

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Ибис Псков» за 2023 год**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Ибис Псков» ИНН 6027206088 зарегистрировано 27.08.2021 г. Управление Федеральной налоговой службы по Псковской области. Переход права собственности на юридическое лицо зарегистрировано 18.08.2023 г.

Юридический адрес Общества: 180016, Псковская область, г.о. Псков, г. Псков, пр-кт Рижский, дом 31, помещение 1011 этаж 1.

Состав исполнительных органов:

Генеральный директор Бакай Марта Игоревна до 17.08.2023 г.

Единоличный исполнительный орган Общества - управляющая организация АО «Космос ОГ» с 18.08.2023 г.

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 конечным участником ООО «Ибис Псков» являлось ПАО АФК «Система». В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2023 года Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 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. 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».

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.

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.

Учет арендованного имущества

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В качестве ставки дисконтирования берется ставка, по которой обычно привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Амортизация начисляется линейным способом.

ППА представляется в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства», с детализацией показателя ППА не зависимо от его существенности.

Суммы обязательства по аренде представляются в бухгалтерском балансе с разбивкой на долгосрочное по стр. 1450 «Прочие обязательства» и краткосрочные обязательства 1550 «Прочие обязательства».

Сумма начисленной амортизации на права пользования активом отражается в отчете о финансовых результатах по стр. 2120 «Себестоимость продаж».

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в отчете о финансовых результатах по стр. 2330 «Проценты к уплате».

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 91.02 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.

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

Движение и наличие незавершенных капитальных вложений представлено в Таблице пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.1. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство	за 2023г.	-	4 384	-	-	4 384
	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Гостиничный комплекс 3* COSMOS в г. Псков	за 2023г.	-	4 384	-	-	4 384
	за 2022г.	-	-	-	-	-

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, резервы по сомнительной задолженности не создавались.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций	проценты	погашение		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	805	-	(782)	23	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками	за 2023г.	-	-	664	-	(645)	19	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023г.	-	-	141	-	(137)	4	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2023г.	-	-	805	-	(782)	23	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. недоступны для использования.

3.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

АО «Космос ОГ» с долей владения в уставном капитале – 10 тыс. руб.
В связи с отсутствием прибыли дивиденды не объявлялись.

3.6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2023 года заемные средства имеют следующую структуру:

Общество является стороной "Заемщик" по договору займа	Основной долг	Начисленные проценты
срок возврата до 12 месяцев после отчетной даты	4 750	35
срок возврата более 12 месяцев после отчетной даты	-	-

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
			поступление		выбыло	
			в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	
Краткосрочная кр задолженность - всего	за 2023г.	-	10 305	35	(4 670)	5 670
	за 2022г.	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками	за 2023г.	-	5 280	-	(4 670)	610
	за 2022г.	-	-	-	-	-
займы	за 2023г.	-	4 750	35	-	4 785
	за 2022г.	-	-	-	-	-
прочая	за 2023г.	-	275	-	-	275
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Итого	за 2023г.	-	10 305	35	(4 670)	5 670
	за 2022г.	-	-	-	-	-

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о затратах на производство в отчетном периоде услуг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице.

Наименование показателя	2023	2022
Расходы на оплату труда	52	56
Отчисления на социальные нужды	16	17
Прочие затраты	70	60
Итого по элементам	138	133
Итого расходы по обычным видам деятельности	138	133

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие расходы представлены с Таблице:

Прочие расходы	2023	2022
Комиссия банка	20	14
Прочие расходы – содержание здания	58	-
Итого	78	14

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:	55	11	-	-	11
Убытки прошлых лет	55	11	-	-	11
Налогооблагаемые временные разницы:	-35	-7	-	-	-7
Внеоборотные активы, капитальные вложения	-35	-7	-	-	-7
Вычитаемые постоянные разницы:	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Налогооблагаемые постоянные разницы:	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Отложенный налог на прибыль					4

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 – 43 тыс. руб.;
- постоянный налоговый 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;
- 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		
Основное хозяйственное общество				
Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	10	21	10	31.12.2024
Финансовые операции, включая получение займов	-	4785	4785	31.12.2024

Передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	131	131	-	-
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества				
Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	4000	4000	-	-
Основной управленческий персонал (краткосрочные вознаграждения)				
Вознаграждение с учетом страховых взносов	68	68	-	-

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.

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 имеются события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результат деятельности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г.

- регистрация изменений в составе исполнительных органах прошла 17.01.2024 г. - Генеральный директор Клименко Игорь Владимирович

9. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество получило чистый убыток в размере 212 тыс. руб. за 2023 год. Стоимость чистых активов Общества на 31 декабря 2023 года меньше уставного капитала, сальдо денежных потоков от текущих операций в ОДДС является отрицательной величиной.

С 2023 года ведется строительство отеля с целью дальнейшей его эксплуатации. На момент составления отчетности операционная деятельность отсутствует, на протяжении 2023 года общество находилось в стадии формирования инвестиционного актива. 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 № 17 от 11.04.2023 г.

«25» марта 2024 г.



Л.В. Скопинцева

