

ООО «Берлога»
ИНН 410049208 КПП 410001001
683001, Камчатский край, г.о. Петропавловск-
камчатский, г. Петропавловск-камчатский, ул.
Ленинская, д. 59, офис 1203
ОГРН 1234100004050

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Берлога» за 2024 год

Настоящие пояснения составлены на основании Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» (п.1 ст.14) и направлены на обеспечение пользователей дополнительной информацией, в целях формирования полного представления о финансово-хозяйственной деятельности ООО «Берлога» (далее Общество) и его имущественном положении.

Раздел I. Общие положения

1. Основные сведения об Обществе

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Берлога». Устав ООО «Берлога» утвержден Решением единственного участника №1 от 08.12.2023г. зарегистрирован 20.12.2023 за ГРН 1234100004050.

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «Берлога»

1.1. Адрес Общества: 683001, Камчатский край, г.о. Петропавловск-камчатский, г. Петропавловск-камчатский, ул. Ленинская, д. 59, офис 1203.

1.2. Сведения о государственной регистрации Общества

Данные о регистрации юридического лица:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица:
1234100004050;

Дата регистрации: **20.12.2023г.;**

Наименование регистрирующего органа: **Управление Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю.**

1.3. Участники общества, структура капитала

По состоянию на 31.12.2024 участником Общества является АО «Инвестиционный кластер» размер доли составляет 100 %. До 18.04.2024г. участником общества являлся Халманов Владимир Александрович размер доли 100% .

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000,00 рублей.

2. Состав органов управления Общества

2.1. Исполнительный орган Общества – Генеральный директор Халманов Владимир Александрович, избранный Решение единственного участника № 1 от 08.12.2023.

3. Численность сотрудников общества на 31.12.2024 составила 2 человека.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество не является субъектом малого предпринимательства.

4. Основной вид деятельности Общества

4.1. Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания.

4.2. Основной Код ОКВЭД 55.10

Раздел II. Существенные аспекты учетной политики и представление информации к бухгалтерской отчетности

1. Основы составления отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная/справедливая стоимость, или по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Для ООО «Берлога» отчетным годом является период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года. Инвентаризация активов и обязательств Общества проведена по состоянию на 01.10.2024.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности заполняются в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием программы «1С: Предприятие».

2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006г. № 154н.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, составил:

в рублях		
Валюта	31.12.2024	31.12.2023
USD (Доллар США)	101,6797	89,6883
EUR (Евро)	106,1028	99,1919

Активы и обязательства, выраженных в иностранной валюте, отсутствуют.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество не устанавливает лимит стоимости Активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 14/2022. Срок полезного использования НМА определяется в месяцах исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока их полезного использования, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Нематериальные активы, полученные во временное пользование, учитываются на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, предусмотренной договором.

Авансы, выданные поставщикам работ, услуг, в связи с приобретением нематериальных активов отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке Нематериальные активы, без учета НДС.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге отсутствуют.

4. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, а также МСФО (IAS) 16.

В 2024 году Общество применяло лимит стоимости основных средств 100 000 руб.

При признании в бухгалтерском учете основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств, имеющие стоимость 100 000 руб. и более, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств в целях бухгалтерского учета (СПИ, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования основных средств проведена по состоянию на 31.12.2024 года. По результатам проведенной проверки изменений элементов амортизации не выявлено.

В составе объектов основных средств Общество отражает Право пользования активами предметом аренды (ППА) в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», а также МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

По состоянию на 31.12.2024 года Обществом проведена проверка фактической стоимости актива и обязательств по арендным платежам. В результате проведенной проверки существенные изменения условий договора аренды и иных критериев оценки стоимости ППА не выявлены.

В настоящее время Общество осуществляет инвестиционную деятельность реализуя проект по строительству гостиничного комплекса с термальным СПА по адресу: Камчатский край, Елизовский микрорайон, Раздольненское сельское поселение.

Гостиничный комплекс 5* с термальным СПА-комплексом по адресу: Камчатский край, Елизовский микрорайон, Раздольненское сельское поселение на земельном участке с кад. № 41:05:0101041:350. Земельный участок передан резиденту в пользование (аренда). Вид разрешенного использования земельного участка: Гостиничное обслуживание.

По строке 11502 отражены капитальные вложения по состоянию на 31.12.2024г.

Информация о первоначальной и остаточной стоимости основных средств, накопленной амортизации, наличии и движении по основным средствам представлена в нижеследующих таблицах:

Информация о первоначальной и остаточной стоимости основных средств за 2024 год:

в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка/изменение оценочных значений		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	результат оценки справедливой стоимости		
Основные средства - всего	за 2024г.	-	-	166 433	-	-	(28)	-	-	166 433	(28)
Право пользования активом	за 2024г.	-	-	4 113	-	-	(28)	-	-	4113	(28)
Незавершенные капитальные вложения в строительство основных средств	за 2024г.	-	-	112 845	-	-	-	-	-	112 845	-
Авансы выданные на строительство основных средств	за 2024г.	-	-	49 475	-	-	-	-	-	49475	-

5. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ «Запасы» 5/2019, утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н., а также могут применяться в случае необходимости положения МСФО (IAS) 2 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 28 декабря 2015 года № 217н в части, не противоречащей иным нормативным актам в области регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка запасов в части сырья и материалов при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости единицы.

Активы стоимостью менее 100 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо незначительна для Общества с учётом особенности её деятельности и структуры активов. Стоимость таких активов списывается на затраты по мере передачи в эксплуатацию с применением счета учета 10 «Материалы» и отражается за балансом для осуществления контроля за сохранностью.

При проверке балансовой стоимости затрат (результата работ), предназначенных для продажи на обесценение по состоянию на 31.12.2024 года превышение фактической стоимости данной категории над расчетной чистой стоимостью продажи не выявлено.

На 31.12.2024г. запасы отражены по строке баланса 12101 в сумме 18 299 тыс. руб.

6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Вложения классифицируются как финансовые, если они произведены с намерением получать экономические выгоды (доходы) в будущем.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. Финансовые вложения отражаются в качестве оборотных активов, если предполагаемый срок погашения (выбытия) данных финансовых вложений не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Переклассификация долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных производится в случае, если срок их погашения (выбытия) на отчетную дату составляет менее 12 месяцев. Начисление причитающегося Обществу дохода по финансовым вложениям в виде займов, осуществляется ежемесячно.

При создании резерва под обесценение финансовых вложений стоимость таких финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом суммы образованного резерва.

Финансовые вложения за 2024 год у Общества отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, относиться к краткосрочной задолженности, если срок ее обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская задолженность, относиться к долгосрочной задолженности, если срок ее обращения превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показывается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражена с учетом налога на добавленную стоимость.

Задолженность с истекшим сроком исковой давности в балансе Общества отсутствует.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По строке 12502 бухгалтерского баланса Общество отражает открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или с возможностью досрочного изъятия средств, краткосрочные депозиты, краткосрочные векселя кредитных организаций и иные высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения (размещения) до 3-х месяцев.

Заблокированных счетов по состоянию на отчетную дату нет, картотека к расчетным счетам отсутствует.

Общество не имеет открытых и не использованных кредитных, овердрафтных линий и не использованных поручительств третьих лиц.

9. Прочие оборотные активы

Информация о прочих активах, срок обращения которых не превышает 12 месяцев или продолжительность операционного цикла составляет менее 12 месяцев после отчетной даты, приводится по строке 1260 бухгалтерского баланса:

В составе Оборотных активов по строке 12601 бухгалтерского баланса Общество отражает права на получение услуг в оплаченной части в качестве неденежного права требования в течение периода, не превышающего 12 месяцев, а так же Активы обладающие всеми признаками НМА, но имеющие предполагаемый срок их использования не более 12 месяцев (Рекомендация БМЦ Р-163/2024-КпР).

10. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства представлена по видам задолженности с учетом ожидаемых сроков погашения обязательств.

В составе прочих обязательств Общество отражает стоимость обязательства по аренде, которая определяется как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам аренды.

По состоянию на 31.12.2024г. Общество провело проверку на соответствие фактической стоимости арендных обязательств, которая не выявила существенных изменений условий договоров аренды и иных критериев оценки стоимости арендных обязательств.

По состоянию на 31.12.2024 года кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в балансе Общества отсутствует.

11. Условные обязательства, условные активы, оценочные резервы и обязательства (ПБУ 21/2008, ПБУ 8/2010).

11.1. Резервы и оценочные обязательства по сомнительной дебиторской задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Согласно учетной политике Общество создает резервы в бухгалтерском учете, а в налоговом учете, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в бухгалтерском учете отражаются постоянные или временные разницы в зависимости от вероятности признания расходов от выбытия актива в налогооблагаемой базе по налогу на прибыль организаций.

11.2. Общество отражает в отчетности оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудников и выплату вознаграждения по итогам работы за год.

Резерв на оплату отпусков, включая страховые взносы создается (признается) ежеквартально по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении и списывается/погашается при использовании отпуска, либо получении компенсации, при увольнении ежемесячно.

На основании положения о премировании начисляется резерв на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год. Суммы резервов определяются исходя из величины накопленных будущих обязательств. Ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В налоговом учете Общество не формирует резервы по оплате отпусков сотрудников и выплату вознаграждения по итогам работы за год. Возникающие вычитаемые временные разницы отражаются как отложенные налоговые активы.

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства отсутствуют.

11.3. Резервы по условным обязательствам.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у компании существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой компания не может избежать;
- уменьшение экономических выгод компании, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов и иных методов и способов, дающих справедливую оценку величины оценочного обязательства.

Резервы по условным обязательствам по состоянию на 31.12.2024 год отсутствуют.

12. Доходы и расходы.

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

12.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее выручка).

В отчетном периоде выручка по основному виду деятельности Общества отсутствует. Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, за отчетный период отсутствует.

12.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

В отчетном периоде расходы по основному виду деятельности Общества отсутствовали.

12.3. Управленческими признаются расходы, связанные с управлением Обществом, а также общехозяйственные расходы, не связанные непосредственно с конкретным видом осуществляемой деятельности.

Структура управленческих расходов, отраженная по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах представлена в разрезе элементов затрат:

	в тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
<i>Управленческие расходы:</i>		
Услуги по сопровождению ФХД и консультационные услуги	24 800	-
Расходы на оплату труда	2 920	-
Прочие расходы	179	-
Всего управленческие расходы:	27 899	-

13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения. В следствии изменения налогового законодательства ст. 284 НК РФ (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20% и в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

Отложенный налог на прибыль в отчете о финансовых результатах за 2024 года отражается сальдировано, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчётный период с учетом пересчета по ставке 25%.

Структура показателя Налог на прибыль и влияние на финансовый результат за 2024 год представлена в следующем виде:

в тыс. руб.

	за 2024 год	за 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(14 948)	-
Налог на прибыль		
в том числе		
текущий налог на прибыль	-	-
отложенный налог на прибыль	3 736	-
в том числе		
отложенные налоговые активы:		
Внеоборотные активы	34	
Кредиторская задолженность	4 102	-
Налоговые убытки прошлых периодов	2 980	-
Арендные обязательства	6 357	-
пересчет ОНА по ставке 25%	3 368	-
в том числе		
отложенные налоговые обязательства:		
Нематериальные активы	(4 152)	-
Основные средства	(817)	-
Проценты по обязательствам	(5515)	-
Пересчет ОНО по ставке 25%	(2621)	-
Чистая прибыль	(11 212)	-

Раздел III. Раскрытие прочей информации

1. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в соответствии с требованием п.12 ПБУ 11/2008

Фонд оплаты труда персонала за 2024г. составляет 2 508 тыс. рублей. Сумма страховых взносов за 2024г. составляет 413 тыс. рублей

2. Информация о выданных гарантиях, залогах, поручительствах в пользу третьих лиц

Общество в отчетном периоде не выдавало гарантии, залоги, поручительства в пользу третьих лиц.

3. Информация о средствах целевого финансирования в соответствии с требованием ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

За отчетный период, бюджетные средства, средства целевого финансирования Общество не получало, остаток средств на соответствующих счетах бухгалтерского учета отсутствует.

4. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

5. Принцип непрерывности деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество оценив текущую экономическую ситуацию, включая геополитическую обстановку, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, оценивает потенциальное влияние на деятельность компании как не существенное. Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с покупателями/ заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков исполнения обязательств по ранее заключенным договорам.

Общество не планирует прекращать свою деятельность. Отсутствуют сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев.

6. Прогнозная информация по развитию Общества.

По итогам 2024 года компанией получен убыток в размере 11 212 тыс. руб.

Валюта баланса на 31.12.2024 года составляет 332 013 тыс. руб.

Размер чистых активов Общества рассчитан в соответствии с порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. № 84н. и составляет:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	289 247	10

Налоги и сборы за отчетный период перечислены в бюджет Обществом в полном объеме.

Общество имеет все финансовые предпосылки продолжать свою деятельность в обозримом будущем и предполагает вести финансово-хозяйственную деятельность, направленную на получение прибыли в части реализации инвестиционного проекта по строительству гостиничного комплекса с термальным СПА по адресу: Камчатский край, Елизовский микрорайон, Раздольненское сельское поселение.

Генеральный директор

25 марта 2025 года



В.А. Халманов