ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО "КОСМОС САФАРИ"ЗА ПЕРИОД С 01.01.2023 Г. ПО 31.12.2023 Г.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Космос Сафари» (далее – ООО «Космос Сафари», Компания) образовано 21.05.2021 г. на основании решения единственного учредителя ООО «Космос Сафари» - ООО «Комплекс «Серебряный бор» от 11.05.2021 г. № 1/2021.
Номер государственной регистрации: 1215000052376.

Полное наименование Компании на английском языке – COSMOS SAFARI LIMITED LIABILITY COMPANY.

Юридический и фактический адрес: 141624, Московская область, г.о. Клин, п. Нарынка, тер. Изумрудный лес, стр. 36, помещ. 2

Общество располагает данными о своих бенефициарных владельцах, являющихся связанными сторонами Общества. Информация о бенефициарных владельцах раскрывается в ограниченном объеме в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008, а именно – не раскрываются персональные данные бенефициарных владельцев.
.

ОКВЭД – 93.29.9 «Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки».

Основными видами деятельности ООО «Космос Сафари» являются:

- торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;
- деятельность ботанических садов, зоопарков, государственных природных заповедников и национальных парков;
- деятельность зрелищно-развлекательная прочая.

Среднесписочная численность работающих в Компании за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. составила 33 человека.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2022 года № 27/2.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением системы 1С: Предприятие 8.3. Расчет заработной платы ведется в программе 1С: ЗУП.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществлялось в рамках договора от 24.10.2022 г. № 21-МДТ/2022, а также договора от 01.11.2023 г. №22-МДТ/2023 с АО «МОСДАЧТРЕСТ» и сотрудниками бухгалтерии Управляющей организации ООО «Комплекс «Серебряный бор»

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения

и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Убыток Компании за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. составил 93 640 тыс. руб.

Компания оценила возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Космос Сафари» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этих последствий. Влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Космос Сафари» в обозримом периоде будет не существенным, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023 года.

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Деятельность Компании связана с организацией отдыха поэтому расходы на создание парка отдыха с демонстрацией животных Компания может квалифицировать как затраты, непосредственно связанные с обеспечением условий отдыха, то есть с деятельностью, направленной на получение доходов. При расчете налога на прибыль эти затраты включаются в состав прочих расходов (подп.49 п.1 ст.264 НК). Животные, в том числе

водоплавающие и рыбы учитываются в составе отдельной группы ОС. Так как все животные используются в качестве основных фондов без исключения при постановке на учет в качестве основных средств учитываются животные со стоимостью от 1 рубля, без учета лимита, установленного для остальных групп основных средств.

Деятельность Компании связана с организацией отдыха, выставок и культурно-массовых мероприятий. Поэтому расходы на благоустройство и озеленение своей территории Компания может квалифицировать как затраты, непосредственно связанные с обеспечением нормальных условий отдыха, то есть с деятельностью, направленной на получение доходов. При расчете налога на прибыль эти затраты включаются в состав прочих расходов (подп.49 п.1 ст.264 НК). Если в ходе работ по благоустройству создаются объекты, соответствующие критериям основных средств (например, спортплощадки, игровые площадки, автомобильные парковки, прогулочные дорожки и т.п.), стоимость этих объектов можно амортизировать на общих основаниях. Такие разъяснения содержатся в письмах Минфина от 03.08.2012 № 03-03-06/1/386, от 07.07.2009 № 03-03-06/1/443, от 04.12.2008 № 03-03-06/4/94.

Компания классифицирует основные средства по следующим группам:
- Животные;
- Земельные участки и объекты природопользования;
- Здания;
- Сооружения и передаточные устройства;
- Офисное оборудование и вычислительная техника;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Машины и оборудование;
- Прочие ОС.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к
бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения технического состояния объекта, которое характеризуется продлением срока его полезного использования и/ или повышением производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей. Следовательно, такие затраты приводят к получению Компанией дополнительных будущих экономических выгод от использования объекта основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Доходы и расходы от реализации объектов недвижимости отражаются в отчете о финансовых результатах в составе выручки от реализации / себестоимости продаж от обычных видов деятельности. Иные доходы / расходы от продажи и прочего выбытия объектов основных средств (за исключением объектов недвижимости) отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражается в составе основных средств. Фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции и модернизации основных средств отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Переоценка основных средств не проводится.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого на основе экспертного заключения технического специалиста.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно тестирует наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

2.7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается тогда, когда Общество становится стороной по договору, приводящему к возникновению у нее прав требования на получение возмещения (в виде денежных средств, иных финансовых или нефинансовых активов, уменьшения будущих обязательств).

Торговая и прочая дебиторская задолженность возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг), другим договорам, в момент признания Обществом выручки от реализации этих товаров (работ, услуг) при условии, что покупателями и заказчиками не была произведена их полная оплата. Порядок признания выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Порядок оценки торговой и прочей дебиторской задолженности при первоначальном признании зависит от ее срочности:

- в связи с несущественностью эффекта временной стоимости денег, первоначальная стоимость краткосрочной задолженности определяется как не дисконтированная сумма денежных выплат, которые покупатель, заказчик или

прочий дебитор в соответствии с договором должен произвести для погашения своей задолженности перед Обществом;

- первоначальная стоимость долгосрочной задолженности определяется как приведенная стоимость будущих денежных выплат, которые покупатель, заказчик или прочий дебитор в соответствии с договором должен произвести для погашения своей задолженности перед Обществом.

В качестве ставки дисконтирования для расчета первоначальной стоимости долгосрочной финансовой дебиторской задолженности используется ставка процента (дисконтирования), подразумеваемая в договоре, если существует практическая возможность определить такую ставку. Если же определить такую ставку практически невозможно, в зависимости от вида обязательства следует использовать среднюю рыночную ставку процента.

2.8. Запасы

С 2021 г. Компания применяет нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – Стандарт), утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 г. №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта применяются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Фактической себестоимостью запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Компанией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании.

Расходы по доставке и другие дополнительные расходы по факту поступивших на склад запасов по документу поставки распределяются пропорционально себестоимости (стоимости товаров в документе поставки).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 107н.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Компания получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

В случае, если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе

текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:
а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Не включаются в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов (кроме незавершенного производства и готовой продукции), а относятся на текущие расходы:
• расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
• управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
• затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
• иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:
• материальные затраты;
• затраты на оплату труда;
• отчисления на социальные нужды;
• амортизация;
• прочие затраты.
Фактическая себестоимость запасов при изготовлении их собственными силами Компании (себестоимость готовой продукции) определяется, кроме расходов на сырье и материалы, исходя из прямых производственных затрат (например, затраты на оплату труда производственного персонала, использованные сырье и материалы), а также из систематически распределенных постоянных и переменных производственных накладных расходов, возникающих при переработке сырья в готовую продукцию.

По способу включения в себестоимость продукции (работ, услуг) затраты для целей бухгалтерского учета подразделяются на прямые и косвенные.
Прямые затраты — это расходы, связанные с производством отдельной продукции (работ, услуг) которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в аналитике по подразделениям, номенклатурным группам и статьям затрат.
Косвенные затраты — затраты, непосредственно не связанные с производственным процессом, в том числе расходы, связанные с управлением (расходами на содержание аппарата управления, общетехнических и общехозяйственных служб). Учет косвенных расходов ведется на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в аналитике по статьям затрат и подразделениям, к которым относятся данные затраты.
Компания калькулирует себестоимость продукции (работ, услуг) в разрезе номенклатурных групп.
Прямые расходы, относящиеся к нескольким номенклатурным группам, относятся на общую номенклатурную группу, с которой в рамках закрытия отчетного месяца производится распределение расходов по другим номенклатурным группам пропорционально выручке от реализации товаров (работ, услуг) (без НДС).
Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости по скользящей оценке.

По состоянию на конец каждого отчетного года Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин:
• фактической себестоимости, или
• чистой стоимости продажи.
Чистая стоимость продажи запасов определяется Компанией как предполагаемая цена, по которой Компания может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Фактическая себестоимость запасов может быть выше чистой стоимости продажи в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения либо падение продажной цены в условиях изменения рыночной конъюнктуры.

Материалы на содержание офисов (питьевая вода, чистящие и моющие средства, бумажные полотенца, туалетная бумага), канцтовары, расходные материалы для IT оборудования (картриджи, прочие расходные материалы) списываются на расходы единовременно при принятии их к учету.

Расходные материалы для оборудования офисов, запасные части, прочие материалы списываются на расходы по мере использования на основании данных из программы 1С: Управление нашей фирмой 8.

Прочие материальные ценности, которые отвечают критериям признания основного средства, но не признаны таковыми (малоценные предметы стоимостью до 40 000 рублей), направленные на осуществление хозяйственной деятельности, списываются на затраты единовременно с постановкой на забалансовый учет в аналитике, обеспечивающей получение информации о принадлежности материалов к аналитическим разрезам и признакам, характеризующим хозяйственную деятельность.

Компания, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п.7.4. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а так же следуя Рекомендации Р-122/2020-КпР «Специальные средства производства» (Фонд "Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр", принята Комитетом по рекомендациям 11.12.2020) затраты на приобретение спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, размер которых как по отдельности, так и в совокупности однородной группы является несущественным, независимо от их срока использования, относит на расходы по обычной деятельности в момент передачи в их эксплуатацию (отпуска работникам организации), с одновременной постановкой на забалансовый учет в аналитике, обеспечивающей получение информации о их наличии и движении.

Стоимость оборудования к установке, комплектующих и материалов, которые будут использованы для строительства или модернизации объектов основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи, то создается резерв под снижение стоимости таких запасов. Компания создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

2.9. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Порядок учета аренды зависит от классификации договоров аренды в соответствии с требованиями п.5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В случае недостаточности этих условий или неоднозначности их применения к конкретному договору целесообразно использовать порядок оценки, установленный МСФО 16 «Аренда».

2.9.1. Учет при получении имущества в аренду

На дату начала аренды арендатор признает актив в форме права пользования (ППА) и обязательство по аренде.
ППА учитывается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства" по фактической стоимости, которая формируются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Фактическая стоимость ППА включает в себя (п. 13 ФСБУ 25/2018):
- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- сумму авансовых платежей по договору аренды (без НДС), перечисленных до даты получения предмета аренды включительно;

– затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (консультационные услуги, монтаж лизингового оборудования и пр.);
– величину оценочного обязательства в связи с предстоящими расходами на демонтаж предмета аренды(лизинга), его перемещение, восстановление окружающей среды, если возникновение такого обязательства обусловлено получением арендованного (лизингового) имущества.
Сформированная фактическая стоимость ППА переносится со счета 08 на счет 01 на дату, когда предмет аренды приведен в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях.

Первоначальная оценка обязательства по договорам аренды соответствует приведенной (дисконтированной) стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
Если, исходя из условий договора, переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то считается, что на момент первоначального признания балансовая стоимость обязательства по аренде и права пользования активом равны.
Если размер платежей за эксплуатационные, коммунальные и иные услуги, предусмотренные договором аренды, не зафиксирован в договоре аренды (т.е. определяется по итогам истечения периода, обусловленного договором аренды), то такие платежи не учитываются при дисконтировании будущих арендных платежей.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если она может быть легко определена, в противном случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Проценты арендатор отражает по статье «Проценты к уплате», за исключением тех, которые включает в стоимость актива.

В случае, если график арендных платежей предусматривает оплату ежеквартально и раз в полгода, начисление процентов осуществляется в любом случае ежемесячно.

В целях упрощения расчетов процентов и приведенной (дисконтированной) стоимости обязательства датой платежа может считаться последняя дата месяца.

Отклонение в платежной дисциплине (просрочка оплаты) на срок до 30 дней не является изменением условий договора и не требует пересчета процентной ставки (дисконтирования), переоценки актива в форме права пользования и обязательства.

Обязательство делится в учете и отчетности на краткосрочную и долгосрочную. В краткосрочное обязательство включаются арендные платежи по расчету за первые 12 месяцев, и пересматривается ежегодно перед составлением отчетности.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений, произведенные до начала использования предмета аренды, который будет учитываться в качестве права пользования активом, формируют фактическую стоимость ППА.

Неотделимые улучшения выполняемые в процессе использования предмета аренды и обладающие признаками ОС, перечисленными в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", в соответствии с п. 7.1 ПБУ 1/2008, признаются объектом ОС. Неотделимые улучшения учитываются в составе собственных ОС по первоначальной стоимости, равной сумме фактически произведенных затрат на их осуществление (без учета НДС). Стоимость объекта ОС в виде неотделимых улучшений арендованный объект ОС в общем случае погашается посредством начисления амортизации.

СПИ объекта ОС в виде неотделимых улучшений в арендованный объект ОС определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, т.е. исходя из оставшегося срока аренды.
Исключения из сферы применения ФСБУ 25/2018
Типы аренды:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);

- аренда активов с низкой стоимостью – например, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб., аренда с годовой арендной платой до 100 тыс. руб.;
- иные специфические договоры аренды:
  - ✓ аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины);
  - ✓ договоры аренды, арендные платежи по которым основаны на кадастровой стоимости;
  - ✓ договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (например, аренда парковочных мест без идентификации конкретного места, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
  - ✓ договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив);
  - ✓ другие частные случаи.

Исключение краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью из сферы применения Стандарта допускается при одновременном выполнении следующих условий:
- ✓ договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренда;
- ✓ предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.9.2. Учет при передаче имущества в аренду

Общество классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев, когда к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды, включая, но не ограничиваясь:
- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

2.9.3. Переходные положения

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.
При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.10. *Учет денежных средств и денежных эквивалентов*

Высоколиквидные финансовые активы, предназначенные для погашения возникающих обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью, а не для целей инвестирования, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Условием, указывающим на операционный (не инвестиционный) характер финансовых активов, хотя и не являющимся достаточным для квалификации их в качестве эквивалентов денежных средств, является срок погашения в момент первоначального признания, не превышающий трех месяцев.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах Компании (рублевых и валютных), доступные для использования;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

2.11. *Учет доходов*

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

(а) доходы от обычных видов деятельности;
(б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от:

- Зрелищно-развлекательной деятельности;
- Предоставления услуг общественного питания;
- Организации мероприятий и конференций;
- Предоставления в аренду помещений;
- Прочие, в том числе, но не ограничиваясь:
  - предоставление услуг парковки;
  - вознаграждения и комиссии, выплачиваемые Компании 3-ми лицами;
  - прочие дополнительные услуги.

К прочим доходам относятся:

- доходы от восстановления ранее признанного резерва под обесценение активов (в том числе финансовых вложения, дебиторской задолженности);
- доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации;
- доходы, связанные с возмещением причиненных Обществу убытков, суммы штрафов/пеней, причитающихся к получению;
- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход от участия в уставных капиталах других организаций;
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы.

2.12. *Учет расходов*

Расходами по видам деятельности Компании являются расходы, связанные с оказанием услуг и признаются в бухгалтерском учете при наличии и в соответствии:

- конкретного договора, отвечающим требованиям законодательных и нормативных актов;
- конкретной суммы расхода;
- экономической обоснованности;
- маркетинговой политики, утвержденной руководителем Компании.

Финансовые операции, содержащие повышенные коррупционные риски, в том числе, благотворительные и политические взносы спонсорские платежи, подарки, командировочные и представительские расходы и др., отражаются в бухгалтерском учете Компании на отдельных субсчетах с детальным описанием. Обязательным является аналитический учет по следующим статьям:

- подарки, знаки делового гостеприимства;
- представительские расходы;
- благотворительные взносы, именные стипендии и расходы на реализацию проектов в области КСО, расходы на спонсорскую деятельность Общества;
- расходы на рекламу и проводимые маркетинговые мероприятия;
- расчеты по договорам, заключенным с государственными структурами, а также юридическими или физическими лицами, аффилированными с государственными структурами.

Компания определяет прямые и косвенные расходы, учитываемые по счетам 20 «Производственные расходы» (прямые), 25 «Общепроизводственные расходы» (прямые), 26 «Общехозяйственные расходы» (косвенные), 44 «Расходы на продажу» (косвенные).

Производственные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» и списываются полностью в отчетном периоде в качестве прямых расходов в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж», при этом используется принятый в Компании способ распределения расходов с использованием номенклатурных групп или в целом по организации.

Расходы вспомогательных производств (Прачечная и Столовая) учитываются на счете 23 и ежемесячно закрываются на счета:

- 20 «Производственные расходы»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 91.02 «Прочие расходы»

по принципу распределения, учитывающему подразделение, образовавшее расход, и направленность расхода (производственный/не производственный). Закрытие происходит автоматически.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 и ежемесячно закрываются на счет 20 «Основное производство» согласно методу распределения, предусмотренному 1С Предприятие - «с учётом выручки от оказанных услуг».

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 и списываются полностью в отчетном году в качестве управленческих расходов в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы», при этом используется принятый в Компании способ распределения расходов с использованием номенклатурных групп или в целом по Компании.

Расходы на продажу обобщают все рекламные и маркетинговые расходы Компании учитываются на счете 44 и списываются полностью в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу», при этом используется принятый в Компании способ распределения расходов с использованием номенклатурных групп или в целом по организации.

В соответствии с принципом начисления расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического получения или передачи денежных средств.

Прямые и косвенные расходы, осуществленные в отчетном периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода.

Основной принцип распределения расходов при их ежемесячном закрытии с расходных счетов - распределение по номенклатурным группам пропорционально выручке от реализации, за исключением отдельных расходов на конкретные основные и вспомогательные производства, где расходы распределяются по отдельно утвержденной методике.

2.13. *Учет затрат по кредитам и займам*

Компания признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

Затраты по займам – процентные и другие расходы, которые Компания несет в связи с получением заемных средств.

Затраты по займам, возникающие в связи с приобретением, строительством или производством инвестиционного актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива. Прочие затраты по займам относятся на финансовые расходы в составе прибылей и убытков в период их возникновения.

Кредиты и займы подразделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока погашения, предусмотренного договором. Компания реклассифицирует долгосрочную задолженность по кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда до срока погашения этой задолженности остается не более 12 месяцев с отчетной даты.

Компания классифицирует кредиты и займы как краткосрочные, если срок возврата определяется моментом востребования.

2.14. *Учет оценочных резервов и оценочных обязательств*

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды резервов:

- ***Резерв под обесценение финансовых вложений***, на конец каждого отчетного года Компания проводит анализ на наличие признаков обесценения финансовых вложений, за исключением активов, оцениваемых по текущей рыночной стоимости, изменения которой отражаются в составе прочих доходов и расходов.

- ***Резерв по сомнительным долгам*** формируется в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности и авансов выданных. Данный резерв отражает предполагаемую величину убытков от обесценения дебиторской задолженности. Сумма убытка от обесценения дебиторской задолженности (кроме авансов выданных) определяется путем оценки сроков просрочки и величины задолженности и оценки возможности ее погашения на отчетную дату.

Сумма убытка от обесценения дебиторской задолженности по авансам, выданным определяется Ответственными сотрудниками функциональных блоков, инициировавшими выплату авансов (ЦО).

- ***Резерв под снижение стоимости материальных ценностей*** создаётся, если фактическая себестоимость запасов превышает возможную цену их реализации. Резерв рассчитывается исходя из цены возможной продажи запасов. В бухгалтерской (финансовой) отчетности сумма резерва отражается по правилам оценочного резерва, то есть уменьшает стоимость запасов.

- ***Резервы по прочим активам***, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных обязательств:

1. ***на предстоящую оплату отпусков работников***, оценочное обязательство в виде резерва начисляется ежемесячно исходя из количества неиспользованных дней отпуска каждого работника по состоянию на последнее число месяца, среднедневного заработка работника, рассчитанного за 12 предыдущих месяцев, процента отчислений на страховые взносы, действующего по состоянию на последнее число месяца;

2. ***на выплату премий по результатам работы за расчетный период*** - определяется исходя из плановой суммы расходов на выплату премии с учетом страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев в производстве и профессиональных заболеваний.

3. ***резервы по судебным разбирательствам*** – начисляются на основании информации о предстоящих расходах и вероятности их возникновения;
4. ***налоговые резервы*** - начисляются на основании информации о предстоящих расходах с учетом вероятности их возникновения в рамках мероприятий налогового контроля;
5. ***прочие оценочные обязательства***, удовлетворяющие критериям п.4,5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – ПБУ 8/2010). Формируются на основании экспертной оценки ответственных сотрудников бизнеса.

2.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальным активом в течение нескольких отчетных периодов (в том числе расходы на лицензионное программное обеспечение).

Список статей РБП является открытым.

Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат в бухгалтерском учете пропорционально количеству календарных дней в отчетном периоде.

Расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальным активом списываются на затраты в течение срока, указанного в договоре. Если в договоре срок использования не указан, списание расходов производится в течение 12 месяцев.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.16. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение.

Компания включает в состав прочих внеоборотных активов стоимость неисключительных прав, подлежащих отнесению на затраты в течение срока, превышающего 12 месяцев, суммы выданных авансов по приобретению основных средств и под капитальное строительство, а также фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств.

Дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам по приобретению основных средств и под капитальное строительство, отражается в отчетности за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. Сумма НДС, независимо от уровня существенности, отражается в составе прочих оборотных активов.

2.17. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.
Отложенные налоги в бухгалтерской отчетности показываются свернуто.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При определении существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности могут быть применены количественные и/или качественные оценки. При выборе количественной оценки в целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к сумме соответствующей строки баланса равно или превышает 50 %.

3.2. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

С 2022 г. Компания применяет нормы ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – Стандарт), утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 г. №204н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта применяются Компанией альтернативно (перспективно) (п. 49 ФСБУ 6/2020) (будут скорректированы только входящие данные по ОС на 1 января 2022 г., а далее учет будет вестись по требованиям нового Стандарта).

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Компания осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

С 2022 г. Компания применяет нормы ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – Стандарт), утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 г. №204н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта применяются Компанией перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В отчетном году были внесены изменения в учетную политику Компании в связи с обязательностью применения с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – Стандарт), утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018 № 208н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта применяются Компанией альтернативно (перспективно) (по каждому договору аренды единовременно будет признано право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль на 31 декабря 2021 г., а далее учет будет вестись по требованиям нового Стандарта). При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных

платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Основные корректировки, не повлиявшие на показатель нераспределенной прибыли в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г., связанные с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

		Данные на 31 декабря 2021 года тыс. руб.			
Примечания	Строка Баланса	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение	на 31.12.2021 с корректировками
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	**1150**	**26 126**			**25 530**
основные средства		26 568	883	25 684	25 684
амортизация		441			439
право пользования активом	**11505**	**0**	284	284	284
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	**1450**	**0**	**343**		**2 419**
арендные обязательства		0	350	2 076	2 419
проценты по аренде		0	-7		

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движения по основным группам нематериальных активов в компании за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. не было.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

5.1. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31 декабря 2022 года**	**Поступило**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2023 года**
Транспортные стредства	651	231		882
Сооружения и передаточные устройства	14 077	65		14 142

Машины и оборудование (кроме офисного)	961	126		1 087
Другие виды основных средств	14 197	1 419	1 811	13 805
Итого	**29 886**	**1 841**	**1 811**	**29 916**

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	**2023 год**
Сумма начисленной амортизации	
Сооружения и передаточные устройства	3 443
Машины и оборудование (кроме офисного)	342
Транспортные стредства	214
Другие виды основных средств	5 193
Итого	**9 192**

5.2. Арендованные основные средства

Движение первоначальной стоимости по арендованным основным средствам представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31 декабря 2022 года**	**Поступило**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2023 года**
Транспортные средства	555			555
Земельные участки	2 341			2 341
Итого	**2 896**	**0**	**0**	**2 896**

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2023 год**

Сумма начисленной амортизации	
Транспортные средства	324
Земельные участки	867
Итого	**1 191**

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год
Запасы	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 933
Животные на выращивании и откорме	3 129
Товары на складах	575
Итого	**6 637**

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год
Дебиторская задолженность	
Поставщики и подрядчики	659
Покупатели и заказчики	124
Прочие	44
Итого	**827**

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год
Денежные средства и денежные эквиваленты	
Текущие счета в банках	63
Касса	213
Переводы в пути	50
Прочие счета	
ИТОГО:	**326**

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год
Прочие оборотные активы	
НДС с авансов	29
Расходы будущих периодов	25
Недостачи и потери от порчи ценностей	7
расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	40
Итого	101

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год
Уставный капитал	
ООО «Комплекс «Серебряный бор» (владеющим 100 % Уставного капитала)	100,00
ИТОГО:	**100,00**

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год
Кредиторская задолженность	
Поставщики и подрядчики	57 047
Покупатели и заказчики	5 810
Задолженность по налогам и сборам	1 912
Задолженность перед персоналом организации	965
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	670
Задолженность по арендным платежам	1 631
Итого	**68 035**

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неисполь-зованных отпусков	На оплату премии	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	**2 720**	**3 405**	**6 126**
Увеличение резервов	3 311	0	**3 311**
Восстановление резервов	-12	-631	**-643**
Использование резервов	-2 695	-2 774	**-5 470**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**3 324**	0	**3 324**

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023
Выручка	
Прочие развлечения	45 019
Продажа сувениров	702
Итого	**45 720**

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023
Расходы по обычным видам деятельности	
Материальные затраты	39 309
Затраты на оплату труда	30 368
Отчисления на социальные нужды	8 994
Амортизация	5 817
Прочие затраты	198
Итого	**84 686**

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год
Прочие расходы	
Безвозмездная передача	3
Списание выделенного НДС на прочие расходы	70
Восстановление НДС	2
Расходы по оплате банковских услуг	345
Выбытие основных средств (кроме реализации)	1 385
Расходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде	142
Прочие не операционные расходы	290
Итого	**2 235**

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023
Прибыль до налогообложения	**-40 258**
Отложенный налоговый актив на начало периода	
по основным средствам	3
по арендным обязательствам	566
по убыткам прошлых лет	12 522
по оценочным обязательствам и резервам	1 225
Итого	**14 317**
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	
по процентным обязательствам	83
по основным средствам	1 155
Итого	**1 238**
Отложенный налоговый актив на конец периода	
по основным средствам	0
по арендным обязательствам	406
по убыткам прошлых лет	21 073
по оценочным обязательствам и резервам	665
Итого за период	**22 144**
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	
по процентным обязательствам	49
по основным средствам	1 066
Итого за период	**1 115**
Отложенный налог на начало периода	**13 079**
Отложенный налог на конец периода	**21 029**
Отложенный налог за отчетный период	**7 950**
Текущий налог на прибыль	
Доход/расход по налогу за отчетный период	**7 950**
Условный доход/расход по налогу	**8 052**
Постоянный налоговый доход/расход	**-102**
Чистая прибыль	**-32 308**

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются основные участники, дочерние и зависимые компании, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а также основной управленческий персонал указанных компаний

В 2023 году полномочия единоличного исполнительного органа Компании выполняла управляющая организация ООО «Комплекс «Серебряный бор» (ОГРН 5067746347510) на основании решения единственного участника № 3/2021 от 16 августа 2021 г. и Договора управления № 08/2021 от 17 августа 2021 г.

В период с 01 января 2023 года по 20 февраля 2023 года полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Комплекс «Серебряный бор» осуществлял генеральный директор Коротин Павел Николаевич (протокол заседания совета директоров от 24.10.2022 № 15-22).

Начиная с 21 февраля 2023 по 04 июля 2023 года генеральным директором ООО «Комплекс «Серебряный бор» является Кучеренко Алексей Олегович (протокол заседания совета директоров от 20.02.2023 № 05-23).

В период с 05 июля 2023 года по 29 августа 2023 года полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Комплекс «Серебряный бор» осуществлял генеральный директор Процентов Антон Викторович (протокол заседания совета директоров от 04.07.2023 № 14-23).

С 30 августа 2023 по 31 декабря 2023 полномочия единоличного исполнительного органа исполняет Генеральный директор управляющей организации ООО «Комплекс «Серебряный бор»: АО «Бизнес-Недвижимость» Кучеренко Алексей Олегович (протокол заседания совета директоров от 29.08.2023 №18-23)

Решением общего собрания участников ООО «Космос Сафари» от 28 апреля 2023 года (протокол от 28.04.2023 № 1/2023) ревизором Компании избран Жданкин Николай Юрьевич.

Решением общего собрания участников ООО «Космос Сафари» от 28 апреля 2023 года (протокол от 28.04.2021 № 1/2023) аудитором Компании на 2023 год утверждено ЗАО «Аудит-Гарантия-М».

Краткосрочные вознаграждения управленческого персонала за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. составили 2 474 тыс. руб.

Страховые взносы во внебюджетные фонды и взносы на страхование от несчастных случаев в производстве и профессиональных заболеваний за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. с указанных вознаграждений составили 662 тыс. руб.

Сумма резерва на оплату отпусков по итогам работы за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. (в том числе страховые взносы) составила 46 тыс. руб.

18. Операции со связанными сторонами

18. Операции со связанными сторонами

18.1. Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

	2023
Материнская компания	168,88
Итого	**168,88**

18.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

	2023
Материнская компания	17 572
Прочая связанная сторона	327
Прочая связанная сторона	508
Прочая связанная сторона	15
Прочая связанная сторона	6
Прочая связанная сторона	471
Итого	**18 899**

18.3. Реализация оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

	2023
Материнская компания	26 271
Прочая связанная сторона	81
Прочая связанная сторона	28
Итого	**26 380**

18.4. Денежные потоки со связанными сторонами

	2023
Движение денежных средств по текущей деятельности	
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	45 572
Прочие платежи	-7
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	-1 181
Процентов по депозитам	0
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности по инвестиционной деятельности	

От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	0,00
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	0,00
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	0,00
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	0,00
На приобретение долговых ценных бумаг, акций других организаций	0,00
в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	0,00

Движение денежных средств по финансовой деятельности

Денежных вкладов собственников (участников)	0

18.5. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	**31 декабря 2023 года**
Прочая связанная сторона	Приобретение товаров, работ, услуг	60
Материнская компания	Реализация товаров, работ услуг	24
Итого		**83**

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Компания не участвовала в совместной деятельности за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023 г.

19. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

ООО «Космос Сафари» в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности не раскрывает показатели по отдельным сегментам, так как в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н, детализировать такие данные обязаны лишь организации-эмитенты публично размещаемых ценных бумаг. Остальные коммерческие организации применяют положение добровольно – в случае принятия ими решения о раскрытии указанной информации (п. 2 ПБУ 12/2010).

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

ООО «Космос Сафари» не известны факты, которые в будущем с высокой степенью вероятности могут привести к уменьшению или увеличению экономических выгод.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. Компания расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты. В настоящее время руководство Компании производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Генеральный директор
Управляющей организации
ООО «Космос Сафари» -
ООО «Комплекс «Серебряный бор» **А.О. Кучеренко**

25 марта 2024 года