

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Космос Отель Тобольск"
за период 11.11.2021 – 31.12.2022**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Космос Отель Тобольск» ИНН 7206061472 зарегистрировано 11.11.2021 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 14 по Тюменской области.

Юридический адрес Общества:
626157, Тюменская область, г. Тобольск, мкр. 7, дом 39, квартира 5.

Участники Общества:
ООО «Космос ОГ» (доля в уставном капитале – 99 %)
АО "Корпорация Туризм.РФ" (доля в уставном капитале – 1 %)

Состав исполнительных органов:
Управляющая организация ООО «Космос ОГ» с 11.11.2021 г. по настоящее время.

Состав членов контрольных органов
Ревизор – Лазутина С.В.
Аудитор – ЗАО «Аудит-Гарантия-М»

Основной вид деятельности:
Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет наемных сотрудников.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой (финансовой) отчетности

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

Ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением программы 1С: Предприятие 8.3, с использованием рабочего плана счетов, утвержденного приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г. Обществом заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности используют формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются в табличной форме, с учетом приложения № 3 к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Обществом составляется квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности считаются показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, отношение которых к показателю отчетности за отчетный период составляет не менее 50 процентов.

Показатели об арендованном имуществе раскрываются в бухгалтерском балансе не зависимо от уровня существенности.

Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится в случаях и в порядке, установленных законодательством Российской Федерации.

Периодичность проведения инвентаризации:

- инвентаризация основных средств – не реже одного раза в три года;
- инвентаризация остальных активов и обязательств - не реже одного раза в год.

Время проведения каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии, перечень инвентаризируемых активов и обязательств определяются приказом руководителя организации.

Для оформления результатов инвентаризации используются унифицированные формы.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Расчет по налогу на прибыль ведется балансовым способом.

Используется способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Выручка

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.

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 финансовых результатах будет показан убыток.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; а также, векселя кредитных организаций, со сроком погашения до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются в частности косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджет РФ или возмещение из него.

Финансовые вложения

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.

Займы, выданные сроком «по требованию» отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов.

Заемные средства

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются единовременно в состав прочих расходов. Займы, полученные сроком «по требованию» отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов - это затраты, которые списываются постепенно. У Общества к расходам будущих периодов относятся затраты на лицензионные программные обеспечения, затраты на добровольное имущественное страхование, затраты на лицензии. Списываются такие затраты на расходы равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет основные средства.

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет финансовые вложения.

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет дебиторской задолженности.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования.

3.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Участники Общества:

ООО «Космос ОГ» (доля в уставном капитале – 99 %). Величина уставного капитала 100 тыс. руб.

АО "Корпорация Туризм.РФ" (доля в уставном капитале – 1 %). Величина уставного капитала 1 тыс. руб.

В связи с отсутствием прибыли дивиденды не объявлялись.

3.6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет заемные средства.

3.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет остатков по оценочным обязательствам.

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	поступление		выбыло			учтенная по условиям договора	причитающиеся проценты штрафы
				в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	-	-	195	-	(71)	-	-	124	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	-	-	195	-	(71)	-	-	124	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация об управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице:

Наименование показателя	2022	2021
Аудиторские услуги	60	-
Полномочия ЕИО	99	-
Юридические услуги	16	-
Итого	179	-

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие расходы представлены в Таблице:

Прочие расходы	2022	2021
Комиссия банка	21	-
НДС не принимаемый к вычету	4	-
Итого	25	-

5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

Наименование	Возникло		Погашено		Итого:
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО	
Вычитаемые временные разницы:	195	39	-187	-37	2
убыток для целей налогообложения	195	39	-187	-37	2
Налогооблагаемые временные разницы:	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Вычитаемые постоянные разницы:	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Налогооблагаемые постоянные разницы:	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Отложенный налог на прибыль					2

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 %;
- условный доход по налогу на прибыль – 41 тыс. руб.;
- постоянный налоговый доход (расход) – 39 тыс. руб.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;

Перечень связанных сторон приведен в таблице:

№	Наименование юридического лица связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				
1	ООО «Космос ОГ»	организация контролирует и оказывает значительное влияние на Общество	99	-
2	АО "Корпорация Туризм.РФ"	организация контролирует и оказывает значительное влияние на Общество	1	
Дочернее общество				
Не имеется				
Другие связанные стороны				
3	ПАО «МТС-БАНК»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.		-
Бенефициарный владелец				
4	Евтушенков Владимир Петрович	В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2022 Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2021 года – 59,2%). В 2022 году Владимир Петрович Евтушенков передал свою долю в размере 10%, тем самым перестал быть держателем большинства акций. 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров (на 31 декабря 2021 года – 40,8%). Акции Компании зарегистрированы на Лондонской фондовой бирже в форме глобальных депозитарных расписок («ГДР») и на Московской и СПБ биржах.		

Связанной стороной является ПАО АФК «Система», все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ПАО АФК «Система», а также основной управленческий персонал указанной компании. Полный перечень аффилированных лиц ПАО АФК «Система» опубликован на корпоративном сайте ПАО АФК «Система» по адресу [http:// www.sistema.ru](http://www.sistema.ru) в разделе «Раскрытие информации».

Стоимостные показатели, форма расчетов и объем операций со связанными сторонами на 31 декабря 2022 г. приведены в таблице:

Связанная сторона и вид операции	сальдо на начало периода (ДТ)	сальдо на начало периода (КТ)	обороты (ДТ)	обороты (КТ)	сальдо на конец периода (ДТ)	сальдо на конец периода (КТ)
Основное хозяйственное общество						
КОСМОС ОГ ООО			73	135		62
Договор управления № 106-21 от 11.11.2021 (до 10.11.2024)			73	135		62
Другие связанные стороны по п.6 пп.3 ПБУ 11/2008						
МТС-БАНК ПАО			25	25		
Комиссия банка			25	25		

Резервы по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. не образованы. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги не реальные для взыскания, на 31.12.2022 г. отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества нет выданных обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

За период с 11.11.2021 по 31.12.2022 г. Общество выплатило вознаграждение по договору управления за услуги единоличного исполнительного органа Общества в размере 53 тыс. руб. (краткосрочные)

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет условные обязательства и условные активы.

8. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 декабря 2022

По состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результат деятельности Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г.

9. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

За период с 11.11.2021 по 31.12.2022 г. Общество понесло чистый убыток в сумме 202 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы. Стоимость чистых активов Общества равна уставному капиталу на 31 декабря 2022 г.

Общество создано в 2021 году, цель создания - строительство отеля и дальнейшая его эксплуатация, на момент составления отчетности операционная деятельность отсутствует, идет проектная стадия.

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 существенное негативное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также на возможность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В 2022 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, также не оказали существенного негативного влияния.

События или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Руководитель
по доверенности № 3 от 22.12.2022 г.

«12» февраля 2023 г.

Л.В. Скопинцева

