Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «УГК «Космос» за 2021 год

1. Общая информация

Полное наименование	Акционерное общество «Управляющая гостиничная компания «Космос»
Сокращенное наименование	АО «УГК «Космос»
Адрес местонахождения	129366, г. Москва, проспект Мира, дом 150
ОГРН	1037739977153
Численность на 31.12.2021	1 человек
Основные виды деятельности, осуществляемые в проверяемом периоде	В проверяемом периоде деятельность не осуществлялась
Состав исполнительных органов	Президент Балабанова Н.В. с 01.01.2019 по н.в.
Состав членов контрольных органов	Ревизионная комиссия – Лазутина С.В., Алеева К.Р., Антипин Д.А. Аудитор – ЗАО «Аудит-Гарантия М»
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. Заемные средства

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются единовременно в состав прочих расходов. Займы, полученные сроком «по требованию» отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств.

6. Денежные средства

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

7. 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.

8. 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.

9. 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.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Капитал

Единственным участником Общества является АО ВАО «Интурист».
В 2019, 2020, 2021 гг. дивиденды не объявлялись.

3.2. Внеоборотные активы

По стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021г. отражен беспроцентный вексель со сроком «по предъявлении, но не ранее «31» декабря 2022 года» в размере 39 658 тыс. руб.

3.3. Заемные средства

Обществом получены процентные займы, которые отражены в балансе по состоянию на 31.12.2021 г. на сумму 593 487 тыс. руб. Сумма основного долга и процентов, со скором уплаты менее 12 месяцев приведена в таблице.

Договор, ставка	Займодавец	Основной долг, тыс. руб.	Проценты, тыс. руб.	Срок погашения
Договор займа № 012 от 01.05.2014 (4,5%)	ИНТУРИСТ АО ВАО	120 004	41 412	по требованию
Договор займа № 022 от 01.07.2014 (4,5%)	ИНТУРИСТ АО ВАО	287 901	97 184	по требованию
Договор займа № 023 от 10.07.2014 (8%)	ИНТУРИСТ АО ВАО	28 076	18 910	по требованию
ИТОГО		**435 981**	**157 506**	

3.4. 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	
Вычитаемые временные разницы:	**2**	**0**	**0**	**0**	**0**
резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	2	0	0	0	0
Налогооблагаемые временные разницы:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
основные средства	0	0	0	0	0
Отложенный налог на прибыль					**0**

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 – 4 223 тыс. руб.;
- постоянный налоговый расход – 3 тыс. руб.

4. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон приведен в таблице:

№	Наименование юридического лица связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				
1	АО ВАО «Интурист»	организация контролирует и оказывает значительное влияние на Общество	100%	-
Дочернее общество				
Другие связанные стороны				
2	ПАО «ГК «Космос»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.		
3	ПАО «МТС-Банк»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.		
4	АО «Реестр»	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 в разделе «Раскрытие информации».

Информация о связанных сторонах за 2021 год приведена в таблице (тыс. руб.):

Связанная сторона и вид операции	сальдо на начало периода (ДТ)	сальдо на начало периода (КТ)	обороты (ДТ)	обороты (КТ)	сальдо на конец периода (ДТ)	сальдо на конец периода (КТ)
Основное хозяйственное общество						
ИНТУРИСТ АО ВАО		572 356		21 131		593 487
66.03, Краткосрочные займы		435 431		550		435 981
66.04, Проценты по краткосрочным займам		136 925		20 581		157 506
Дочерние хозяйственные общества						
ГК КОСМОС ПАО	6		150	144	12	
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6		150	144	12	
РЕЕСТР АО		3	65	62		
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		3	65	62		

5. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2021 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

У Общества существуют следующие события и условия финансового характера:

- Общество понесло чистый убыток в сумме 21 115 тыс. руб. за 2021 год;
- по состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 593 457 тыс. руб.;
- текущие обязательства Общества превысили общую сумму его активов:

на 31 декабря 2021 года на 553 587 тыс. руб.;
на 31 декабря 2020 года на 532 472 тыс. руб.;
на 31 декабря 2019 года на 511 434 тыс. руб.

- с 2016 года отсутствует операционная деятельность;
- основные финансовые показатели не благоприятны для Общества.

Тем не менее в течение 2021 года Обществом стабильно выполняются все обязательства перед кредиторами, просрочек по оплате задолженностей и выплате заработной платы и налогов не имеется. Общество входит в структуру крупного холдинга ПАО АФК «Система». Если Общество по объективным причинам не сможет выполнять свои обязательства перед кредиторами или по оплате налогов, Обществу будет оказана финансовая поддержка от компаний группы – это исключает банкротство или ликвидацию Общества. Учитывая размер и структуру Общества, характер и условия деятельности, а также степень подверженности Общества воздействию внешних факторов – все это оказывает влияние на субъективное суждение о влиянии условных фактов.

Ввиду значительных временных рамок в части проработки и согласования видов деятельности, Обществом прорабатывается поиск дополнительных направлений в видах деятельности. В частности, оказания услуг по управлению гостиничными объектами, переформирование и оптимизация финансовых вложений с целью получения дополнительного дохода. Также в планах компании реализовать востребование долгов по предъявлению: вексель, срок - по предъявлении, но не ранее 31.12.2022 г.

Последствия эпидемиологической ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19 не оказали существенного негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также на возможность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Данная ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, вследствие чего Общество может не иметь возможности реализовать свои активы и погасить свои обязательства в рамках обычных условий ведения бизнеса.

Общество при ведении бухгалтерского учета применило принцип непрерывности деятельности, и бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Руководитель
по доверенности № 1 от 25.12.2019 г. **Л.В. Скопинцева**

«02» февраля 2022 г.