**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**
**ООО "Космос Отель Шерегеш" за 2024 год**

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Космос Отель Шерегеш» ИНН 4214042750 зарегистрировано 26.07.2022 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Кемеровской области - Кузбассу

Юридический адрес Общества:
652971, Кемеровская Область - Кузбасс, м.р-н Таштагольский, г.п. Шерегешское, пгт Шерегеш, ул. Олимпийская, здание 50В, этаж 1, помещение 5.

Учредители Общества ООО «Система Сибирь» с долей владения в уставном капитале – 99,9 %, ООО «Космос Отель Камчатка» с долей владения в уставном капитале 0,1%.

Состав исполнительных органов:
Общее собрание участников
Генеральный директор – Михаил Александрович Казаков

Состав контрольных органов:
Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества не избиралась.
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 года и 31 декабря 2023 года конечным участником ООО «Космос Отель Шерегеш» являлась ПАО АФК «Система». В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2024 года Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2023 года – 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. численность сотрудников – 1 человек.

## 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».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются в табличной форме, с учетом приложения № 3 к приказу 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 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 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

По состоянию на 31.12.2024 г. состав основных средств представлен в таблице:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | поступило | выбыло объектов | | начислено амортизации | переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | За 2024 г. | | | 8257 | | | -1539 | | | 8257 | -1539 |
| | За 2023 г. | | | | | | | | | | |
| в том числе: ППА аренда земли | За 2024 г. | | | 8257 | | | -1539 | | | 8257 | -1539 |
| | За 2023 г. | | | | | | | | | | |

Состав вложений в незавершенные капитальные вложения представлен в таблице:

| Наименование показателя | Код | 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 и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2024г. | 4 714 | 17 414 | - | - | 22 128 |
| | 5250 | за 2023г. | 650 | 4 064 | - | - | 4 714 |
| в том числе: | | | | | | | |
| Строительство Проекта «Гостиничный комплекс 4* Cosmos Шерегеш» | 5241 | за 2024г. | 4 714 | 17 414 | - | - | 22 128 |
| | 5251 | за 2023г. | 650 | 4 064 | - | - | 4 714 |

В ходе годовой инвентаризации капитальных вложений в основные средства проведена проверка на наличие признаков обесценения. Признаков обесценения не выявлено, соответственно их балансовая стоимость не изменилась.

## 3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет финансовые вложения.

## 3.3. 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** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | **поступление** | | **выбыло** | | | | |
| | | **учтенная** | **величина** | **в результ** | **причитающиеся** | **погашение** | **списание на** | **восстановлен** | **учтенная** | **величина** |

| | | по условиям договора | резерва по сомнительным долгам | ате хозяйственных операций | проценты, штрафы и иные начисления | | финансовый результат | ие резерва | по условиям договора | резерва по сомнительным долгам |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | за 2024г. | 6 233 | - | 7 643 | - | - | - | - | 13 876 | - |
| | за 2023г. | - | - | 6 233 | - | - | - | - | 6 233 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| авансы в незавершенные капитальные вложения | за 2024г. | 6 233 | - | 7 643 | - | - | - | - | 13 876 | - |
| | за 2023г. | - | - | 6 233 | - | - | - | - | 6 233 | - |

## 3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования.

## 3.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Участники Общества:

ООО «Система Сибирь» (доля в уставном капитале – 99,9 %), ООО «Космос Отель Камчатка» (доля в уставном капитале – 0,1 %). Величина уставного капитала 100 тыс. руб. В связи с отсутствием прибыли дивиденды не объявлялись.

## 3.6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2024 г. заемные средства имели следующую структуру:

| Общество является стороной "Заемщик" по договору займа | Основной долг | Начисленные проценты |
|---|---|---|
| срок возврата до 12 месяцев после отчетной даты | 12 505 | 1 363 |
| срок возврата более 12 месяцев после отчетной даты | - | - |
| **Итого** | **12 505** | **1 363** |

## 3.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество создало Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам на сумму 348 тыс.руб.

## 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 (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше-ние | списание на финансовый результат | |
| **Долгосрочная задолженность - всего** | **за 2024г.** | - | **11 894** | - | - | - | **11 894** |
| | **за 2023г.** | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | за 2024г. | - | 11 894 | - | - | - | 11 894 |
| | за 2023г. | - | - | - | - | - | - |
| **Краткосрочная задолженность - всего** | **за 2024г.** | **12 188** | **2 874** | **1 085** | **(2 000)** | | **14 147** |
| | **за 2023г.** | **401** | **13 960** | **278** | **(2 451)** | **0** | **12 188** |
| расчеты с поставщиками | за 2024г. | 2 000 | 203 | - | (2 000) | - | 203 |
| | за 2023г. | 401 | 4 050 | - | (2 451) | - | 2 000 |
| расчеты по налогам и взносам | за 2024г. | - | 76 | - | - | - | 76 |
| | за 2023г. | - | - | - | - | - | - |
| займы | за 2024г. | 10 188 | 2 595 | 1 085 | - | - | 13 868 |
| | за 2023г. | - | 9 910 | 278 | - | - | 10 188 |

## 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде услуг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице.

| **Наименование показателя** | **2024** | **2023** |
|---|---|---|
| Прочие затраты | - | - |
| **Итого** | - | - |

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие расходы представлены с Таблице:

| **Прочие расходы** | **2024** | **2023** |
|---|---|---|
| Прочие расходы (управленческие расходы периода) | 299 | |
| Комиссия банка | 23 | 20 |
| Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика | 7 | |
| Прочие внереализационные расходы | 5 | |
| **Итого** | **334** | **20** |

## 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 - 67 тыс. руб.;
- постоянный налоговый доход (расход) – 2 тыс. руб.

В связи с изменением с 01.01.2025 года ставки по налогу на прибыль – 25% 31.12.2024г. был осуществлен пересчет отложенных активов и обязательств по новой ставке. Изменение составило 2 тыс.руб.

## 6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая 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 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 | | |
| **Основное хозяйственное общество** | | | | |
| Приобретение и продажа товаров, работ, услуг | 1025 | 180 | 845 | 31.12.2025 |
| Приобретение и продажа основных средств и других активов | - | - | - | - |
| Аренда имущества и предоставление имущества в аренду | - | - | - | - |
| Финансовые операции, включая предоставление займов | 0 | 3680 | 13868 | 31.12.2025 |
| Передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы | - | - | - | - |
| Предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств | - | - | - | - |
| Другие операции | - | - | - | - |
| **Дочерние хозяйственные общества** | | | | |
| **Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества** | | | | |
| Приобретение и продажа товаров, работ, услуг | 2000 | 48 | 7432 | 31.12.2025 |
| Приобретение и продажа основных средств и других активов | - | - | - | - |
| Аренда имущества и предоставление имущества в аренду | - | - | - | - |
| Финансовые операции, включая предоставление займов | - | - | - | - |
| Передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы | - | - | - | - |
| Предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств | - | - | - | - |
| Другие операции | - | - | - | - |
| **Зависимые хозяйственные общества** | | | | |
| **Основной управленческий персонал (краткосрочные вознаграждения)** | | | | |
| Выплата вознаграждений | 3524 | 3524 | - | - |

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 выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу в размере 3 524 тыс. руб.

## 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 323 тыс. руб. за 2024 год. Стоимость чистых активов Общества на 31 декабря 2024 года выше уставного капитала, и имеет стабильную динамику к увеличению положительного значения. Сальдо денежных потоков от текущих операций в ОДДС является отрицательной величиной. В Общество осуществляются вложения от участника в виде вкладов в имущество.

Общество создано в 2022 году, цель создания - строительство отеля и дальнейшая его эксплуатация, на момент составления отчетности операционная деятельность отсутствует, идет инвестиционная стадия.

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** **М.А. Казаков**

**«28» января 2025 г.**

