

# Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах За 2020 год

## 1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Космос Отель Можайский вал» Дата регистрации 23.07.2020 г.
Сокращенное наименование	ООО «Космос Отель Можайский вал»
Адрес местонахождения	129366, г. Москва, Проспект Мира, дом 150, этаж 4, помещение 405
ОГРН	1207700252715
Численность работающих на 31.12.2020	Отсутствует
Основные виды деятельности, осуществляемые в проверяемом периоде	55.10 – Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания. В 2020 году деятельность не осуществлялась.
Состав исполнительных органов	Президент управляющей организации ООО «Космос ОГ» Швейн Александр Юрьевич, действующий на основании Устава Общества и Договора управления № 21-20 от 23.07.20г.
Состав членов контрольных органов	Отсутствуют
Обособленные подразделения и филиалы	Отсутствуют

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

## 2. Основные элементы учетной политики

### 1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, расходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2. В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показатели представляются отдельно, если они существенны. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу раскрываемого показателя превышает пять процентов.

3. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

### 4. Финансовые вложения

При реализации и выбытии ценных бумаг их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения ценных бумаг. В остальных случаях оценка производится по себестоимости единицы выбывающих ценных бумаг и прочих вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

### 5. Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, а также, векселя кредитных организаций, со сроком погашения до трех месяцев.

#### 6. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов - это затраты, которые списываются постепенно.

У Общества к расходам будущих периодов относятся затраты на лицензионные программные обеспечения.

Списываются такие затраты на расходы равномерно в течение периода, к которому они относятся.

#### 7. Доходы

Доходом является выручка, полученная Обществом за оказанные услуги по каждому виду деятельности. Фактом выручки является юридический переход права собственности оказанных услуг. Определение даты получения дохода – метод начисления.

#### 8. Расходы

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 и в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи». В случае отсутствия в конкретном налоговом периоде выручки суммы косвенных расходов, подлежащих отражению на счете 26, должны быть учтены в уменьшение прибыли текущего отчетного периода по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы". Со счета 91-2 сумма данных расходов списывается на счет 99 "Прибыли и убытки". В результате на сумму этих расходов в балансе и в отчете о прибылях и убытках будет показан убыток по основной деятельности.

#### 9. Основные средства

Инвестиционными активами признаются объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. Поэтому в целях предотвращения ошибки для точного определения инвестиционного актива, проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление заемных средств (кредитов, займов), связанных с приобретением ОС в бухгалтерском учете включать в их первоначальную стоимость и учитывать на счете 08, в налоговом учете проценты начислять, как внереализационные расходы (ст.265 НК РФ).

Критерии отнесения к инвестиционным активам.

1) Срок строительства - свыше 2-х лет.

2) Сметная (договорная) стоимость инвестиционного объекта – от 50 млн. руб.

Если активы согласно установленным критериям не подлежат отнесению к инвестиционным активам, то проценты по кредитам и займам, использованные для их приобретения относятся на прочие расходы.

### 3. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Капитал

Единственным участником общества ООО «Космос ОГ» принято решение об увеличении уставного капитала на 2 590 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 внесено денежных средств в сумме 726 тыс.руб. Регистрация увеличения уставного капитала на момент составления годовой отчетности не состоялась.

#### 2. Внеоборотные активы

По стр. 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г. отражены незавершенные капитальные вложения.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2020г.	-	773	-	-	773
	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Незавершенное строительство Гостиничного комплекса под маркой COSMOS	за 2020г.	-	773	-	-	773
	за 2019г.	-	-	-	-	-



3. По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены расходы на аренду помещения 21 тыс. руб.

4. По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены расходы на услуги банков – 15 тыс.руб.

5. Расчеты по налогу на прибыль

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Отложенный налог на прибыль (тыс. руб.)

Наименование	Возникло		Погашено		Итого:
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО	
<b>Вычитаемые временные разницы:</b>	-	-	-	-	
- по убыток, полученный в налоговом учете, переносимый на будущее	- 37	7 / 0	-	-	
<b>Отложенный налог на прибыль</b>					<b>7</b>

Правила налогообложения и налоговые ставки в отчетном периоде не изменялись.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемая налоговая ставка – 20 %;
- условный доход по налогу на прибыль – 7 тыс. руб.;

#### 4 Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон приведен в таблице:

№ п/п	Наименование	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным	Доля принадлежащих Обществу в УК, %
Основное хозяйственное общество			
1	ООО «Космос ОГ»	организация контролирует и оказывает значительное влияние на Общество	100
Другие связанные стороны			
2	МТС-БАНК ПАО	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	-
3	ПАО «Гостиничный комплекс «Космос»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	-

Со списком аффилированных лиц, входящих в группу компаний ПАО АФК «Система» можно ознакомиться на корпоративном сайте ПАО АФК «Система» по адресу [http:// www.sistema.ru](http://www.sistema.ru) в разделе «Раскрытие информации».

Информация о связанных сторонах за 2020 год приведена в таблице:

Вид операции	Стоимость операций за 2020 год, тыс. руб.	Стоимость по незавершенным на конец года операциям, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов по операциям, форма расчетов	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Списанная дебиторская задолженность по всем основаниям
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
Плата за управление	26	-	до востребования	-	-
Договор займа № бн от 30.09.2020 (8,5%, срок до 30.09.2030)	201	-	Завершено 28.10.2020	-	-
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>					
<b>Другие связанные стороны по п.6 пп.3 ПБУ 11/2008</b>					
Банковские услуги	15	-	-	-	-
Аренда помещения	25	5	до востребования	-	-

## 5 Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2020 г. условные обязательства и условные активы у Общества не возникли.

## 6 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты существенно повлиявших на финансовое положение Общества не произошло.

## 7 Принцип непрерывности деятельности

Оценка допущения о непрерывности деятельности выражается Обществом в виде вынесения субъективного суждения об условных фактах хозяйственной деятельности, которые являются определенными на дату составления бухгалтерской отчетности за 2020 год.

В проверяемом периоде осуществлялась деятельность по подготовке проектной документации по строительству Гостиничного комплекса под маркой Cosmos .

Учитывая особые обстоятельства по распространению в стране и в мире COVID-19 в 2020 году данный фактор все же не оказал негативного влияния на возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

В соответствии с допущением о непрерывности деятельности Общество намерено осуществлять деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении текущих операций или обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами. Соответственно активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе нормального рабочего процесса.

Руководитель  
по доверенности № 1 от 06.08.2020 г.

«10» марта 2021 г.



Л.В. Скопинцева