ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО "КОСМОС САФАРИ"ЗА ПЕРИОД С 01.01.2025 Г. ПО 31.12.2025 Г.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Космос Сафари» (далее – ООО «Космос Сафари», Компания) образовано 21.05.2021 г. на основании решения единственного учредителя ООО «Космос Сафари» - ООО «Комплекс «Серебряный бор» от 11.05.2021 г. № 1/2021.
Номер государственной регистрации: 1215000052376.

Полное наименование Компании на английском языке – COSMOS SAFARI LIMITED LIABILITY COMPANY.

Юридический и фактический адрес: 141624, Московская область, г.о. Клин, п. Нарынка, тер. Изумрудный лес, стр. 36, помещ. 2

Компания располагает данными о своих бенефициарных владельцах, являющихся связанными сторонами Компании. Информация о бенефициарных владельцах раскрывается в ограниченном объеме в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008, а именно – не раскрываются персональные данные бенефициарных владельцев.
.

ОКВЭД – 93.29.9 «Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки».

Основными видами деятельности ООО «Космос Сафари» являются:

- торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;
- деятельность ботанических садов, зоопарков, государственных природных заповедников и национальных парков;
- деятельность зрелищно-развлекательная прочая.

Среднесписочная численность работающих в Компании за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. составила 37 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 27 декабря 2024 года № П-СФ-2/24.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением системы 1С: Предприятие 8.3. Расчет заработной платы ведется в программе 1С: ЗУП.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности осуществлялось в рамках договора от 01.04.2024 г. №БН-КС-06/24 с ООО «Бизнес-Недвижимость» и сотрудниками бухгалтерии Управляющей организации ООО «Комплекс «Серебряный бор»

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Убыток Компании за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. Составил 51 271 тыс. руб.

Компания оценивает способность продолжать свою деятельность непрерывно, обладая достаточными ресурсами для продолжения функционирования, своевременного погашения задолженности и выполнения своих планов в обозримом будущем.

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Учет основных средств и нематериальных активов

3.1.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Нематериальные активы признаются таковыми, если стоимость их больше 100 000 руб. и предназначены для использования в деятельности более 12 месяцев.
НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого на основе экспертного заключения технического специалиста.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно тестирует наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Объекты НМА проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Сумма обесценения учитывается при расчете остаточной (балансовой) стоимости, проводится по состоянию на конец соответствующего года.

3.1.2. Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к
бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Компания осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Переоценка основных средств не проводилась.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Деятельность Компании связана с организацией отдыха поэтому расходы на создание парка отдыха с демонстрацией животных Компания может квалифицировать как затраты, непосредственно связанные с обеспечением условий отдыха, то есть с деятельностью, направленной на получение доходов. При расчете налога на прибыль эти затраты включаются в состав прочих расходов. Животные, в том числе водоплавающие и рыбы учитываются в составе отдельной группы ОС. Так как все животные используются в качестве основных фондов без исключения при постановке на учет в качестве основных средств учитываются животные со стоимостью от 1 рубля, без учета лимита, установленного для остальных групп основных средств.

Деятельность Компании связана с организацией отдыха, выставок и культурно-массовых мероприятий. Поэтому расходы на благоустройство и озеленение своей территории Компания может квалифицировать как затраты, непосредственно связанные с обеспечением нормальных условий отдыха, то есть с деятельностью, направленной на получение доходов. При расчете налога на прибыль эти затраты включаются в состав прочих расходов. Если в ходе работ по благоустройству создаются объекты, соответствующие критериям основных средств (например, спортплощадки, игровые площадки, автомобильные парковки, прогулочные дорожки и т.п.), стоимость этих объектов можно амортизировать на общих основаниях. Такие разъяснения содержатся в письмах Минфина от 03.08.2012 № 03-03-06/1/386, от 07.07.2009 № 03-03-06/1/443, от 04.12.2008 № 03-03-06/4/94.

Компания классифицирует основные средства по следующим группам:
- Животные;
- Земельные участки и объекты природопользования;
- Здания;
- Сооружения и передаточные устройства;
- Офисное оборудование и вычислительная техника;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Машины и оборудование;
- Прочие ОС.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения технического состояния объекта, которое характеризуется продлением срока его полезного использования и/ или повышением

производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей. Следовательно, такие затраты приводят к получению Компанией дополнительных будущих экономических выгод от использования объекта основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Доходы и расходы от реализации объектов недвижимости отражаются в отчете о финансовых результатах в составе выручки от реализации / себестоимости продаж от обычных видов деятельности. Иные доходы / расходы от продажи и прочего выбытия объектов основных средств (за исключением объектов недвижимости) отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражается в составе основных средств. Фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции и модернизации основных средств отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражается в составе основных средств. Фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции и модернизации основных средств отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

3.2. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Порядок учета аренды зависит от классификации договоров аренды в соответствии с требованиями п.5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В случае недостаточности этих условий или неоднозначности их применения к конкретному договору целесообразно использовать порядок оценки, установленный МСФО 16 «Аренда».

3.2.1. Учет при получении имущества в аренду

На дату начала аренды арендатор признает актив в форме права пользования (ППА) и обязательство по аренде.
ППА учитывается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства" по фактической стоимости, которая формируются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Фактическая стоимость ППА включает в себя (п. 13 ФСБУ 25/2018):
– величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
– сумму авансовых платежей по договору аренды (без НДС), перечисленных до даты получения предмета аренды включительно;
– затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (консультационные услуги, монтаж лизингового оборудования и пр.);
– величину оценочного обязательства в связи с предстоящими расходами на демонтаж предмета аренды(лизинга), его перемещение, восстановление окружающей среды, если возникновение такого обязательства обусловлено получением арендованного (лизингового) имущества.

Сформированная фактическая стоимость ППА переносится со счета 08 на счет 01 на дату, когда предмет аренды приведен в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях.

Первоначальная оценка обязательства по договорам аренды соответствует приведенной (дисконтированной) стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
Если, исходя из условий договора, переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то считается, что на момент первоначального признания балансовая стоимость обязательства по аренде и права пользования активом равны.
Если размер платежей за эксплуатационные, коммунальные и иные услуги, предусмотренные договором аренды, не зафиксирован в договоре аренды (т.е. определяется по итогам истечения периода, обусловленного договором аренды), то такие платежи не учитываются при дисконтировании будущих арендных платежей.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если она может быть легко определена, в противном случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

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

Проценты арендатор отражает по статье «Проценты к уплате», за исключением тех, которые включает в стоимость актива.

В случае, если график арендных платежей предусматривает оплату ежеквартально и раз в полгода, начисление процентов осуществляется в любом случае ежемесячно.

Обязательство делится в учете и отчетности на краткосрочную и долгосрочную. В краткосрочное обязательство включаются арендные платежи по расчету за первые 12 месяцев, и пересматривается ежегодно перед составлением отчетности.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений, произведенные до начала использования предмета аренды, который будет учитываться в качестве права пользования активом, формируют фактическую стоимость ППА.

Неотделимые улучшения выполняемые в процессе использования предмета аренды и обладающие признаками ОС, перечисленными в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", в соответствии с п. 7.1 ПБУ 1/2008, признаются объектом ОС. Неотделимые улучшения учитываются в составе собственных ОС по первоначальной стоимости, равной сумме фактически произведенных затрат на их осуществление (без учета НДС). Стоимость объекта ОС в виде неотделимых улучшений арендованный объект ОС в общем случае погашается посредством начисления амортизации.

СПИ объекта ОС в виде неотделимых улучшений в арендованный объект ОС определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, т.е. исходя из оставшегося срока аренды.
Исключения из сферы применения ФСБУ 25/2018
Типы аренды:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – например, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб., аренда с годовой арендной платой до 100 тыс. руб.;
- иные специфические договоры аренды:
  - ✓ аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины);
  - ✓ договоры аренды, арендные платежи по которым основаны на кадастровой стоимости;
  - ✓ договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (например, аренда парковочных мест без идентификации конкретного места, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
  - ✓ договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии

дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив);
- ✓ другие частные случаи.

Исключение краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью из сферы применения Стандарта допускается при одновременном выполнении следующих условий:
- ✓ договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренда;
- ✓ предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

3.2.2. Учет при передаче имущества в аренду

Компания классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев, когда к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды, включая, но не ограничиваясь:
- ➢ 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.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

3.3. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение.

Компания включает в состав прочих внеоборотных активов стоимость неисключительных прав, подлежащих отнесению на затраты в течение срока, превышающего 12 месяцев, суммы выданных авансов по приобретению основных средств и под капитальное строительство, а также фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств.

Дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам по приобретению основных средств и под капитальное строительство, отражается в отчетности за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. Сумма НДС, независимо от уровня существенности, отражается в составе прочих оборотных активов.

3.4. Запасы

Компания применяет нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – Стандарт), утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 г. №180н.

Фактической себестоимостью запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на

приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Компанией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании.

Расходы по доставке и другие дополнительные расходы по факту поступивших на склад запасов по документу поставки распределяются пропорционально себестоимости (стоимости товаров в документе поставки).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 107н.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Компания получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае, если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:
а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:
- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Фактическая себестоимость запасов при изготовлении их собственными силами Компании (себестоимость готовой продукции) определяется, кроме расходов на сырье и материалы, исходя из прямых производственных затрат (например, затраты на оплату труда производственного персонала, использованные сырье и материалы), а также из систематически распределенных постоянных и переменных производственных накладных расходов, возникающих при переработке сырья в готовую продукцию.

По способу включения в себестоимость продукции (работ, услуг) затраты для целей бухгалтерского учета подразделяются на прямые и косвенные.
Прямые затраты — это расходы, связанные с производством отдельной продукции (работ, услуг) которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в аналитике по подразделениям, номенклатурным группам и статьям затрат.
Косвенные затраты — затраты, непосредственно не связанные с производственным процессом, в том числе расходы, связанные с управлением (расходами на содержание аппарата управления, общетехнических и общехозяйственных служб). Учет косвенных расходов ведется на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в аналитике по статьям затрат и подразделениям, к которым относятся данные затраты.
Компания калькулирует себестоимость продукции (работ, услуг) в разрезе номенклатурных групп.

Прямые расходы, относящиеся к нескольким номенклатурным группам, относятся на общую номенклатурную группу, с которой в рамках закрытия отчетного месяца производится распределение расходов по другим номенклатурным группам пропорционально выручке от реализации товаров (работ, услуг) (без НДС).
Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости по скользящей оценке.

По состоянию на конец каждого отчетного года Компания оценивает запасы по наименьшей из двух величин:
- фактической себестоимости, или
- чистой стоимости продажи.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Компанией как предполагаемая цена, по которой Компания может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.
Фактическая себестоимость запасов может быть выше чистой стоимости продажи в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения либо падение продажной цены в условиях изменения рыночной конъюнктуры.

Материалы на содержание офисов (питьевая вода, чистящие и моющие средства, бумажные полотенца, туалетная бумага), канцтовары, расходные материалы для IT оборудования (картриджи, прочие расходные материалы) списываются на расходы единовременно при принятии их к учету.

Расходные материалы для оборудования офисов, запасные части, прочие материалы списываются на расходы по мере использования на основании данных из программы 1С:Предприятие.

Прочие материальные ценности, которые отвечают критериям признания основного средства, но не признаны таковыми (малоценные предметы стоимостью до 40 000 рублей), направленные на осуществление хозяйственной деятельности, списываются на затраты единовременно с постановкой на забалансовый учет в аналитике, обеспечивающей получение информации о принадлежности материалов к аналитическим разрезам и признакам, характеризующим хозяйственную деятельность.

Компания, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п.7.4. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а так же следуя Рекомендации Р-122/2020-КпР «Специальные средства производства» (Фонд "Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр", принята Комитетом по рекомендациям 11.12.2020) затраты на приобретение спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, размер которых как по отдельности, так и в совокупности однородной группы является несущественным, независимо от их срока использования, относит на расходы по обычной деятельности в момент передачи в их эксплуатацию (отпуска работникам организации), с одновременной постановкой на забалансовый учет в аналитике, обеспечивающей получение информации о их наличии и движении.

Стоимость оборудования к установке, комплектующих и материалов, которые будут использованы для строительства или модернизации объектов основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе внеоборотных активов.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи, то создается резерв под снижение стоимости таких запасов. Компания создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

3.5. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается тогда, когда Компания становится стороной по договору, приводящему к возникновению у нее прав требования на получение возмещения (в виде денежных средств, иных финансовых или нефинансовых активов, уменьшения будущих обязательств).

Торговая и прочая дебиторская задолженность возникает вследствие договорных отношений между Компанией и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг), другим договорам, в момент признания Компанией выручки от реализации этих товаров (работ, услуг) при условии, что покупателями и заказчиками не была произведена их полная оплата.

Порядок оценки торговой и прочей дебиторской задолженности при первоначальном признании зависит от ее срочности:

- в связи с несущественностью эффекта временной стоимости денег, первоначальная стоимость краткосрочной задолженности определяется как не дисконтированная сумма денежных выплат, которые покупатель, заказчик или прочий дебитор в соответствии с договором должен произвести для погашения своей задолженности перед Компанией;
- первоначальная стоимость долгосрочной задолженности определяется как приведенная стоимость будущих денежных выплат, которые покупатель, заказчик или прочий дебитор в соответствии с договором должен произвести для погашения своей задолженности перед Компанией.

В качестве ставки дисконтирования для расчета первоначальной стоимости долгосрочной финансовой дебиторской задолженности используется ставка процента (дисконтирования), подразумеваемая в договоре, если существует практическая возможность определить такую ставку. Если же определить такую ставку практически невозможно, в зависимости от вида обязательства следует использовать среднюю рыночную ставку процента.

3.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые активы, предназначенные для погашения возникающих обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью, а не для целей инвестирования, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Условием, указывающим на операционный (не инвестиционный) характер финансовых активов, хотя и не являющимся достаточным для квалификации их в качестве эквивалентов денежных средств, является срок погашения в момент первоначального признания, не превышающий трех месяцев.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах Компании (рублевых и валютных), доступные для использования;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

3.7. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов – это затраты, которые списываются на счета учета затрат в бухгалтерском учете пропорционально количеству календарных дней в отчетном периоде.

У Компании к расходам будущих периодов относятся затраты на добровольное имущественное страхование, включая ДМС.

3.8. Учет затрат по кредитам и займам

Компания признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

Затраты по займам – процентные и другие расходы, которые Компания несет в связи с получением заемных средств.

Затраты по займам, возникающие в связи с приобретением, строительством или производством инвестиционного актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива. Прочие затраты по займам относятся на финансовые расходы в составе прибылей и убытков в период их возникновения.

Кредиты и займы подразделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока погашения, предусмотренного договором. Компания реклассифицирует долгосрочную задолженность по кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда до срока погашения этой задолженности остается не более 12 месяцев с отчетной даты.

Компания классифицирует кредиты и займы как краткосрочные, если срок возврата определяется моментом востребования.

3.9. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды резервов:

- ***Резерв под обесценение финансовых вложений***, на конец каждого отчетного года Компания проводит анализ на наличие признаков обесценения финансовых вложений, за исключением активов, оцениваемых по текущей рыночной стоимости, изменения которой отражаются в составе прочих доходов и расходов.

- ***Резерв по сомнительным долгам*** формируется в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности и авансов выданных. Данный резерв отражает предполагаемую величину убытков от обесценения дебиторской задолженности. Сумма убытка от обесценения дебиторской задолженности (кроме авансов выданных) определяется путем оценки сроков просрочки и величины задолженности и оценки возможности ее погашения на отчетную дату.

Сумма убытка от обесценения дебиторской задолженности по авансам, выданным определяется Ответственными сотрудниками функциональных блоков, инициировавшими выплату авансов (ЦО).

- ***Резерв под снижение стоимости материальных ценностей*** создаётся, если фактическая себестоимость запасов превышает возможную цену их реализации. Резерв рассчитывается исходя из цены возможной продажи запасов. В бухгалтерской (финансовой) отчетности сумма резерва отражается по правилам оценочного резерва, то есть уменьшает стоимость запасов.

- ***Резервы по прочим активам***, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных обязательств:

1. ***на предстоящую оплату отпусков работников***, оценочное обязательство в виде резерва начисляется ежемесячно исходя из количества неиспользованных дней отпуска каждого работника по состоянию на последнее число месяца, среднедневного заработка работника, рассчитанного за 12 предыдущих месяцев, процента отчислений на страховые взносы, действующего по состоянию на последнее число месяца;

2. ***на выплату премий по результатам работы за расчетный период*** - определяется исходя из плановой суммы расходов на выплату премии с учетом страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев в производстве и профессиональных заболеваний.

3. ***резервы по судебным разбирательствам –*** начисляются на основании информации о предстоящих расходах и вероятности их возникновения***;***

4***. налоговые резервы -*** начисляются на основании информации о предстоящих расходах с учетом вероятности их возникновения в рамках мероприятий налогового контроля***;***

5. ***прочие оценочные обязательства***, удовлетворяющие критериям п.4,5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – ПБУ 8/2010). Формируются на основании экспертной оценки ответственных сотрудников бизнеса.

3.10. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

(а) доходы от обычных видов деятельности;

(б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от:

- Зрелищно-развлекательной деятельности;
- Прочих дополнительных услуг, в том числе, но не ограничиваясь:
  - продажа сувениров;
  - вознаграждения и комиссии, выплачиваемые Компании 3-ми лицами;
  - прочие дополнительные услуги.

К прочим доходам относятся:

- доходы от восстановления ранее признанного резерва под обесценение активов (в том числе финансовых вложения, дебиторской задолженности);
- доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации;
- доходы, связанные с возмещением причиненных Компании убытков, суммы штрафов/пеней, причитающихся к получению;
- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход от участия в уставных капиталах других организаций;
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы.

Определение даты получения дохода – метод начисления.

3.11. Учет расходов

Расходами по видам деятельности Компании являются расходы, связанные с оказанием услуг и признаются в бухгалтерском учете при наличии и в соответствии:

- конкретного договора, отвечающим требованиям законодательных и нормативных актов;
- конкретной суммы расхода;
- экономической обоснованности;
- маркетинговой политики, утвержденной руководителем Компании.

Финансовые операции, содержащие повышенные коррупционные риски, в том числе, благотворительные и политические взносы спонсорские платежи, подарки, командировочные и представительские расходы и др., отражаются в бухгалтерском учете Компании на отдельных субсчетах с детальным описанием. Обязательным является аналитический учет по следующим статьям:

- подарки, знаки делового гостеприимства;

- представительские расходы;
- благотворительные взносы, именные стипендии и расходы на реализацию проектов в области КСО, расходы на спонсорскую деятельность Компании;
- расходы на рекламу и проводимые маркетинговые мероприятия;
- расчеты по договорам, заключенным с государственными структурами, а также юридическими или физическими лицами, аффилированными с государственными структурами.

Компания определяет прямые и косвенные расходы, учитываемые по счетам 20 «Производственные расходы» (прямые), 25 «Общепроизводственные расходы» (прямые), 26 «Общехозяйственные расходы» (косвенные), 44 «Расходы на продажу» (косвенные).

Производственные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» и списываются полностью в отчетном периоде в качестве прямых расходов в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж», при этом используется принятый в Компании способ распределения расходов с использованием номенклатурных групп или в целом по организации.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 и ежемесячно закрываются на счет 20 «Основное производство» согласно методу распределения, предусмотренному 1С Предприятие - «с учётом выручки от оказанных услуг».

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 и списываются полностью в отчетном году в качестве управленческих расходов в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы», при этом используется принятый в Компании способ распределения расходов с использованием номенклатурных групп или в целом по Компании.

Расходы на продажу обобщают все рекламные и маркетинговые расходы Компании учитываются на счете 44 и списываются полностью в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу», при этом используется принятый в Компании способ распределения расходов с использованием номенклатурных групп или в целом по организации.

В соответствии с принципом начисления расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического получения или передачи денежных средств.

Прямые и косвенные расходы, осуществленные в отчетном периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода.

Основной принцип распределения расходов при их ежемесячном закрытии с расходных счетов - распределение по номенклатурным группам пропорционально выручке от реализации, за исключением отдельных расходов на конкретные основные и вспомогательные производства, где расходы распределяются по отдельно утвержденной методике.

3.12. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.
Отложенные налоги в бухгалтерской (финансовой) отчетности показываются свернуто.

3.13. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

3.13.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

При определении существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности могут быть применены количественные и/или качественные оценки. При выборе количественной оценки в целях раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к сумме соответствующей строки баланса равно или превышает 10 %.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движения по основным группам нематериальных активов в компании за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. Представлено следующим образом:

Движение первоначальной стоимости по нематериальным активам представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Приобретение нематериальных активов	0	318		318
Итого:	**0**	**318**	**0**	**318**

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год
Сумма начисленной амортизации	
Видеоролик Сафари-парк, хронометраж 1,5-2 минуты	106
Итого	**106**

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.2.1. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Транспортные средства	882			882
Сооружения и передаточные устройства	16 221	385	656	15 950
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 828	178		3 006
Другие виды основных средств	12 760	1 623	1 361	13 022
Производственный и хозяйственный инвентарь	244			244
Итого	**32 935**	**2 187**	**2 017**	**33 105**

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год
Сумма начисленной амортизации	
Сооружения и передаточные устройства	7 428
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 333
Транспортные средства	569
Другие виды основных средств	8 861
Производственный и хозяйственный инвентарь	96
Итого	**18 287**

4.2.2. Арендованные основные средства

Движение первоначальной стоимости по арендованным основным средствам представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Транспортные средства	490			490
Земельные участки	2 341			2 341
Итого	**2 831**	**0**	**0**	**2 831**

Сумма начисленной амортизации по основным группам арендованных основных средств на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год
Сумма начисленной амортизации	
Транспортные средства	490
Земельные участки	1 689
Итого	**2 179**

4.3. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год
Запасы	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 122
Животные на выращивании и откорме	2 385
Товары на складах	624
Итого	**5 131**

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

4.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год
Дебиторская задолженность	
Поставщики и подрядчики	1 634
Покупатели и заказчики	1 232
Разные дебиторы	78
Задолженность по налогам и сборам	1 721
Итого	**4 665**

4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год
Денежные средства и денежные эквиваленты	
Текущие счета в банках	1 493
Касса	90
Переводы в пути	74
ИТОГО:	**1 657**

4.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год
Прочие оборотные активы	
НДС с авансов	61
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	182
Итого	**243**

4.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год
Уставный капитал	
ООО «Комплекс «Серебряный бор» (владеющим 100 % Уставного капитала)	100,00
ИТОГО:	**100,00**

4.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год
Кредиторская задолженность	
Поставщики и подрядчики	111 003
Покупатели и заказчики	71 936
Задолженность по налогам и сборам	2 991
Задолженность перед персоналом организации	1 745
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 154
Задолженность по арендным платежам	3 552
Разные дебиторы и кредиторы	46
Итого	**192 427**

4.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	На оплату премии	Итого
Баланс на 31 декабря 2024 года	**4 533**	**868**	**5 401**
Увеличение резервов	5 472	0	**5 472**
Восстановление резервов	(8)		**(8)**
Использование резервов	(2 509)	0	**(2 509)**
Баланс на 31 декабря 2025 года	**7 488**	**868**	**8 356**

4.10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025
Выручка	
Продажа сувениров	9 348
Прочие развлечения	52 033
Рекламное пространство для баннеров	1 797
Итого	**63 178**

4.11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025
Расходы по обычным видам деятельности	
Материальные затраты	21 322
Затраты на оплату труда	41 025
Отчисления на социальные нужды	12 798
Амортизация	6 412
Прочие затраты	710
Итого	**82 267**

4.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

4.12.1. Прочие доходы за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год
Прочие доходы	
Реализация прочего имущества (материалов), основных средств	1 672
Списание сомнительных задолженностей	34
Прочие доходы	17
Итого:	**1 722**

4.12.2. Прочие расходы за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год
Прочие расходы	
Комиссии за банковское обслуживание	1029
Выбытие основных средств (кроме реализации)	535
Подарки сотрудникам	13
Процентные расходы	89
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	3
Списание выделенного НДС на прочие расходы	20
Резервы по сомнительным долгам	301
Расходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде	2281
Прочие не операционные расходы	539
Ликвидация активов	571
Итого	**5 379**

4.13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025
Прибыль до налогообложения	**(67 371)**
Отложенный налоговый актив на начало периода	
по оценочным обязательствам и резервам	1 350
по расходам будущих периодов	47
по резервам сомнительных долгов	26
по убыткам прошлых лет	40 234
по арендным обязательствам	394
Итого	**42 052**
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	
по процентным обязательствам	35
по основным средствам	1 000
Итого	**1 035**
Отложенный налоговый актив на конец периода	
основные средства	6
по оценочным обязательствам и резервам	2 089
по расходам будущих периодов	47
по резервам сомнительных долгов	79
по убыткам прошлых лет	55 208
по арендным обязательствам	198
Итого за период	**57 626**
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	
по процентным обязательствам	12
по основным средствам	497
Итого за период	**510**
Отложенный налог на начало периода	**41 017**
Отложенный налог на конец периода	**57 117**
Отложенный налог за отчетный период	**16 100**
Текущий налог на прибыль	
Доход/расход по налогу за отчетный период	**16 100**
Условный доход/расход по налогу	**16 843**
Постоянный налоговый доход/расход	**(743)**
Прочее	
Чистая прибыль	**(51 271)**

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются основные участники, дочерние и зависимые компании, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Компания, а также основной управленческий персонал указанных компаний

С 01.01.2025-31.12.2025г. полномочия единоличного исполнительного органа Компании выполняла управляющая организация ООО «Комплекс «Серебряный бор» (ОГРН 5067746347510) на основании решения единственного участника № 3-2024 от 16 августа 2024 г. и Договора управления № 08/2024 от 17 августа 2024 г.

С 01.01.2025-07.10.2025 полномочия единоличного исполнительного органа исполняет Генеральный директор управляющей организации ООО «Комплекс «Серебряный бор»: Бергман Наталия Викторовна (протокол заседания совета директоров от 16.09.2024 №17-24)

С 08.10.2025-31.12.2025 полномочия единоличного исполнительного органа исполняет Генеральный директор управляющей организации ООО «Комплекс «Серебряный бор»: Лебеденко Светлана Александровна (протокол заседания совета директоров от 07.10.2025 №08-25)

Решением общего собрания участников ООО «Космос Сафари» от 30 апреля 2025 года (протокол от 30.04.2025 № 2/2025) ревизором Компании избрана Паничкина Вера Васильевна.

Краткосрочные вознаграждения управленческого персонала за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. составили 3 047 тыс. руб.

Страховые взносы во внебюджетные фонды и взносы на страхование от несчастных случаев в производстве и профессиональных заболеваний за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. с указанных вознаграждений составили 877 тыс. руб.

Сумма резерва на оплату отпусков по итогам работы за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. (в том числе страховые взносы) составила 310 тыс. руб.

Резерв на выплату премий по итогам работы за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. (в том числе страховые взносы) не формировался.

5.1. Операции со связанными сторонами

5.1.1. Процентный расход по аренде

(тыс. руб.)

	2025
Материнская компания	89
Итого:	**89**

5.1.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

	2025
Прочая связанная сторона	3 192
Прочая связанная сторона	71
Прочая связанная сторона	18
Прочая связанная сторона	15 178
Прочая связанная сторона	1 435
Материнская компания	75
Прочая связанная сторона	2
Итого:	**19 971**

5.1.3. Реализация оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

	2025
Прочая связанная сторона	1 801
Прочая связанная сторона	211
Материнская компания	116
Итого:	**2 128**

5.1.4. Денежные потоки со связанными сторонами

	2025
Движение денежных средств по текущей деятельности	
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	28 104
Прочие платежи	(90)
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(5 544)

5.1.5. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2025 года
Прочая связанная сторона	Приобретение товаров, работ, услуг	26
Итого:		**26**

5.1.6. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2025 года
Прочая связанная сторона	Приобретение товаров, работ, услуг	638
Прочая связанная сторона	Приобретение товаров, работ, услуг	9
Прочая связанная сторона	Приобретение товаров, работ, услуг	1 840
Материнская компания	Приобретение товаров, работ, услуг	90 355
Прочая связанная сторона	Реализация товаров, работ услуг	549
Прочая связанная сторона	Реализация товаров, работ услуг	303
		93 695

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Компания не участвовала в совместной деятельности за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025 г.

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

ООО «Космос Сафари» не известны факты, которые в будущем с высокой степенью вероятности могут привести к уменьшению или увеличению экономических выгод.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют

8. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБКАХ ПРОШЛЫХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ

В 2025 году исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности не производилось

Генеральный директор
Управляющей организации
ООО «Космос Сафари» -
ООО «Комплекс «Серебряный бор» **С.А. Лебеденко**

27 марта 2026 года