

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Корстон-Казань»
за 2024 год**

1. Общие сведения о компании

1.1. Описание компании

Полное наименование юридического лица - Общество с ограниченной ответственностью «Корстон-Казань».

Сокращенное наименование юридического лица – ООО "Корстон-Казань»,

Юридический адрес: 420061, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Н.Ершова, д.1а

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021602856186

Наименование органа зарегистрировавшего создание юридического лица: Межрайонная инспекция МНС России №14 по Республике Татарстан

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1655059173

Код причины постановки на учет (КПП): 165501001

1.2. Численность работников Общества:

Наименование показателей	Ед. изм.	2024 год	2023 год	2022год
Средняя численность работников всего, в том. числе:	чел.	93,1	160,1	178,2
Среднесписочная численность	чел.	80,9	128,7	136,9
Средняя численность внешних совместителей	чел.	2,5	3,4	2,6
Средняя численность лиц работающих на договорах гражданско-правового характера	чел.	9,8	28	38,7
Списочная численность работников по состоянию на последний день года	чел.	50	175	213

1.3. Информация об органах управления

Органами управления являются:

Единственный участник – АО Комплекс гостиницы «Орленок»

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Минвалеев Ильдар Гильмуллович

1.4. Сведения о структуре уставного капитала

Уставный капитал: 300 000 руб. полностью внесен единственным учредителем денежными средствами в валюте РФ.

1.5. Основными видами деятельности Предприятия являются:

- услуги общественного питания;
- услуги гостиницы;
- субаренда имущества;
- услуги кинотеатра.

1.6. Перечень лицензий ООО «Корстон-Казань», действовавших в 2024 г

Наименование документа	№ документа	Дата регистрации документа	Дата окончания действия документа
Лицензия на розничную продажу алкогольной продукции (ООО «Корстон-Казань»)	№16РПО0001385	26.09.2023г.	26.09.2026г.
Лицензия на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	ВХ-43-005665	15.06.2015г.	бессрочно
Лицензия на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих)	16.11.09.002 Л.000008.02. 08	05.02.2008г.	<u>05.02.2013г. В соответствии с ч.3 ст.22 Федерального закона от 4 мая 2011 г. N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" лицензии на указанные в части 1 статьи 12 настоящего Федерального закона виды деятельности, которые предоставлены и срок действия которых не истек до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, действуют бессрочно.</u>
Лицензия на услуги связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации	143393	30.08.2016г.	19.02.24
Лицензия на услуги местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа	143394	21.09.2016г.	19.02.24.
Лицензия на телематические услуги связи	143392	30.08.2016г.	19.02.24
Услуги связи по предоставлению каналов связи	ЛО30-00114-77/00577236	05.07.2024	05.07.2027
Лицензия на осуществление медицинской деятельности	№ЛО-16-01-002284	18.12.2012	бессрочно

1.7. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.8. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно договора № 07/10 от 01.08.2010г. специализированной организацией ООО «Бизнес-Эксперт».

2. Основа представления информации в отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 г., утвержденной приказом по организации № 12-23п-2022 от 31.12.21, которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

В период 2024года не было изменений в учетной политике.

Принятая Учетная политика ООО «Корстон-Казань» применяется последовательно, от одного отчетного года к другому. Изменения в учетную политику вносятся на основании приказа.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности за 2024год - тыс. рублей.

В обществе применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета с использованием программного продукта «Навижен».

Учетный процесс основных средств, материальных ценностей, оборудования и иного имущества ведется в рублях и копейках.

О применяемых способах ведения бухгалтерского учета:

2.1. Нематериальные активы

При отнесении объектов к нематериальным активам и ведении бухгалтерского учета Предприятие руководствуется федеральный стандарт бухгалтерского учёта, утверждённый приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2.2. Основные средства

При ведении бухгалтерского учета Предприятие руководствуется федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утверждён приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н .

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, а так же приобретенные издания (книги, брошюры, журналы и т.п.), признаются в бухгалтерском учете затратами на производство и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Основные средства, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовом счете по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды.

Учет при получении имущества в аренду Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Учет при передаче имущества в аренду Общество классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- 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

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

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Переоценка основных средств не производится.

Незавершенные капитальные вложения, которые после завершения будут отражены в составе основных средств, отражаются в составе ст. 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

2.3. Вложения во внеоборотные активы по приобретенным ОС

Вложения во внеоборотные активы учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», на котором отражаются данные о расходах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов или основных средств, земельных участков и объектов природопользования, а также расходы, связанные с выполнением НИОКР.

По дебету субсчета 08-4000 учитываются затраты на приобретение оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, включаемые в их первоначальную стоимость.

По кредиту счета отражается списание сформированной первоначальной стоимости приобретенных объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке.

2.4. Материально - производственные запасы (МПЗ)

При ведении бухгалтерского учета МПЗ Предприятие руководствуется применением ФСБУ 5/2019 на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. № 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Списание материально-производственных запасов производится по методу «ФИФО». Учет товаров, приобретенных для продажи, вести на счете 41 "Товары" по покупной стоимости с учетом всех расходов, связанных с их доставкой и приобретением.

Оприходованные материальные ценности производить на счете 10 "Материалы" по цене приобретения с учетом расходов, перечисленных в п.11. ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, учитывать в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости (см.п.22 ФСБУ 5/2019).

К МПЗ относятся активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, работ, услуг;
- предназначенные для продажи (включая товары и готовую продукцию);
- используемые для управленческих нужд Предприятия.

На балансе Предприятия учитываются МПЗ, принадлежащие ему на праве собственности, независимо от фактического поступления МПЗ на склады Предприятия. МПЗ, не принадлежащие Предприятию, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах.

Положения данного раздела применяются для учета специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, учет указанных активов ведется на счете 10 «Материалы» в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

2.5. Товары и расходы на продажу в оптовой и розничной торговле

К товарам относится часть МПЗ, приобретенная или полученная от третьих лиц и предназначенная для дальнейшей продажи.

Проводить инвентаризацию товаров один раз в год.

2.5.1. Оценка товаров

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения.

Фактическая себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи, включает затраты по заготовке и доставке товаров до складов Предприятия, произведенные до момента передачи товаров в продажу. Товары, приобретенные Предприятием для розничной торговли, оцениваются по покупной стоимости, то есть без применения счета 42 «Торговая наценка».

2.5.2. Методы учета поступления товаров

Формирование фактической себестоимости товаров Предприятие производит на счете 41 «Товары» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

2.5.3. Способы списания товаров

Списание товаров, приобретенных для перепродажи, производится по методу ФИФО.

2.5.4. Способы списания расходов на продажу товаров

Расходы на продажу товаров, полностью списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи».

2.6. Готовая продукция

При ведении бухгалтерского учета готовой продукции Предприятие руководствуется ФСБУ 5/2019 на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. № 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.7. Затраты на производство и формирование себестоимости произведенной продукции (работ, услуг)

При ведении бухгалтерского учета затрат на производство и формировании себестоимости Предприятие руководствуется «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями от 30.12.99, 24.03.00; 29.03.2017гг); «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Классификация расходов по обычным видам деятельности

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) осуществляется по следующим видам деятельности:

Реализация услуг:

В сфере гостиничного бизнеса (услуги по проживанию)

В сфере культурно-развлекательной деятельности (кино)

В сфере проведения мероприятий

В сфере при сдаче в аренду помещений

Организация учета затрат

Учет затрат на производство ведется с подразделением себестоимость товаров, работ, услуг, общехозяйственные расходы, коммерческие расходы. Себестоимость товаров, работ, услуг учитывается на счете 20 «Основное производство», общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы».

Сумма общехозяйственных расходов в конце отчетного периода в полной сумме относится на уменьшение выручки от реализации продукции (работ, услуг).

2.8. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы включаются в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) полностью в том отчетном периоде, в котором они признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности, и относятся непосредственно в Дт счета 90 «Продажи».

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

а) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.4 ФСБУ 14/2022);

б) расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;

в) расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);

г) дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.10. Расходы на НИОКР

При ведении бухгалтерского учета расходов на НИОКР Предприятие руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на НИОКР» ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2020 № 87н.

2.11. Финансовые вложения

При ведении бухгалтерского учета финансовых вложений Предприятие руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости.

Денежные эквиваленты - денежные средства, а также высоколиквидные финансовые вложения (депозиты), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования со сроком возврата не более 6 месяцев.

2.12. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

2.13. Учет оценочных резервов.

Общество отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам;

Дебиторская задолженность, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Не создается резерв сомнительных долгов по следующей дебиторской задолженности:

- по расчетам с подотчетными лицами;
- с персоналом по прочим операциям (за исключением беспроцентных займов и ссуд, по которым договорами предусмотрено прощение долга).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

2.14. Распределение и использование прибыли

Направления использования прибыли отчетного года, оставшейся в распоряжении Предприятия после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая финансовые санкции за несоблюдение порядка исчисления и уплаты налогов, утверждаются единственным участником-учредителем Общества. Распределение прибыли производится по следующим направлениям:

- использование в качестве источника финансирования мероприятий по развитию Предприятия, приобретения (создания) нового имущества;
- иные направления использования, утвержденные решением единственным участником-учредителем Общества.

2.15. Кредиты и займы

При ведении бухгалтерского учета финансовых вложений Предприятие руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)

Оценка задолженности по кредитам и займам

Задолженность Предприятия по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в бухгалтерской отчетности с учетом процентов, причитающихся к уплате на дату составления отчетности. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную производится за 12 месяцев после отчетной даты.

2.16. Доходы от обычных видов деятельности

При ведении бухгалтерского учета доходов Предприятие руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Учет доходов осуществляется по следующим видам деятельности (видам продаж):

- гостиничный бизнес (услуги по проживанию). Определять момент признания выручки от оказания услуг по проживанию для юридических лиц в момент выезда гостя, для физических лиц в момент закрытия суток;
- услуги аренды помещений и оборудования;
- услуги проведения мероприятий;
- услуги культурно-развлекательной деятельности (кино);
- прочие услуги.

2.17. Прочие доходы и расходы

При ведении бухгалтерского учета прочих доходов и расходов Предприятие руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Признание прочих доходов и расходов

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, указанных в п. 16 «Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, указанных в п. 16 «Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

Классификация прочих доходов и расходов

В состав прочих доходов включаются доходы, перечисленные в пунктах 7, 8 и 9 ПБУ 9/99, а также другие виды доходов, относящиеся в состав прочих согласно действующим Положениям по бухгалтерскому учету.

2.18. События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Признание события после отчетной даты в бухгалтерской отчетности

Событиями после отчетной даты признаются факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Последствия существенного события после отчетной даты подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Предприятия путем уточнения данных об активах, обязательствах, капитале, расходах и доходах, либо путем раскрытия соответствующей информации в Пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности.

Событием после отчетной даты, подлежащим отражению в бухгалтерском учете, признается такое событие, денежная оценка влияния которого на оценку одного или нескольких показателей бухгалтерской отчетности (активы, обязательства, капитал, доходы и расходы) превышает 1% от итога актива баланса.

2.19. Условные факты хозяйственной деятельности

Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н.

2.20. Информация о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Предприятие включает в Пояснения к бухгалтерской отчетности, входящую в состав бухгалтерской отчетности информацию о связанных сторонах.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Предприятием, исходя из порядка, установленного ПБУ 11/2008.

2.21. Отражение информации по расчетам по налогу на прибыль

Предприятие ведет бухгалтерский учет постоянных и временных разниц, отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, условных доходов и расходов по налогу на прибыль в порядке, установленном «Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

2.22. Информация об изменениях в учетной политике для целей бухгалтерского учета

Существенные изменения в учетной политике Общества на 2025 год не предусмотрены.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	за 2024	173 940	-156 501	1 337	-3 872	3 673	-7 447	171 405	-160 275
	за 2023	171 782	-149 367	2 431	-273	273	-7 407	173 940	-156 501
Машины и оборудование	за 2024	166 238	-149 390	872	-3 872	3 673	-7 144	163 238	-152 861
	за 2023	164 223	-142 562	2 288	-273	273	-7 101	166 238	-149 390
Производственный и хозяйственный Инвентарь	за 2024	2 264	-2 264	0	0	0	0	2 264	-2 264
	за 2023	2 264	-2 264	0	0	0	0	2 264	-2 264
Транспортные средства	за 2024	1 345	-1 345	0	0	0	0	1 345	-1 345
	за 2023	1 345	-1 345	0	0	0	0	1 345	-1 345
Другие виды ОС	за 2024	4 093	-3 502	465	0	0	-303	4 558	-3 805
	за 2023	3 950	-3 196	143	0	0	-306	4 093	-3 502

Полученные и переданные в аренду основные средства

(тыс.руб)

Группы основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2024
1	2	3	4	5
Получено в аренду	3 047 359,5	0,0	155 749,7	2 891 609,8
ОС, сданные в аренду, учитываются на балансе арендодателя	59 243,4	9 639,4	4 821,1	64 061,7
ОС, сданные в субаренду	66 734,6	20 198,3	543,8	86 389,1
Итого получено и передано в аренду	3 173 337,5	29 837,7	161 114,6	3 042 060,6

В 2007 году Обществом по договору аренды имущества было принято здание Гостиничного торгового развлекательного комплекса «Корстон-Казань». Общая площадь здания составляет **87 543,90** кв.м. Для учета арендованного имущества предназначен счет 001 «Арендованные основные средства». Согласно п.14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных

средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91п, для организации учета использовались сведения арендодателя указанные в инвентарной карточке арендованного объекта по форме ОС-6 (утв. Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7), согласно которой остаточная стоимость арендованного здания на 31.12.2024 г. составляет **2 088 347 217,8** рубля.

Основные средства в разрезе сроков полезного использования по амортизационным группам

Наименование показателей	Полная учетная сумма амортизационного имущества на конец 2024 года
1	2
Все основные фонды, на которые начисляется амортизация	171 405
из них по группам амортизируемого имущества:	
2 группа (Имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3-х лет включительно)	529
3 группа (Имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5-и лет включительно)	58 664
4 группа (Имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7-и лет включительно)	56 444
5 группа (Имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10-и лет включительно)	32 401
6 группа (Имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15-и лет включительно)	11 607
7 группа (Имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 10-и лет включительно)	11 760
8 группа (Имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10-и лет включительно)	

3.2. Расшифровка отложенных налоговых активов

	(тыс. руб.)		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Накопленный убыток по налогу на прибыль	196 448	168 186	188 691
Резерв оплаты отпускного вознаграждения	1 873	2 014	1 458
Переходящие отпуск на конец года	0	5	6
Всего	190 155	175 200	

3.3. Расшифровка запасов

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	27 962		23 644		21 027	
Материалы	16 359		18 242		15 594	
Товары	11 603		5 402		5 433	

3.4. Финансовые вложения

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	первоначальная стоимость на начало года	поступило	Погашено	Списано на финансовый результат	первоначальная стоимость на конец года
Долгосрочные - всего	за 2023	2900	0	2900	0	0
	за 2024	0	0	0	0	0
предоставленные займы	за 2023	2900	0	2900	0	0
	за 2024	0	0	0	0	0
Краткосрочные - всего	за 2023		0	0	0	0
	за 2024	0	0	0	0	0
предоставленные займы	за 2023	0	0	0	0	0
	за 2024	0	0	0	0	0

3.5. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Покупатели и Заказчики	290 985	262 421	274 179
Прочие	51 975	44 632	25 379
Итого	342 960	307 053	299 558

В том числе

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Резерв по сомнительным долгам	545	845	779

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и клиентами	267 654	310 234	259 387
Авансы полученные	22 099	25 214	23 818
Задолженность по оплате труда	0	762	321
Задолженность по налогам и сборам	912	3 844	1 665
Прочая задолженность	725 065	925 599	1 054 851
Итого	1 015 730	1 265 653	1 340 042

3.6. Расшифровка денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Наличные денежные средства	2 692	2 669	2 041
Средства на расчетных счетах	6 568	12 015	27 099
Переводы в пути	6 319	4 774	5 010
Валютные счета	0	1 063	6 162

Спец.счета в банке	19 000	72 689	863
Итого	34 579	93 210	41 175

3.7. Займы и кредиты

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Получение займа / начисление процента	Погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец года
Долгосрочные кредиты и займы - всего	2023	100751	99	0	0	100851	0
	2024	0	0	0	0	100951	100951
кредиты	2023	99544	0	0	0	99544	0
	2024	0	0	0	0	99544	99544
Процент по кредитам	2023	1207	99	0	0	1306	0
	2024	0	99	0	0	1406	1406
Краткосрочные кредиты и займы - всего	2023	0	0	0	0	100851	100851
	2024	100851	99	0	0	100951	0
кредиты	2023	0	0	0	0	99544	99544
	2024	99544	0	0	0	99544	0
Процент по кредитам	2023	0	0	0	0	1306	1306
	2024	1306	99	0	0	1406	0
Итого	2023	100751	99	0	0	100851	100851
	2024	100851	99	0	0	100951	100951

Кредиты получены от связанных сторона, в том числе, задолженность перед ОАО Комплекс гостиницы "Орленок" 100751 тыс.руб. на 31.12.22 г., 100851 тыс.руб. на 31.12.23 г., 100951 тыс.руб. на 31.12.24г.

3.8. Расшифровка оценочных обязательств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года 31.12.23	Признано	Погашено	Остаток на конец периода 31.12.24
Оценочные обязательства				
в том числе:				
на оплату отпусков	9 416	15 985	14 062	7 493

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

3.9. Расшифровка выручки и себестоимости

Расшифровка выручки и себестоимости по видам деятельности

(тыс. руб.)

Название центра учета	Выручка за 2024 г.	Выручка за 2023 г.	Себестоимость за 2024 г.	Себестоимость за 2023 г.
Услуги общественного питания	194 937	141 412	98 465	78 104
Услуги гостиницы	870 506	684 652	439 704	378 145
Субаренда имущества	454 419	406 172	229 533	224 336
Кинотеатр	59 547	37 395	30 078	20 654
Прочие	42 249	63 951	21 342	35 321
Итого	1 621 658	1 333 582	819 122	736 560

3.10. Расшифровка прочих доходов и расходов

(тыс. руб.)

Вид прочего дохода	2024 г.	2023 г.
Списанная кредиторская задолженность	3 812	935
Доходы прошлых лет	248	2 170
Прочие	14 300	10 365
Итого	18 360	13 470

(тыс. руб.)

Наименование расхода	2024 г.	2023 г.
Пр. опер. расх. вкл. усл.банка	9 276	9 187
Убытки прошлых лет, выявленные	0	1 534
Другие расходы	14 745	6 758
Итого	24 021	17 479

3.11. Налог на прибыль

Величина показателей составила: тыс руб

Показатель	2024 г.	2023 г.
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	-49 371	-29 890
ПНО	-655	-1 362
ПНА	0	1 610
Изменение ОНА	25 208	14 955
Прочее	48 283	-3
Налог на прибыль	-24 818	-14 687

Общество применяет общий режим налогообложения.

Налоговый учёт ведётся методом начисления

При составлении бухгалтерской отчётности в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства не сворачиваются.

Общество исчисляет налоговую базу по налогу на прибыль по итогам каждого отчётного (налогового) периода на основе данных налогового учёта (ст. 313 НК РФ).

Отчетными периодами по налогу на прибыль являются квартал, полугодие и 9 месяцев.

Согласно редакции ПБУ 18/02 под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

Величина налога на прибыль (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчётного периода

Временные разницы так же, как налогооблагаемые временные разницы в 2024 году связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль следующих операций:

- созданием оценочных резервов и оценочных обязательств только в БУ и признание этих расходов в НУ в период их возникновения: резерв на «выплату отпускных», резервы по сомнительным долгам.;

- различиями в составе затрат, формирующих НЗП;

- начислением расходов будущего периода по «переходящим» отпускам, который в налоговом учете переносится на следующий месяц;

- списание стоимости ОС до 100 тыс. рублей – основными средствами для целей налогообложения прибыли признается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) первоначальной стоимостью более 100 тыс. рублей;

- расходов по амортизации в связи с пересмотром СПИ согласно правил применения ФСБУ 6/2020 ;

- не перенесенный убыток, уменьшающий налоговую базу по налогу на прибыль .

3.12. Обеспечения обязательств отсутствуют

4. Связанные стороны

4.1 Перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны	Основание (основания) в силу которого лицо признается связанной стороной
Минвалеев Ильдар Гильмуллович	Единоличный исполнительный орган, оказывает значительное влияние на Общество
АО Комплекс гостиницы «ОРЛЕНОК»	Общество контролируется данной организацией
ООО "Голдстель"	входит в одну и ту же группу что и общество, дочернее общество АО Комплекс гостиницы «ОРЛЕНОК»
ООО "Корстон-Золото"	входит в одну и ту же группу что и общество, дочернее общество АО Комплекс гостиницы «ОРЛЕНОК»
ООО "Корстон-Москва"	входит в одну и ту же группу что и общество, дочернее общество АО Комплекс гостиницы «ОРЛЕНОК»
ООО "Доминикана"	входит в одну и ту же группу что и общество, дочернее общество АО Комплекс гостиницы «ОРЛЕНОК»
ООО Торговый дом "Корстон"	входит в одну и ту же группу что и общество, дочернее общество АО Комплекс гостиницы «ОРЛЕНОК»
ООО "Корстон-Серпухов"	входит в одну и ту же группу что и общество, дочернее общество АО Комплекс гостиницы «ОРЛЕНОК»

Конечный бенефициарный владелец - (более 25% от общего числа акций) по документам выявить не удалось.

Согласно статье 7 закона №115-ФЗ бенефициаром является генеральный директор АО Комплекс Гостиницы «Орленок» Кузнецова Жанна Владимировна.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Корстон-Казань» производит операции с организациями, которые являются связанными сторонами по отношению к Обществу.

Операции, имевшие место в 2024 году по связанным сторонам

(тыс.руб)

Название организации	№ договора	Оборот по Дт.	Оборот по Кт.	состояние расчетов на 31.12.2024.
АО КГ "Орленок"	договор займа 245 от 04.12.2010	0	99	
	Аренда оборудования по договору 1 от 12.01.2009г.	0	8 370	
	Аренда имущества по договору 95 от 20.08.2007г.	1954	837	
	Аренда имущества по договору 94 от 20.08.2007г.	594 995	379 433	
	Аренда оборудования по договору № 2 от 01.02.2014г.	459	1 321	
	Аренда имущества по договору 96 от 11.07.2014.	25 000	30 722	
	Аренда сайта www.korston.ru	200	120	
	Эксплуатационные расходы согласно договора б/н от 31.07.2015г	3 795	3 795	
	Договор б/н от 01.04.21 консульт.услуги	2000	27 600	
ИТОГО		628 404	452 299	К 954 569
АО "ТД Русская тройка"	Аренда имущества по договору 94 от 20.08.2007г.	103 141	103 217	
	Эксплуатационные расходы согласно, договора б/н от 31.07.2015г.	949	949	
ИТОГО		104 090	104 166	К 154
ООО "Корстон-Золото"	Обслуживание бон.системы №2-КБ	0	720	
	Постоянная часть субарендной платы согласно, договора б/н от 22.06.2009г.	0	358	
ИТОГО		0	1 078	К 23 396
ООО "Торговый дом "Корстон"	Постоянная часть арендной платы согласно дог. 531ТД от16.10.2008г.	0	218	
ИТОГО		0	218	Дт 191 512

Задолженность по кредитам и займа перед связанными сторонами раскрыта в разделе 3.7 «займы и кредиты» Пояснений к бухгалтерской отчетности.

5. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Несмотря на стабилизационную политику российского правительства, товарные и кредитные рынки, в условиях которых функционирует ООО «Корстон-Казань», недостаточно прогнозируемы и неустойчивы.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность ООО «Корстон-Казань» продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями,

меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство имеет последствия для организации при подготовке бухгалтерской отчетности.

Так Россияне не видят новые фильмы: крупнейшие голливудские киностудии Paramount, Disney, Warner Bros. и Sony решили больше не показывать свои фильмы в кинотеатрах РФ. То есть, по сути, иностранные контрагенты даже без публичных запретов и санкций сами отказываются работать с Россией, вводя беспрецедентную «самоцензуру», которой мы не знали до сих пор. По прогнозам, вряд ли нейтральные пока арабские страны, Индия и Китай смогут в полной мере и оперативно заместить эту нишу. И вот это уже долгосрочная проблема, которая не уйдет сразу, даже если коллективный Запад снимет госсанкции.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведённых рисков находятся вне контроля Общества. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

Обществом финансовые риски в части рыночного риска (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитного и ликвидационного оцениваются как низкие. В Обществе отсутствуют операции в иностранной валюте, полученные кредиты и займы.

На деятельность Общества в 2024 году внешние факторы в виде санкций в связи с вторжением российских войск на Украину не оказали существенного влияния вследствие осуществления деятельности Обществом на территории РФ и низкой составляющей импорта из «недружественных стран». Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год. На 31.12.2024 г. у Общества отсутствует риск начала процедуры банкротства.

Руководство Общества отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности и проводит анализ по срокам просрочки. Руководство Общества также анализирует дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва сомнительных долгов.

Однако ООО «Корстон-Казань» не имеет планов или намерений относительно существенного сокращения и изменения специализации деятельности, равно как и планов, выполнение которых могло бы существенно повлиять на существующую на отчетную дату структуру и стоимость активов и обязательств. Оценка активов и обязательств в прилагаемой бухгалтерской отчетности произведена с учетом рисков, влияние которых на бухгалтерскую отчетность возможно было оценить.

Основная деятельность ООО «Корстон-Казань» началась с 14 ноября 2006 г. Были накоплены убытки связанные с развитием бизнеса и постройкой новой башни гостиничного комплекса в 2013 году. По итогу 2024 года ООО «Корстон-Казань» добилась успехов и получила прибыль в сумме 246,9 млн.руб., что составило прирост по сравнению с 2023 годом на 60%. Связано это с тем, что правительство приняло решение о нулевой ставке НДС по гостиничному бизнесу с июля 2022 года, что привело к росту внутреннего туризма и получению прибыли, а так же проведенные мероприятия в 2024 году: Игры Будущего и Саммит БРИКС.

Для дальнейшего покрытия убытков Общество планирует следующие действия:

- дальнейшее увеличение доходности бизнеса и снижения расходов.

Основная доля кредиторской задолженности приходится на собственника Общества, который не предусматривает ликвидацию ООО «Корстон-Казань» в связи с отрицательной величиной чистых активов.

По оценкам руководства угрозы непрерывности деятельности организации не существует, в связи с чем отчетность составлена с учетом соблюдения данного принципа.

Руководство ООО «Корстон-Казань» считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса, а также полагает, что принимаемые меры по обеспечению стабильного уровня производства и продаж продукции, поддержанию финансовой устойчивости обеспечат продолжение деятельности ООО «Корстон-Казань» в будущем. При подготовке бухгалтерской отчетности руководство исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности ООО «Корстон-Казань».

6. Планы Общества по приведению чистых активов в соответствие с действующим законодательством

По состоянию на 31.12.2024года, 31.12.2023, 31.12.2022 стоимость чистых активов ООО «Корстон-Казань» была отрицательна, составила :
-502 693 тыс.руб.; -747 808 тыс.руб.; -867 611 тыс.руб. соответственно.

Основной причиной отрицательной величины чистых активов является убыток, образованный вследствие следующих затрат:

- Непокрытых доходами затрат на комплектацию комплекса в начальный период деятельности, включая проценты по займам.
- Прочих затрат.

Увеличение чистых активов ООО «Корстон-Казань» предполагается осуществить за счет повышения рентабельности бизнеса.

7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Обществом на 2024 год не вносились изменения в учетную политику.

8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. N 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в связи с изменениями ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств были пересчитаны на 31.12.24, а сумма разницы отнесена на счет учета прибылей и убытков, которая отражена в отчете о финансовых результатах 2024года по строке 2460 «Прочее» в сумме 48 542 тыс.руб.

Действующими документами в области регулирования бухгалтерского учета не предусмотрено ретроспективное отражение в отчетности изменения в учетной политике, связанного с изменением налоговых ставок по налогу на прибыль за 2023 и 2022года. Данное событие не оказало существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

В таблице 3 раскрываются условные факты хозяйственной деятельности.

Таблица 3

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2024 г.

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве более 5 млн.руб.	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности (автопролангация)	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет

11. Вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 г.

Виды выплат	Размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	6,2 % от ФОТ
Оплата труда	
Отчисления во внебюджетные фонды	
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	нет -

12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

У Общества отсутствует информация об изменении оценочных показателей.

16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отсутствуют существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Остаток денежных средств на конец отчетного периода – 34 579 тыс. рублей.

Генеральный директор
ООО «Корстон-Казань»

Дата 26.03.2025 года



И.Г. Минвалеев