

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО "Космос Отель Каракольские озера"  
за период 31.12.20223**

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

ООО «Космос Отель Каракольские озера» ИНН 0400019824 зарегистрировано 17.05.2022 г. Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Алтай.

Юридический адрес Общества:

649109, Республика Алтай, м.р-н Майминский, с.п. Бирюлинское, тер. Природно-Оздоровительный Комплекс Алтай Резорт, здание 20, этаж 2, кабинет 209.

Участники Общества:

ООО «Космос ОГ» с долей владения в уставном капитале – 99 %

АО "Корпорация Туризм.РФ" с долей владения в уставном капитале – 1 %

Состав исполнительных органов:

Единоличный исполнительный орган Общества - управляющая организация АО «Космос ОГ»

Состав членов контрольных органов:

Ревизор

Аудитор Общества ЗАО «Аудит-Гарантия-М»

Состав контрольных органов, являющихся связанными сторонами Общества раскрываются в ограниченном объеме в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Связанные стороны», а именно не раскрываются персональные данные указанных лиц (ФИО).

Сведения о бенефициарном владельце:

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года конечным участником ООО «Космос Отель Каракольские озера» являлось ПАО АФК «Система». В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2023 года Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2022 года – 49,2%), 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров.

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 31.12.2023 г. в Обществе отсутствуют наемные сотрудники.

**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 независимо 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.

## **Основные средства**

Формирование первоначальной стоимости приобретаемых объектов основных средств производится до даты принятия объекта к учету в качестве объекта основных средств (Дт 01). Датой принятия к учету объектов основных средств, не требующих монтажа, является момент их приобретения.

В момент первоначального признания Общество оценивает основные средства, включая инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости. В соответствии с ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным в отношении активов, подготовка которых к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени.

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» затраты по полученным займам и кредитам подлежат включению в стоимость инвестиционных активов, если они получены для их приобретения, строительства.

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.

Критерии отнесения к инвестиционным активам.

- 1) Срок строительства (создания) - свыше 2-х лет.
- 2) Сметная (договорная) стоимость инвестиционного объекта – от 50 млн. руб.

## **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 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.

## **3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

### **3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет основные средства.

### **3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет финансовые вложения.

### **3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет дебиторской задолженности.

### **3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на 31.12.2023 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 99 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 31.12.2023 г. Общество не имеет заемные средства.

### 3.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2023 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 и иные
				в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	37	-	53	-	-	-	-	90	-
	за 2022г.	-	-	37	-	-	-	-	37	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	37	-	53	-	-	-	-	90	-
	за 2022г.	-	-	37	-	-	-	-	37	-

## 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Наименование показателя	2023	2022
Прочие затраты	108	33
<b>Итого</b>	<b>108</b>	<b>33</b>

### ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие расходы представлены в Таблице:

Прочие расходы	2023	2022
Комиссия банка	8	13
<b>Итого</b>	<b>8</b>	<b>13</b>

## 5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

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 - 23 тыс. руб.;
- постоянный налоговый доход (расход) – 0 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;
- финансовые операции, включая получение займов.

Перечень связанных сторон не приводится в Пояснениях, а операции с ними приводятся в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Стоимостные показатели, форма расчетов и объем операций со связанными сторонами приведены в таблице:

Вид операции	Стоимость операции за 2023 год, тыс. руб.		Стоимость по незавершенным на конец года операциям, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов по операциям, форма расчетов
	дебетовый оборот	кредитовый оборот		
<b>Основное хозяйственное общество</b>				
Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	87	95	45	31.12.2024
Приобретение и продажа основных средств и других активов	-	-	-	-
Аренда имущества и предоставление имущества в аренду	-	-	-	-
Финансовые операции, включая предоставление займов	-	-	-	-
Передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-
Предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств	-	-	-	-
Другие операции	-	-	-	-
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>				
<b>Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества</b>				
Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	25	70	45	31.12.2024
Приобретение и продажа основных средств и других активов	-	-	-	-
Аренда имущества и предоставление имущества в аренду	-	-	-	-
Финансовые операции, включая предоставление займов	-	-	-	-
Передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-
Предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств	-	-	-	-
Другие операции	-	-	-	-
<b>Зависимые хозяйственные общества</b>				
<b>Основной управленческий персонал (краткосрочные вознаграждения)</b>				

Долгосрочные вознаграждения Основному управленческому персоналу – не выплачивались.

Резервы по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. не образованы. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги не реальные для взыскания, на 31.12.2023 г. отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества нет выданных обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

В 2023 году Общество выплатило вознаграждение по договору управления за услуги единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества в размере 52 тыс. руб.

## 7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет условные обязательства и условные активы.

## 8. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 декабря 2023

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 2023 г.

## 9. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество получило чистый убыток в размере 116 тыс. руб. за 2023 год. Стоимость чистых активов Общества на 31 декабря 2023 года меньше уставного капитала, и имеет стабильную динамику к увеличению отрицательного значения. Сальдо денежных потоков от текущих операций в ОДДС является отрицательной величиной.

Общество создано в 2022 году, цель создания - строительство отеля и дальнейшая его эксплуатация, на момент составления отчетности операционная деятельность отсутствует, идет инвестиционная 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.

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

**Руководитель**  
по доверенности № 2 от 11.04.2023 г.

«08» февраля 2024 г.



**Л.В. Скопинцева**