

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БАЛЧУГ»



LIMITED LIABILITY COMPANY
«BALTSCHUG»

**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «Балчуг»
за 2024 год**

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	22
2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	23
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	24
3.1 Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности ..	24
3.2 Основные средства и незавершенное строительство	24
3.3 Запасы.....	26
3.4 Расходы будущих периодов	27
3.5 Финансовые вложения	27
3.6 Денежные средства. Денежные эквиваленты	27
3.7 Займы и кредиты	28
3.8 Оценочные обязательства	28
3.9 Отложенные налоги	28
3.10 Выручка, прочие доходы	29
3.11 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.....	29
3.12 Связанные стороны	30
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ	30
5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ	30
6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	30
6.1 Кредитный риск	30
6.2 Процентный риск	31
6.3 Валютный риск.....	32
7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД.....	32
7.1. Основные средства	32
7.2 Запасы.....	32
7.3 Аренда	33
7.4 Финансовые вложения	33
7.5 Денежные средства и денежные эквиваленты	33
7.6 Кредиторская задолженность	34
7.7 Дебиторская задолженность	34
7.8 Отложенные налоги	34
7.9 Заемные средства	35
7.10 Выручка и прочие доходы	35
7.11 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы	35
7.12 Информация о связанных сторонах.....	36
7.13 Расшифровка строк 4119, 4129 Отчета о движении денежных средств	38
7.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	38
7.15 Капитал.....	39
7.16 События после отчетной даты	39

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственности «Балчуг» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

ООО «Балчуг» было зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №5 по Центральному административному округу города Москвы за основным государственным регистрационным номером 1037705004040 22 января 2003 года. Свидетельство серии 77 № 004556833.

Организационно-правовая форма ООО «Балчуг» - Общество с ограниченной ответственностью (далее «Общество»). Форма собственности Общества - Частная собственность согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих объектов (ОКОПФ) и Классификатору форм собственности (ОКФС).

Место нахождения (юридический адрес) Общества - 115035, Москва, улица Балчуг, дом 1.

Основным видом деятельности Общества является деятельность гостиниц с ресторанами. В настоящее время Общество представляет собой крупный гостинично-ресторанный комплекс с широким спектром услуг.

Управление гостиницей осуществляется по договору коммерческой концессии на предоставление ряда услуг, в том числе использование товарного знака Kempinski. Гостиница входит в международную гостиничную сеть Kempinski и пользуется услугами единой системы бронирования и сети.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный период составила 126 человек (2023 год - 110 человек).

По состоянию на 31 декабря 2024 года доли участия в Обществе распределены следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	%	%
ООО «Интер Балчуг»	90,5	90,5
Кемлин Лимитед	9,5	9,5
	100,0	100,0

Исполнительным органом Общества является Правление:

Председатель Правления – Бобылев Александр Александрович.

Официальные курсы иностранных валют, установленные Банком России на 31 декабря 2024 года:
1 Евро – 106,1028 рублей; 1 Доллар США – 101,6797 рублей (на 31 декабря 2023 1 Евро – 99,1919 рублей; 1 Доллар США – 89,6883 рублей)

Финансовое положение Общества в 2024 году было достаточно стабильным. Общий объем выручки от реализации товаров, работ (услуг) в 2024 году составил 1 460 697 тыс. рублей, что на 488 008 тыс. рублей больше, чем в 2023 году. На 31 декабря 2024 года Общество располагало денежными средствами в сумме 2 788 106 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 2 163 379 тыс. рублей).

Основная часть дебиторской и кредиторской задолженности Общества в 2024 году была текущей, со сроком погашения менее 12 месяцев. В балансе Общества отсутствуют непогашенные в срок кредиты и займы, отсутствует непогашенная в срок задолженность по налогам и сборам, неуплаченные штрафы.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В октябре 2024 года после серии повышений ключевая ставка Банка России достигла 21%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

3.1.1 Основа формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности [ПБУ 4/99.25].

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3.1.2 Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. [ПБУ 1/2008.5, 19]

3.2 Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

3.2.1 Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе материально-производственных запасов («МПЗ»)

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 000 рублей.

3.2.2 Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом ОС признается обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

3.2.3 Способ учета объектов недвижимости

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС с выделением на отдельном субсчете к счету учета ОС.

3.2.4 Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

3.2.5 Переоценка ОС

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

3.2.6 Способ начисления амортизации

Способом начисления амортизации объектов ОС является линейный способ.

3.2.7 Сроки полезного использования

Общество принимает к бухгалтерскому учету в качестве объектов ОС имущество, используемое при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

При определении срока полезного использования используются положения Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». При невозможности отнесения объекта ОС к определенной группе ОС, постоянно созданная и утвержденная руководителем комиссия определяет срок полезного использования, исходя из технических характеристик объекта и фактически планируемых сроков его использования.

Сроки полезного использования различных объектов основных средств могут быть представлены следующим образом:

Здание – 30 лет

Производственный инвентарь – 2-20 лет

Машины и оборудование – 3-16 лет.

3.2.8 Неамортизируемые объекты

Не подлежит амортизации земельный участок, на котором располагается здание гостиницы.

3.2.9 Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на текущий ремонт включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

3.3 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.3.1 Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

3.3.2 Способ оценки материалов по учетным ценам

В качестве учетных цен на материалы применяются фактические цены закупок.

3.3.3 Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится:

- по себестоимости каждой единицы - при отпуске инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, учитываемых на счете 10;
- по средней себестоимости - при отпуске иных материально-производственных запасов.

3.3.4 Способ определения себестоимости единицы запаса при списании материалов по себестоимости каждой единицы запасов

При списании (отпуске) материалов по себестоимости каждой единицы запасов в себестоимость единицы запаса включается только стоимость запаса по фактической цене закупок.

3.3.5 Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

3.3.6 Способ оценки готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

3.3.7 Способ бухгалтерского учета выпуска готовой продукции

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

3.3.8 Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев осуществляется по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

3.3.9 Способ оценки товаров, приобретенных для продажи при осуществлении розничной торговли

Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости приобретения.

3.4 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида:

- расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов»;
- расходы по договорам страхования и прочие расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и включаются в состав дебиторской задолженности
- расходы будущих периодов списываются на себестоимость продукции (работ, услуг) равномерно в течение периода, к которому они относятся;
- если невозможно определить конкретный период (окончание периода), к которому относятся расходы, исходя из условий сделок, то расходы в полном объеме признаются расходами того периода, в котором они имели место.

3.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

3.5.1 Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

3.6 Денежные средства. Денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

3.6.1. Критерии признания денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты, размещаемые на срок не более 90 дней. [ПБУ 23/2011.5, 23]

3.6.2 Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

3.6.2. Представление денежных потоков в иностранной валюте в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа. [ПБУ 23/2011.18, 23]

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. [ПБУ 23/2011.18, 23]

3.7 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

3.8 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2011 года № 167н.

3.7.1 Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

3.9 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н в редакции от 20.11.2018 № 236н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

3.10 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

3.9.1 Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности:

- поступления, связанные с оказанием гостиничных услуг;
- поступления, связанные с оказанием услуг общественного питания;
- выручка от поступления арендных платежей;
- поступления от оказания телекоммуникационных услуг;
- выручка за пользование услугами прачечной и химчистки;
- выручка от продажи товаров и готовой продукции (розничная торговля).

3.10.2 Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами:

- положительные курсовые разницы;
- доходы в виде процентов по договорам займа;
- прочие доходы.

3.11 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

3.11.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности:

- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
- коммерческие расходы
- управленческие расходы

3.11.2. Расходы, признаваемые прочими расходами:

- отрицательные курсовые разницы;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы по уплате налогов и сборов;
- прочие резервы;
- прочие расходы.

3.11.3. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются расходами отчетного периода и ежемесячно списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.11.4. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в косвенных расходах полностью в отчетном году.

3.12 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

Учетная политика Общества на 2024 год принята приказом № 126/23-1Д от 27 декабря 2023 г. Изменения в течение 2024 года не вносились.

5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

Учетная политика Общества на 2025 год принята приказом № 151/24-1Д от 23 декабря 2024 г. Общество внесло изменения в учетную политику в связи со вступлением в силу ФСБУ 04/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

6.1 Кредитный риск

Под кредитным риском понимается возникновение финансовых потерь вследствие неисполнения, несвоевременного или неполного исполнения контрагентом финансовых обязательств перед Обществом.

Максимальный уровень кредитного риска в отношении финансовых активов по состоянию на отчетную дату может быть представлен следующим образом:

Наименование	<i>тыс. руб.</i>	
	Остаток на 31 декабря 2024 года	Остаток на 31 декабря 2023 года
Финансовые вложения	-	-
Дебиторская задолженность	194 533	78 364
Денежные средства и финансовые вложения (кроме кассы).		
-Российских кредитных учреждений, дочерних компаниях банков стран ОЭСР	799 029	652 696
-Российских банках с государственным участием	1 980 540	1 505 066
Всего максимального уровня риска:	2 974 102	2 236 066

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих следующие рейтинги по данным рейтингового агентства «Эксперт РА»:

Рейтинг	Остаток на 31 декабря 2024 года	Остаток на 31 декабря 2023 года
ruAAA	201 342	543 401
ruAA+	1 780 446	965 285
ruBB+	-	649 388
ruB+	797 444	-
Прочие финансовые вложения	337	13
Итого	2 779 569	2 158 088

6.2 Процентный риск

Риск изменения процентных ставок — это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок.

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на банковские депозиты, кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (депозиты с фиксированной процентной ставкой), либо будущие потоки денежных средств по ним (депозиты с переменной процентной ставкой). Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться риски изменения процентных ставок Компании между депозитами и кредитами с фиксированной и переменной процентными ставками. Однако, при размещении новых срочных депозитов либо выдаче новых кредитов и займов, руководство Компании использует собственные суждения для того, чтобы решить вопрос о том, какая процентная ставка - фиксированная или переменная - будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Анализ чувствительности прибыли или убытка и капитала (за вычетом налога) к изменению процентных ставок (риск пересмотра процентных ставок), составленный на основе упрощенного сценария параллельного сдвига кривых доходности на 100 базисных пунктов в сторону увеличения или уменьшения процентных ставок и пересмотра позиций по процентным активам и обязательствам, действующим по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года может быть представлена следующим образом.

тыс. руб.

	2024 год	2023 год
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону уменьшения ставок	27 404	20 043
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону увеличения ставок	(27 404)	(20 043)

6.3 Валютный риск

У Общества имеются активы и обязательства, выраженные в нескольких иностранных валютах. Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте.

Снижение курса рубля по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года оказало бы следующий эффект на величину капитала и прибыли или убытка за год, как показано ниже. Данный анализ предполагает, что все прочие переменные, в особенности процентные ставки, являются постоянными.

(тыс.руб.)

Анализ чувствительности	Капитал	Прибыль или убыток
Эффект снижения курса рубля на 30% 2024 год		
Доллары США	(801)	(801)
Евро	(1 952)	(1 952)
Эффект снижения курса рубля на 30% 2023 год		
Доллары США	31 428	31 428
Евро	(23 605)	(23 605)

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

7.1. Основные средства

7.1.1 Неамортизируемые объекты основных средств

В 2010 году Обществом был приобретен земельный участок стоимостью 74 177 тыс. рублей, который не подлежит амортизации.

7.1.2 Ввод в эксплуатацию основных средств

Ввод в эксплуатацию основных средств – входной группы, Общество в 2022-2024 годах проводило капитальный ремонт входной группы. В 2024 году были завершены все строительные работы и входная группа здания, а также прочие объекты, после осуществленного ремонта были введены в эксплуатацию в сумме 82 647 тыс. руб. и используются. До капитального ремонта входная группа была самортизирована в 2022 году.

7.2 Запасы

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года, тыс. рублей:

(тыс.руб.)

Группа материально-производственных запасов	Остаток на 31 декабря 2024 года	Остаток на 31 декабря 2023 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	25 519	24 032
Итого	25 519	24 032

7.3 Аренда

Основные средства, полученные в аренду:

В 2023 году Общество получило в аренду 2 транспортных средства сроком на 3 года с правом продления до 5 лет. Право Пользования Активом принято к учету с сентября 2023 года и учитывается в составе основных средств по остаточной стоимости.

Остатки и движение прав пользования активами в 2024 г. составляли следующие величины:

(тыс.руб.)

	Транспортные средства
Поступление ППА в 2023 г.	8 296
Амортизация за 2023 г.	(699)
Остаток на 31.12.2023	7 596
Амортизация за 2024 г.	(2 799)
Остаток на 31.12.2024	4 797

Дисконтирование осуществляется с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, поскольку ставка, заложенная в договоре аренды, как правило не может быть легко определена. Поскольку Общество не имеет заемных средств и на основе доступной рыночной информации процентная ставка кредитования не могла быть надежно определена, Общество использовало ключевую ставку Банка России, увеличенную в 1,5 раза (пп. 1 п. 5 Рекомендации Р-10/2010 КпР), которая составила 18% на дату получения предмета аренды.

7.4 Финансовые вложения

Структура финансовых вложений по форме

(тыс.руб.)

Форма вложения	Остаток на 31 декабря 2024 года	Остаток на 31 декабря 2023 года
Предоставленные займы	-	-
Депозиты, размещенные в кредитных организациях	100 000	100 000
Резерв	(100 000)	(100 000)
Итого	-	-

7.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

В таблице ниже представлена расшифровка строки 1240 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса и включает в себя следующие позиции:

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на 31 декабря 2024 года	Остаток на 31 декабря 2023 года
Денежные средства в кассе	8 537	5 291
Текущие счета в банках	39 169	153 764
Краткосрочные депозиты в банках	2 740 400	2 004 324
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 788 106	2 163 379

Структура денежных средств и денежных эквивалентов в разрезе рейтингов представлена в Примечании 6.1 Кредитный риск.

7.6 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в таблице 5.2. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7.7 Дебиторская задолженность

Информация о структуре дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7.8 Отложенные налоги

Показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год сформированы исходя из действующей на отчетную дату ставки налога на прибыль в 20%. Применимая для Общества налоговая ставка с 1 января 2025 года – 25%.

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах приведена ниже:

	<i>(тыс.руб.)</i>	
	2024 год	2023 год
Расход по текущему налогу на прибыль	(219 473)	(115 647)
Доход по отложенному налог на прибыль	1 507	3 414
Итого расход по налогу на прибыль	(217 966)	(111 959)
Условный расход по налогу на прибыль	(220 532)	(111 696)
Постоянные налоговые обязательства на постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	(84)	(263)

С 1 января 2025 года налог на прибыль подлежит исчислению по ставке 25% от подлежащей обложению суммы прибыли, полученной за год. Общество отразило на 31 декабря 2024 года эффект от пересчета отложенных активов и обязательств в составе отложенного налога на прибыль в размере 2 650 тыс. руб.

Расчет эффективной ставки налога на прибыль представлен далее:

(тыс.руб.)

	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	1 102 659	558 478
Условный расход по налогу на прибыль	(220 532)	(111 696)
Постоянные налоговые обязательства на постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	(84)	(263)
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с увеличением ставки налога с 20% до 25%	2 650	-
Расход по налогу на прибыль	(217 966)	(111 959)

7.9 Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 отсутствуют.

7.10 Выручка и прочие доходы*7.10.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности**(тыс.руб.)*

Вид выручки	2024 год	Доля в общей сумме доходов (%)	2023 год	Доля в общей сумме доходов (%)
Гостиничные услуги	1 048 370	71,70%	642 945	66,10%
Общественное питание	337 767	23,10%	272 293	28,0%
Аренда	38 782	2,70%	31 861	3,30%
Прачечная и химчистка	5 149	0,40%	320	0,10%
Розничная торговля	1 392	0,10%	1 451	0,10%
Прочее	29 237	2,00%	23 819	2,40%
Итого	1 460 697	100,00%	972 689	100,00%

Выручка от аренды за 2024 год составила 38 782 тыс. рублей (за 2023 год 31 861 тыс. рублей). Данная аренда является краткосрочной (до 12 месяцев) и операционной, поэтому не является предметом применения ФСБУ 6/2020.

*7.10.2 Информация о прочих доходах**(тыс.руб.)*

Вид прочих доходов	2024 год	2023 год
Продажа (покупка) иностранной валюты	108 765	22 185
Положительные курсовые разницы	31 177	67 907
Штрафы по хозяйственным договорам	1 590	2 718
Прочие	15 476	16 071
Итого	157 008	108 881

23.13 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы*7.11.1 Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности**(тыс.руб.)*

Вид расходов	2024 год	Доля в общей сумме расходов, (%)	2023 год	Доля в общей сумме расходов, (%)
Расходы на выплату заработной платы и социальные нужды, в том числе:	302 182	38,3%	232 531	38,3%
службы приема, отделов общественного питания и прочих отделов	124 935	-	87 791	-
администрации	145 772	-	117 075	-

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вид расходов	2024 год	Доля в общей сумме расходов, (%)	2023 год	Доля в общей сумме расходов, (%)
отдела продаж	31 475	-	27 665	-
Расходы службы общественного питания и департамента номерного фонда	212 722	26,9%	162 600	26,8%
Расходы администрации	117 586	14,9%	76 477	12,6%
Расходы на управление	14 873	1,9%	9 994	1,6%
Амортизация основных средств	41 090	5,2%	33 930	5,6%
Расходы инженерной службы	21 078	2,7%	17 853	2,9%
Расходы на использование водных и энергетических ресурсов	36 845	4,7%	32 477	5,4%
Коммерческие расходы (расходы на рекламу, представительские расходы)	7 234	0,9%	5 450	0,9%
Налог на имущество	9 850	1,2%	10 125	1,7%
Расходы на страхование	2 083	0,2%	1 117	0,2%
Прочие расходы собственников	3 934	0,5%	14 293	2,4%
Прочие затраты	21 077	2,6%	9 704	1,6%
Итого	790 554	100,0%	606 551	100,0%

7.11.2 Информация о прочих расходах

(тыс.руб.)

Вид прочих расходов	2024 год	2023 год
Продажа (покупка) иностранной валюты	111 388	21 847
Отрицательные курсовые разницы	30 448	54 762
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Прочие	12 260	12 134
Итого	154 096	88 743

7.11.3 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н (п.27).

По мнению руководства Общества, в течение отчетного периода чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

7.12 Информация о связанных сторонах

7.12.1 Перечень связанных сторон

Связанные стороны включают учредителей Общества, стороны, обладающие конечным контролем над Обществом, ключевой управленческий персонал.

Общество контролируется Best Hotel Properties a.s., которому косвенно принадлежит 90,5% долей в уставном капитале через участие в ООО «Интер Балчуг».

В 2024 и в 2023 годах операции со связанными сторонами проводились только с учредителями Общества ООО «Интер Балчуг» и Кемлин Лимитед, а также с ключевым управленческим персоналом.

7.12.2 Операции, проведенные со связанными сторонами в 2024 и 2023 годах

(тыс.руб.)

Вид операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ					
	ООО «Интер Балчуг»		Прочие участники		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023год	2024 год	2023год
Дивиденды начисленные	-	-	-	38 000	-	-
Дивиденды уплаченные	-	362 000	49 780	-	-	-
Проценты по займу выданному	-	3 979	-	-	-	-
Выдача займа	-	-	-	-	80 000	-
Погашение займа	-	332 000	-	-	80 000	-
Погашение начисленных процентов по займу	-	28 997	-	-	-	-

7.12.3 Незавершенные операции со связанными сторонами

Незавершенные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2024 и 2023 годов. Указанные обязательства являются краткосрочными и выражены в рублях.

(тыс.руб.)

Вид операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ					
	ООО «Интер Балчуг»	Прочие участники*	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Ключевой управленческий персонал
На 31 декабря 2024 года						
Задолженность перед участниками	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	3 660
На 31 декабря 2023 года						
Задолженность перед участниками	-	49 780	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	3 813

7.12.4 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Виды вознаграждений	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	53 578	47 687
Оплата труда за отчетный период	45 973	41 273
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	7 605	6 414

7.13 Расшифровка строк 4119, 4129 Отчета о движении денежных средств

(тыс.руб.)

Наименование операции	Строка 4119 (Прочие поступления)		Строка 4129 (Прочие платежи)	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Расчеты с банками по процентам	396 969	148 263	-	-
Расчеты по налогам и сборам, в том числе	-	-	66 320	40 332
Расчеты по НДС	-	-	27 345	17 187
Расчеты по прочим налогам	-	-	38 976	23 145
Прочие	-	-	2 624	-
Итого	396 969	148 263	68 944	40 332

7.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

7.14.1 Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую годовую бухгалтерскую отчетность.

7.14.2 Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Обществом не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства третьими сторонами не исполнены.

7.14.3 Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Общество не получало обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

7.15 Капитал

В 2024 году прибыль не распределялась. В 2023 году очередным общим собранием участников Общества было принято решение о распределении полученной прибыли. Согласно Решению, участникам Общества были начислены дивиденды. Дивиденды, причитающиеся ООО «Интер Балчуг», были выплачены в размере доли в уставном капитале Общества в 2023 году, а дивиденды Кемлин Лимитед были выплачены в размере доли в уставном капитале Общества в 2024 году.

7.16 События после отчетной даты

В соответствии с утвержденным руководством Общества планом, в здании отеля будет продолжаться капитальный и текущий ремонт номеров. Общество будет продолжать осуществлять сервисные услуги для своих гостей без сокращения объема.

28 марта 2025 года

Руководитель



Бобылев А.А.