

ООО «Гостиничный центр»

Limited liability company «Hotel center»

248000 Калужская обл., г. Калуга, ул. Академика Королёва, д.16, тел.(4842)41-00-84 (365)
ИНН 4028053024 КПП 402701001
р/счет 40702810522240008116 в КАЛУЖСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8608 ПАО СБЕРБАНК
БИК 042908612 к/счет 30101810100000000612

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ООО «Гостиничный центр» за 2024 г.

Раздел 1. Общие сведения

- 1.1. ООО «Гостиничный центр» зарегистрировано 30.01.2013 г., ОГРН 1134028000094.
Юридический адрес: 248000, г. Калуга, ул. Академика Королёва, д. 16.
- 1.2. Общество состоит на учёте в ИФНС России по Ленинскому округу г. Калуги с 11.10.2016 г. ИНН 4028053024 КПП 402701001.
- 1.3. Уставный капитал составляет 5 000 000 рублей. На 31.12.2024 г. участниками общества являются:

№ п/п	Ф.И.О., (полное наименование участника)	Доля в Уставном капитале, %	Номинальная стоимость, руб.	Сведения об оплате
1.	ООО «Лидер-Проект»	65%	3 250 000 руб.	100%
2.	Гаджиев Гаджимурад Шабанович	30%	1 500 000 руб.	100%
3.	Сурхаев Абдулсалам Шихсаидович	5%	250 000 руб.	100%

1.4. Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.24 г. составляет 85 человек.

1.5. ООО «Гостиничный центр» имеет обособленное подразделение для розничной продажи алкогольной продукции по адресу г. Калуга, ул. Академика Королёва, 16, этаж 1, помещение 2, 3, 20, 68, КПП 402745002, зарегистрировано 06.12.2016 г.

1.6. ООО «Гостиничный центр» имеет лицензию на осуществление деятельности по розничной продаже алкогольной продукции № 40РПО0000316 (решение о продлении срока действия лицензии №140 от 23.04.2024 г.), выдана Министерством конкурентной политики Калужской области.

1.7. ООО «Гостиничный центр» получено свидетельство о присвоении категории 5* отелю «Four Points by Sheraton Kaluga» № 78/АА-058/811-2022 сроком действия с 26.12.2022 г. по 26.12.2025 г.

22.04.2024 г. ООО «Гостиничный центр» заключило договор коммерческой субконцессии с компанией ООО «Азимут Хотелс Компани», на основании которого отель осуществляет деятельность под брендом «Азимут».

01.07.2024 г. было получено свидетельство о присвоении категории 5* отелю «Азимут Сити Отель Калуга» № 78/АА -058-2022/811-2024 от сроком действия по 26.12.2025 г.

С 1 июля 2022 года ООО «Гостиничный центр» при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостинице применяет налоговую ставку в размере 0 процентов по налогу на добавленную стоимость согласно подпункту 19 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации.

1.8. В 2024 году отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности. Прекращенных операций не было.

Раздел 2. Основные положения бухгалтерского учета и отчетности

2.1. Бухгалтерская отчетность ООО «Гостиничный центр» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности.

2.2. Бухгалтерский учёт в организации ведётся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ МФ РФ от 29.07.1998г. № 34н, в ред. от 11.04.2018 г.), положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

2.3. Учётная политика сформирована на основании правил бухгалтерского учёта (допущений и требований) – имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учётной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип «начисления»), полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского (финансового) учета:

- **Квалификация основных средств.** Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Затраты на приобретение, создание активов со сроком использования более 1 года, по своим характеристикам относящихся к основным средствам, но стоимостью до 100 тыс. руб.

включительно признаются расходами периода, в котором они понесены, списываются в отчетном периоде на финансовые результаты с использованием затратных счетов (Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020).

- **Способ начисления амортизации основных средств.** Амортизация рассчитывается с учетом стоимости основных средств, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости по состоянию на начало отчетного периода (либо изменения иного показателя параметров амортизации) (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования основных средств определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства (п. 33 ФСБУ 6/2020)

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) отражаются ретроспективно.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п.14 ФСБУ 25/2018).

Предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. При этом должны быть выполнены два условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к организации или его выкуп на льготных условиях;
- организация не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация основных средств и прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

- **Учет запасов.** К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

- **Учет транспортно-заготовительных расходов.** К транспортно-заготовительным расходам относятся услуги сторонних организаций, связанные с перевозкой товаров (материалов). Включаются в стоимость запасов. Распределяются пропорционально стоимости приобретения, в случае поступления товаров и материалов с разными наименованиями.

Прочие затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях включаются в стоимость материалов. К данным затратам относятся затраты организации по фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, резке материалов, погрузке материалов.

- **Способ оценки материально-производственных запасов.** При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

- **Учет готовой продукции.** Учет выпуска готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» не ведётся. Учет затрат по производству готовой продукции производится в рамках оказания услуг питания на счете 20, статьи затрат «Продукты, напитки 20», «Материальные расходы 20». Списание продуктов осуществляется на основе калькуляционных карт.

- **Учет расходов на осуществление деятельности** осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Исходя из требований п. 4, 5 ПБУ 10/99 организация самостоятельно подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы в зависимости от вида и характера расходов, условия их осуществления, характера и направлений деятельности организации.

- **Учет займов и кредитов.** Организация осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев.

- **Учет расходов по полученным займам и кредитам** осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дополнительными расходами по займам являются суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); комиссии, уплачиваемые банку за открытие кредитной линии и иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по кредитам в виде процентов за открытие кредитной линии включаются равномерно в течение срока действия кредита в состав прочих расходов.

Прочие дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

Начисленные проценты по кратковременным депозитным вкладам (на срок до 3 месяцев) отражаются в отчете о движении денежных средств как прочие доходы от текущей деятельности.

- **Создание резервов.** Организация формирует резервы по сомнительным долгам, по отпускам.

Финансовый (бухгалтерский) учет в организации ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Раздел 3. Основные показатели деятельности организации

3.1. Выручка от реализации (стр. 2110 ОФР) за 2022, 2023, 2024 гг. составила:

Период	Выручка итого, тыс. руб.	В т. ч. от деятельности гостиниц и прочих мест для временного проживания (ОКВЭД 55.10), тыс. руб.
2022 г.	207 640	131 981
2023 г.	238 159	170 148
2024 г.	255 864	212 740

3.2. В составе расходов в 2024 году отражено следующее:

Расходы	Сумма, тыс. руб.
Себестоимость продаж (строка 2120 ОФР)	107 912
в т. ч. амортизация	24 660
материальные расходы	24 664
оплата труда	32 592
страховые взносы	7 054
прочее	18 942
Управленческие расходы (строка 2220 ОФР)	88 813
в т.ч. амортизация	593
налоги и сборы	6 978
коммунальные услуги	16 189
материальные расходы	5 194
оплата труда	30 738
страховые взносы	5 990
прочее	23 131

3.3. Валовая прибыль (строка 2100 ОФР) составила, тыс. руб.:

2022 г.	2023 г.	2024 г.
73 357	125 072	147 952

3.4. Прочие доходы (строка 2340 ОФР) составили 5 348 тыс. руб.,

из них:

3 183 тыс. руб. — доходы, связанные с банковскими и валютными операциями

3.5. Финансовый результат деятельности.

По данным бухгалтерского учёта убыток до налогообложения по итогам 2024 года (строка 2300 ОФР) составляет **170 426 тыс. руб.**

Совокупный финансовый результат отчётного периода 2024 года (строка 2500 ОФР) – убыток в размере **4 143 тыс. руб.**

3.6. В Обществе имеют место быть отрицательные чистые активы (строка 1300 баланса) в размере 2 016 526 тыс. руб., что вызвано значительными суммами расходов на амортизацию и начисление процентов по полученным займам.

Учитывая, что у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность, все обязательства перед контрагентами и бюджетом по налогам и сборам неукоснительно выполняются, со всеми кредиторами

имеются договорённости о реструктуризации займов, не существует никаких оснований для прекращения деятельности Общества в течение ближайших 12 месяцев после отчётной даты.

Раздел 4. Активы Общества

4.1. Основные средства организации.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024 г., включая стоимость здания гостиницы по адресу: г. Калуга, ул. Академика Королева, д.16 (кадастровый номер 40:26:000318:740), права аренды на земельный участок кадастровый номер 40:26:000318:751 и оборудование гостиницы, составляет **1 174 726 тыс. руб. (строка 1150 баланса)**. Амортизация по основным средствам начислялась линейным способом и на конец отчётного периода составила 474 315 тыс. руб.

Внеоборотные активы общества в размере 350 910 тыс. руб. (здание и оборудование гостиницы, право пользования земельным участком) переданы в залог ПАО «Сбербанк России» с целью обеспечения обязательств ООО «Домстройкомплектация» ИНН 7714916151 ОГРН 1137746858963 по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 380C00IUSMF от 19.05.2023 г. со сроком погашения 19.05.2025 г.

4.2. Запасы организации.

Структура запасов организации на отчётную дату (строка 1210 баланса):

Наименование запаса	Сумма, тыс. руб.
Сырье и материалы	911
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2 949
Строительные и отделочные материалы	1 297
Товары для перепродажи	1 021
Итого	6 178

4.3. Дебиторская задолженность.

Структура дебиторской задолженности (строка 1230 баланса) составила на отчетную дату:

	тыс. руб.
Расчёты с поставщиками	12 280
Расчёты с покупателями	6 887
Прочие дебиторы	849
Итого	20 016

Итого дебиторская задолженность составила 20 016 тыс. руб.

Раздел 5. Обязательства Общества

5.1. Организация привлекает заемные средства для пополнения оборотных средств.

Сумма полученных долгосрочных заемных денежных средств на 31.12.24 г. (строка 1410 баланса) составляет 3 815 352 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 2 182 817 тыс. руб. Основным кредитором организации является ООО «Лидер-Проект» (ИНН 7708735372) – 3 559 159 тыс. руб.

5.2. Состав текущей кредиторской задолженности на 31.12.2024 г. (строка 1520 баланса):

	тыс. руб.
Расчёты с поставщиками	28 037
Расчёты с покупателями	2 907
Расчёты по налогам и сборам, взносам	8 880
Расчеты с прочими кредиторами	30 830
Итого	70 654

5.3. Согласно ФСБУ 25/2018 сформировано арендное обязательство по долгосрочным договорам аренды земельных участков, на 31.12.2024 г. составляет 862 тыс. руб. (строка 1450 баланса).

Раздел 6. Информация по налогу на прибыль

Согласно ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль» у организации в отчётном периоде возникли постоянные и временные налоговые активы и обязательства, корректирующие показатель условного дохода по налогу на прибыль.

6.1. По данным бухгалтерского учёта убыток до налогообложения по итогам 2024 года составляет 170 426 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль – 34 085 тыс. руб.

6.2. Постоянные разницы, возникшие в отчётном периоде и повлекшие корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

- расходы, не включаемые в налогооблагаемую базу 3 351 тыс. руб.

Таким образом, постоянные налоговые обязательства составили 670 тыс. руб.

6.3. Показатели, повлекшие корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

Отложенные налоговые активы:

- оценочные обязательства и резервы (резерв по отпускам) – 314 тыс. руб.

- курсовые разницы по расчетам в валюте – 1 029 тыс. руб.

- убыток предыдущего и текущего периода – 722 788 тыс. руб.

- арендные обязательства – 1098 тыс. руб.

Итого отложенные налоговые активы 725 229 тыс. руб. (строка 1180 баланса).

Отложенные налоговые обязательства:

- основные средства (образовались в связи с различным порядком признания в учёте процентов по полученным заемным средствам: в бухгалтерском учёте сформирован инвестиционный актив, в налоговом учёте приняты в составе внереализационных расходов) - 60 489 тыс. руб.
 - проценты по обязательствам - 883 тыс. руб.
- Итого отложенных налоговые обязательства 61 372 (строка 1420 баланса).

Раздел 7. Информация об участии в совместной деятельности.

7.1. В отчётном периоде Общество не осуществляло деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями.

Раздел 8. Информация о событиях после отчётной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.

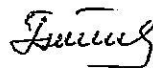
8.1. После отчётной даты до даты подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год существенных событий не было.

Раздел 9. Операции со связанными сторонами.

9.1. В течение 2024 года договоров со связанными сторонами заключено не было.

В 2024 г. участнику ООО «Гостиничный центр» Обществу с ограниченной ответственности «Лидер-Проект» в счет частичного погашения обязательств по долгосрочному займу было выплачено 53 775 тыс. руб.

Генеральный директор
ООО «Гостиничный центр»



Гаджиев Г.Ш.



Кинжаева И.А.