

ООО «ЭКСПАТЕЛ КОНСАЛТИНГ»
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2021 год

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСПАТЕЛ КОНСАЛТИНГ» Дата регистрации 12.10.2015 г.
Сокращенное наименование	ООО «ЭКСПАТЕЛ КОНСАЛТИНГ»
Адрес местонахождения	Московская область, ГО Химки, г.Химки, Шереметьевское шоссе, стр.13
ОГРН	1157746932067
Численность работающих на 31.12.2021	Отсутствует
Основные виды деятельности, осуществляемые в проверяемом периоде	55.10 – Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания. В 2021 году деятельность не осуществлялась.
Состав исполнительных органов	Управляющая компания ООО «Космос ОГ»
Состав членов контрольных органов	Отсутствуют
Обособленные подразделения и филиалы	Отсутствуют

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

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, расходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2. В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показатели представляются отдельно, если они существенны. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу раскрываемого показателя превышает пять процентов.

2.3. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

2.4. Финансовые вложения

При реализации и выбытии ценных бумаг их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения ценных бумаг. В остальных случаях оценка производится по себестоимости единицы выбывающих ценных бумаг и прочих вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

2.5. Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до

востребования, а также, векселя кредитных организаций, со сроком погашения до трех месяцев.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов - это затраты, которые списываются постепенно.

У Общества к расходам будущих периодов относятся затраты на лицензионные программные обеспечения.

Списываются такие затраты на расходы равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.7. Доходы

Доходом является выручка, полученная Обществом за оказанные услуги по каждому виду деятельности. Фактом выручки является юридический переход права собственности оказанных услуг. Определение даты получения дохода – метод начисления.

2.8. Расходы

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 и в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи». В случае отсутствия в конкретном налоговом периоде выручки суммы косвенных расходов, подлежащих отражению на счете 26, должны быть учтены в уменьшение прибыли текущего отчетного периода по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы". Со счета 91-2 сумма данных расходов списывается на счет 99 "Прибыли и убытки". В результате на сумму этих расходов в балансе и в отчете о прибылях и убытках будет показан убыток по основной деятельности.

2.9. Основные средства

Инвестиционными активами признаются объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. Поэтому в целях предотвращения ошибки для точного определения инвестиционного актива, проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление заемных средств (кредитов, займов), связанных с приобретением ОС в бухгалтерском учете включать в их первоначальную стоимость и учитывать на счете 08, в налоговом учете проценты начислять, как внереализационные расходы (ст.265 НК РФ).

Критерии отнесения к инвестиционным активам.

1) Срок строительства - свыше 2-х лет.

2) Сметная (договорная) стоимость инвестиционного объекта – от 50 млн. руб.

Если активы согласно установленным критериям не подлежат отнесению к инвестиционным активам, то проценты по кредитам и займам, использованные для их приобретения относятся на прочие расходы.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Капитал

Участниками Общества являются ООО «Космос ОГ».

По строке 1310 «Уставный капитал» отражен оплаченный УК в сумме 160 250 тыс. руб., в том числе зарегистрированный УК в сумме 139 400 тыс. руб.

Участниками общества 09.11.2021г. принято решение об увеличении УК на 82 100 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 оплачено 20 850 тыс. руб. Регистрация увеличения уставного капитала на момент составления годовой отчетности не состоялась.

По строке 1350 «Добавочный капитал» отражен капитал, образованный за счет восстановления суммы НДС при передаче автомобиля в качестве вклада в Уставный капитал 10.12.2015г.

3.2. Основные средства

По стр. 11501 «Основные средства в организации» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. отражены следующие основные средства:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2021г.	24 022	(100)	-	-	-	(1 196)	-	-	-	24 022	(1 296)
	2020г.	-	-	24 022	-	-	(100)	-	-	-	24 022	(100)
в том числе: Здания	2021г.	24 022	(100)	-	-	-	(1 196)	-	-	-	24 022	(1 296)
	2020г.	-	-	24 022	-	-	(100)	-	-	-	24 022	(100)

По стр. 11502 «Строительство объектов основных средств» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. отражены незавершенные капитальные вложения в строительство здания гостиничного комплекса:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2021г.	16 199	68 816	-	-	85 015
	за 2020г.	6 319	9 880	-	-	16 199
в том числе:						
Незавершенное строительство ГК в СТК Шереметьево Терминал В 4* Cosmos Sheremetyevo	за 2021г.	16 199	68 816	-	-	85 015
	за 2020г.	6 319	9 880	-	-	16 199

Незавершенные капитальные вложения отражены сопоставимо

Было		Корректировка		Сопоставимые данные	
31.12.2019	31.12.2020	2019	2020	31.12.2019	31.12.2020
51 957	61 352	(45 638)	484	6 319	16 199

Иное использование ОС.

Общество арендует земельный участок сроком до 04.12.2097г.

3.3. Прочие внеоборотные активы

По стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. отражены авансы, выданные на строительство гостиничного комплекса и расходы будущих периодов в виде фиксированной платы за земельный участок.

тыс. руб

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Догосрочная дебиторская задолженность - всего	2021г.	45 154	16 399	-	(587)	-	60 966
	2020г.	45 638	103	-	(587)	-	45 154
в том числе:							
Авансы, выданные по строительству объектов капитального характера	2021г.	-	16 399	-	-	-	16 399
	2020г.	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	2021г.	45 154	-	-	(587)	-	44 567
	2020г.	45 638	103	-	(587)	-	45 154

Расходы будущих периодов отражены сопоставимо

тыс. руб.

Было		Корректировка		Сопоставимые данные	
31.12.2019	31.12.2020	2019	2020	31.12.2019	31.12.2020
-	-	45 638	484	45 638	45 154

3.4. По стр.1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. отражена краткосрочная задолженность, просроченной задолженности Общество не имеет, резервы по сомнительной задолженности не создавались.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора	поступление		погашение	выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021г.	17 488	182	-	(15 969)	1	-	1 702	
	за 2020г.	8 449	303	-	(7 230)	-	15 965	17 488	
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2020г.	132	-	-	(132)	-	-	-	
Авансы выданные	за 2021г.	1 509	-	-	(3)	-	-	1 506	
	за 2020г.	6 212	1	-	(4 704)	-	-	1 509	
Прочая	за 2021г.	15 979	182	-	(15 965)	-	-	196	
	за 2020г.	2 106	302	-	(2 394)	-	15 965	15 979	
Итого	за 2021г.	17 488	182	-	(15 969)	1	-	1 702	
	за 2020г.	8 449	303	-	(7 230)	-	15 965	17 488	

3.5. По стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. отражены

Денежные средства в ПАО "МТС-БАНК" р/сч 40702810800000051351 в сумме 235 тыс. руб.

3.6. По стр.1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. отражена задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		Перевод из дебиторской в кредит орскую	Перевод из долгосрочной в краткосрочную	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2021г.	108 222	-	-	-	-	-	108 222	-
	2020г.	74 203	40 856	-	(391)	-	-	-	108 222
В том числе займы	2021г.	108 222	-	-	-	-	-	108 222	-
	2020г.	74 203	40856	-	(391)	-	-	-	108 222
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2021г.	18 758	172 880	6 453	(152 195)	-	1	-	45 855
	2020г.	6 654	123	16 882	(4 901)	-	-	-	18 758
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021г.	42	45 728	-	(42)	-	-	-	45 728
	2020г.	53	42	-	(53)	-	-	-	42
расчеты по налогам и взносам	2021г.	81	45	-	-	-	-	-	127
	2020г.	371	81	-	(371)	-	-	-	81
займы	2021г.	18 635	127 107	6 453	(152 195)	-	-	-	-
	2020г.	6 027	-	16 882	(4 274)	-	-	-	18635
прочая	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020г.	203	-	-	(203)	-	-	-	-

3.7. По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы:

Показатели	тыс. руб.	
	2021	2020
Аренда помещений	20	332
Право пользования ПО	12	-
Прочие расходы	3	7
Информационно-консультационные услуги	-	52
Расходы на оплату труда	548	2 989
Страховые взносы	105	613
Списание материалов	3	-
Услуги нотариуса	61	30
Аудиторские услуги	58	-
Налог на имущество	-	81
ИТОГО	810	4105

3.8. По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены проценты по депозитам - 27 тыс. руб.

3.9. По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены:

Показатели	тыс.руб.	
	2021	2020
Расходы на услуги банков	41	40
Расходы не принимаемы в налоговом учете	2 063	385
В том числе по содержанию Здания		
- Налог на имущество		-
- Амортизация здания	1 196	-
- Коммунальные расходы	354	-
Убытки прошлых лет	-	27
Прочие расходы	1	1
ИТОГО	2 105	453

3.10. Расчеты по налогу на прибыль

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Отложенный налог на прибыль (тыс. руб.)

Наименование	Возникло		Погашено		Итого:
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО	
Налогооблагаемые временные разницы - внеоборотные активы (проценты по инвестиционному активу)	6 452	- 1 290	-	-	- 1 290
Вычитаемые временные разницы: - по убыток, полученный в налоговом учете, переносимый на будущее	7 277	1 455	-	-	1 455
Отложенный налог на прибыль					165

Правила налогообложения и налоговые ставки в отчетном периоде не изменялись.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемая налоговая ставка – 20 %;
- постоянный налоговый расход – 412 тыс. руб.
- условный доход по налогу на прибыль - 577 тыс. руб.

4. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон приведен в таблице:

№ п/п	Наименование	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным	Доля принадлежащих Обществу в УК, %
Основное хозяйственное общество			
1	ООО «Космос ОГ»	организация контролирует и оказывает значительное влияние на Общество	100%
Другие связанные стороны			
2	МТС-БАНК ПАО	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	-

Со списком аффилированных лиц, входящих в группу компаний ПАО АФК «Система» можно ознакомиться на корпоративном сайте ПАО АФК «Система» по адресу [http:// www.sistema.ru](http://www.sistema.ru) в разделе «Раскрытие информации».

Информация о связанных сторонах за 2021 год приведена в таблице:

Вид операции	тыс. руб.				
	Стоимость операций за 2021 год, тыс. руб.	Стоимость по незавершенным на конец года операциям, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов по операциям, форма расчетов	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Списанная дебиторская задолженность по всем основаниям
Основное хозяйственное общество ООО «Космос ОГ»					
Плата за управление	3	-	безналичный	-	-
Договор займа	133 560	-	20.08.2021	-	-
Расчеты по вкладам в уставный капитал	24 400	61 250	безналичный, денежные средства		

Дочерние хозяйственные общества					
Другие связанные стороны по п.6 пп.3 ПБУ 11/2008					
МТС-БАНК ПАО					
Банковские услуги	28	-	-	-	-
Депозитные сделки	130 427	-	-	-	-

5. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2021 г. условные обязательства и условные активы у Общества не возникли.

6. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты существенно повлиявших на финансовое положение Общества не произошло.

7. Непрерывность деятельности

На 31 декабря 2021 г. стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала.

Общество понесло чистый убыток в сумме 2 724 тыс. руб. за 2021 год.

Однако, в проверяемом периоде Обществом осуществлялась деятельность по строительству Гостиничного комплекса 4* Cosmos Sheremetyevo в Московской области г.о. Химки.

Плановые сроки завершения строительства Гостинично-туристического комплекса 3 квартал 2023 года. Плановые сроки получение выручки от деятельности Гостинично-туристического комплекса в период не ранее 2024 года.

Таким образом, несмотря на наличие признаков несоблюдения непрерывности деятельности, Общество считает, что данная ситуация не свидетельствует о наличии существенной неопределенности, и у Общества отсутствуют сомнения в способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество при ведении бухгалтерского учета применило принцип непрерывности деятельности, и бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Последствия эпидемиологической ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19 не оказали существенного негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также на возможность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Не имеются события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Оценка допущения о непрерывности деятельности выражается Обществом в виде вынесения субъективного суждения об условных фактах хозяйственной деятельности, которые являются определенными на дату составления бухгалтерской отчетности за 2021 год.

В соответствии с допущением о непрерывности деятельности Общество намерено осуществлять деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении текущих операций или обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами. Соответственно активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе нормального рабочего процесса.

Руководитель
по доверенности № 01 от 11.02.2022 г.

« 22 » февраля 2022 г.



Л.В. Скопинцева