

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Космос Отель Можайский вал» за 2024 год

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Космос Отель Можайский вал» ИНН 9717093037 зарегистрировано 23.07.2020 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Юридический адрес Общества: 129366, Москва г, Мира пр-кт, дом 150, этаж 4, помещение 405.

Состав исполнительных органов:

Общее собрание участников

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

Состав членов контрольных органов:

Ревизор

Аудитор Общества ЗАО «Аудит-Гарантия-М»

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

Сведения о бенефициарном владельце:

По состоянию на 31 декабря 2024 конечным участником ООО «Космос Отель Можайский вал» являлось ПАО АФК «Система». В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2024 Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2023 – 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 31.12.2024 г. в Обществе нет 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.

### **Выручка**

Доходом является выручка, полученная Обществом за оказанные услуги по каждому виду деятельности. Фактом выручки является юридический переход права собственности оказанных услуг. Определением даты получения дохода – методом 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.

### **Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. и срок использования более 12 месяцев. Если его стоимость не превышает установленного лимита, а также срок использования составляет менее 12 месяцев, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением активов стоимостью менее 100 тыс.руб. и сроком службы более 12 месяцев их учет ведется на отдельном забалансовом счете 014 «Малоценные НМА и иные объекты, не относящиеся к НМА в эксплуатации».

В бухгалтерском учете срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Общество оценивает, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным. Общество применяет линейный способ начисления амортизации ежемесячно для целей бухгалтерского учета.

### 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### 3.1. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице, 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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	выбыло		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					поступление	погашение		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	3 842	-	-	(3 842)	-	-	-
авансы в незавершенные капитальные вложения	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	3 842	-	-	(3 842)	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	4 742	-	87	(1 539)	(3 198)	92	-
	за 2023г.	5	-	4 762	(25)	-	4 742	-
расчеты с поставщиками	за 2024г.	4 742	-	87	(1 539)	(3 198)	92	-
	за 2023г.	5	-	4 762	(25)	-	4 742	-
Итого	за 2024г.	4 742	-	87	(1 539)	(3 198)	92	-
	за 2023г.	3 847	-	4 762	(3 867)	-	4 742	-

#### 3.2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. недоступны для использования.

#### 3.3. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Единственный участник АО «Космос ОГ». Величина уставного капитала составляет 2 690 тыс. руб.

#### 3.4. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о составе заемных средств:

на 31.12.2024	Основной долг	Проценты к уплате
срок возврата до 12 месяцев после отчетной даты	23 100	3 935
срок возврата более 12 месяцев после отчетной даты	-	-

### 3.5. 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 (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная задолженность - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная задолженность - всего	за 2024г.	30 907	415	1 974	(1 452)	-	31 844
	за 2023г.	29 520	12 884	913	(12 410)	-	30 907
расчеты с поставщиками	за 2024г.	1 452	115	-	(1 452)	-	115
	за 2023г.	12 725	300	-	(11 573)	-	1 452
прочая	за 2024г.	4 694	-	-	-	-	4 694
	за 2023г.	4 694	-	-	-	-	4 694
займы	за 2024г.	24 761	300	1 974	-	-	27 035
	за 2023г.	11 264	12 584	913	-	-	24 761
расчеты с поставщиками - гарантийные удержания	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	837	-	-	(837)	-	-
<b>Итого</b>	за 2024г.	<b>30 907</b>	<b>415</b>	<b>1 974</b>	<b>(1 452)</b>	<b>-</b>	<b>31 844</b>
	за 2023г.	<b>29 520</b>	<b>12 884</b>	<b>913</b>	<b>(12 410)</b>	<b>-</b>	<b>30 907</b>

### 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде услуг в разрезе элементов затрат:

Наименование показателя	2024	2023
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	201
<b>Итого по элементам</b>	-	<b>201</b>
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	-	<b>201</b>

### ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие расходы представлены с Таблице:

Прочие расходы	2024	2023
Комиссия банка	16	18
Прочие расходы	-	24 299
Списание сомнительной дебиторской задолженности	3 197	-
<b>Итого</b>	<b>3 568</b>	<b>27 909</b>

### 5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Правила налогообложения и налоговые ставки в отчетном периоде не изменялись.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемая налоговая ставка – 20 %;
- условный доход по налогу на прибыль – 1 108 тыс. руб.;
- постоянный налоговый доход (расход) – 1 108 тыс. руб.

## 6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;

Перечень связанных сторон 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 2024 год, тыс. руб.		Стоимость по незавершенным на конец года операциям, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов по операциям, форма расчетов
	дебетовый оборот	кредитовый оборот		
<b>Основное хозяйственное общество</b>				
Приобретение товаров, работ, услуг			-60	
Продажа товаров, работ, услуг				
Финансовые операции, включая предоставление займов				
Финансовые операции, включая получение займов			-27036	
Другие операции				
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>				
Приобретение товаров, работ, услуг				
Продажа товаров, работ, услуг				
Финансовые операции, включая предоставление займов				
Финансовые операции, включая получение займов				
Другие операции				
<b>Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества</b>				
Приобретение товаров, работ, услуг	75		-50	
Продажа товаров, работ, услуг				
Финансовые операции, включая предоставление займов				
Финансовые операции, включая получение займов				
Другие операции				
<b>Зависимые хозяйственные общества</b>				
Приобретение товаров, работ, услуг				
Продажа товаров, работ, услуг				
Финансовые операции, включая предоставление займов				
Финансовые операции, включая получение займов				
Другие операции				

Основной управленческий персонал (краткосрочные вознаграждения)				
Вознаграждение с учетом страховых взносов				

Долгосрочные вознаграждения Основному управленческому персоналу – не выплачивались.

Резервы по сомнительным долгам на 31.12.2024 г. не образованы. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги не реальные для взыскания, на 31.12.2024 г. отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества нет выданных обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

В 2024 году Общество не выплачивало краткосрочное вознаграждение по договору управления за услуги единоличного исполнительного органа Общества.

## 7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет условные обязательства и условные активы.

## 8. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 декабря 2024

По состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результат деятельности Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г.

## 9. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество получило чистый убыток в размере 5 542 тыс. руб. Стоимость чистых активов Общества на 31 декабря 2024 года меньше уставного капитала, сальдо денежных потоков от текущих операций в ОДДС является отрицательной величиной.

Тем не менее в течение 2024 года Общество стабильно выполняло обязательства перед кредиторами, просроченной задолженности по расчетам с поставщиками и выплате заработной платы и налогов не имеется. Общество не имеет необеспеченных обязательств перед третьими лицами, не входящими в одну группу с Обществом. Обществом планируется операционная деятельность в новом проекте, связанном с гостиничной деятельностью.

Если Общество по объективным причинам не сможет выполнять свои обязательства перед кредиторами или по оплате налогов, Обществу будет оказана финансовая поддержка от компаний группы холдинга – это исключает банкротство или ликвидацию Общества.

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 № 1 от 01.01.2025 г.

«20» февраля 2025 г.



**Л.В. Скопинцева**