс. руб., всего - 910 тыс. руб. Все вознаграждения – краткосрочные, долгосрочные вознаграждения – 0 руб.

Выплаты основному управленческому персоналу за 2023 год составили:

Генеральный директор: оплата труда с НДФЛ – 240 тыс. руб., страховые взносы- 66 тыс. руб., всего - 306 тыс. руб. Все вознаграждения – краткосрочные, долгосрочные вознаграждения – 0 руб.

Контролирующим лицом в 2024 год являлся Журавлев Игорь Викторович (75% уставного капитала).

Операции со связанными сторонами в 2024 году (тыс. руб.):

связанные стороны	дебиторская задолженность на начало периода	начисление дивидендов	выплата дивидендов (с НДФЛ)	задолженность на конец периода
лицо оказывающее значительное влияние	0	25 000	25 000	0
контролирующее лицо	0	75 000	75 000	0
дочерние компании	100 000	5 000	105 000	0

Операции со связанными сторонами в 2023 году (тыс. руб.):

связанные стороны	дебиторская задолженность на начало периода	начисление дивидендов	выплата дивидендов (с НДФЛ)	дебиторская задолженность на конец периода
лицо оказывающее значительное влияние	0	205 500	205 500	0
контролирующее лицо	0	616 500	616 500	0
дочерние компании	400 000	506 000	806 000	100 000

Условия осуществления (завершения) расчетов – в соответствии с законодательством и уставом сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям – краткосрочные, форма расчетов - денежная

Прочая информация

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности нет. Непрерывность: организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и

у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Сомнительных долгов нет, полученных и выданных гарантий нет, обременений нет, Прекращаемой деятельности, условных фактов хозяйственной деятельности, условных активов и обязательств, государственной помощи, чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности в 2024 году не было.

Генеральный директор
ООО «Эспрессо Прайм»



М.Ю. Балакирева

