

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «УТК «Космос» за 2022 год**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество "Управляющая Гостиничная Компания "Космос" ИНН 7710516466 зарегистрировано 19.11.2003 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Юридический адрес Общества:
129366, г. Москва, пр-кт Мира, дом 150

Участники Общества:
АО ВАО "Интурист" (доля в уставном капитале – 100 %)

Состав исполнительных органов:
Президент Балабанова Наталья Васильевна с 01.01.2022 по 26.05.2022 и 01.08.2022 по н.в.
Президент Кузьмук Татьяна Викторовна с 27.05.2022 по 31.07.2022

Состав членов контрольных органов
Ревизор – Лазутина С.В.
Аудитор – ЗАО «Аудит-Гарантия-М»

Основной вид деятельности:
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Среднегодовая численность сотрудников Общества:

2022 год	2021 год
1 чел	1 чел

Все суммы представлены в тыс. рублей.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой (финансовой) отчетности

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

Ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением программы 1С: Предприятие 8.3, с использованием рабочего плана счетов, утвержденного приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г.

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности используют формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются в табличной форме, с учетом приложения № 3 к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Обществом составляется квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности считаются показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, отношение которых к показателю отчетности за отчетный период составляет не менее 50 процентов.

Показатели об арендованном имуществе раскрываются в бухгалтерском балансе не зависимо от уровня существенности.

Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится в случаях и в порядке, установленных законодательством Российской Федерации.

Периодичность проведения инвентаризации:

- инвентаризация основных средств – не реже одного раза в три года;
- инвентаризация остальных активов и обязательств - не реже одного раза в год.

Время проведения каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии, перечень инвентаризируемых активов и обязательств определяются приказом руководителя организации.

Для оформления результатов инвентаризации используются унифицированные формы.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Расчет по налогу на прибыль ведется балансовым способом.

Используется способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Выручка

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от предоставления услуги управления юридическими лицами. Определение даты получения дохода — метод начисления. К прочим доходам относятся доходы от продажи основных средств, нематериальных активов и иного имущества и иное.

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 финансовых результатах будет показан убыток.

Денежные средства и их эквиваленты

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

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются в частности косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджет РФ или возмещение из него.

Финансовые вложения

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.

Займы, выданные сроком «по требованию» отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов.

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.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов - это затраты, которые списываются постепенно. У Общества к расходам будущих периодов относятся затраты на лицензионные программные обеспечения, затраты на добровольное имущественное страхование, затраты на лицензии. Списываются такие затраты на расходы равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2022 г. основные средства Общество не имеет.

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31 декабря 2022 г. резерв под обесценение финансовых вложений не менялся и составил 1 034 тыс. руб.

Наименование	Размер доли, %	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
INTOURIST OTEL ISLETMIGI TICARET LIMITED SIRKET (ТУРЦИЯ)	1	1 034	1 034	-

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице.

По состоянию на 31.12.2022 г. на балансе Общества имеется беспроцентный вексель со сроком «по предъявлении, но не ранее «31» декабря 2022 года» на сумму 39 658 тыс. руб.

В ходе годовой инвентаризации дебиторской задолженности проведена проверка на наличие признаков сомнительной задолженности. Сомнительная задолженность не выявлена.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную		
		учтенн ая по услови ям дог- ра	величина резерва по сомнитель - ным долгам	в результ ате хозяйст в-х операци	причита ющиеся проценты, штрафы	погаш е- ние	списание на финансо вый результа т		учтенн ая по услови ям дог- ра	величи на резерв а по сомнит
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	39 658	0	0	0	0	0	-39 658	0	0
	за 2021г.	39 658	0	0	0	0	0	0	39 658	0
вексель	за 2022г.	39 658	0	0	0	0	0	-39 658	0	0
	за 2021г.	39 658	0	0	0	0	0	0	39 658	0
Краткосрочная	за 2022г.	12	0	457	0	-463	0	39 658	39 664	0

дебиторская задолженность - всего	за 2021г.	6	0	270	0	-264	0	0	12	0
расчеты с поставщиками	за 2022г.	12	0	457	0	-463	0	0	6	0
	за 2021г.	6	0	270	0	-264	0	0	12	0
вексель	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	39 658	39 658	0
	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Итого	за 2022г.	39 670	0	457	0	-463	0	0	39 664	0
	за 2021г.	39 664	0	270	0	-264	0	0	39 670	0

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. недоступны для использования.

3.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Участники Общества:
АО ВАО «Интурист» (доля в уставном капитале – 100 %). Величина уставного капитала 100 тыс. руб., количество акций 100 штук.
В связи с отсутствием прибыли дивиденды не объявлялись.

3.6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2022 г. заемные средства имели следующую структуру:

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	46 811	по требованию
Договор займа № 022 от 01.07.2014 (4,5 %)	ИНТУРИСТ АО ВАО	287 901	110 140	по требованию
Договор займа № 023 от 10.07.2014 (8 %)	ИНТУРИСТ АО ВАО	28 526	21 175	по требованию
ИТОГО		436 431	178 126	

3.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении резерва на предстоящую оплату отпусков в отчетном периоде представлена в Таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	30	(25)	-	-	5
Резерв для оплаты отпусков	30	(25)	-	-	5

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	593 490	600	20 621	(153)	-	614 558
	за 2021г.	572 362	550	20 581	(3)	-	593 490
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	3	-	-	(3)	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2022г.	3	-	-	(3)	-	-

	за 2021г.	3	-	-	-	-	3
займы	за 2022г.	593 487	600	20 621	(150)	-	614 558
	за 2021г.	572 356	550	20 581	-	-	593 487
Итого	за 2022г.	593 490	600	20 621	(153)	-	614 558
	за 2021г.	572 362	550	20 581	(3)	-	593 0

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде услуг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице.

Наименование показателя	2022	за 2021
Материальные затраты	163	-
Расходы на оплату труда	302	-
Отчисления на социальные нужды	108	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	524	-
Итого расходы	1 097	-

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	
Вычитаемые временные разницы:	0	0	24	-5	-5
резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	0	0	-24	-5	-5
Налогооблагаемые временные разницы:	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Отложенный налог на прибыль					-5

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 – 4 216 тыс. руб.;
- постоянный налоговый расход – 4 225 тыс. руб.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов

№	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				
Не имеется				

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.	-	-
Бенефициарный владелец				
5	Евтушенков Владимир Петрович	В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2022 Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2021 года – 59,2%). В 2022 году Владимир Петрович Евтушенков передал свою долю в размере 10%, тем самым перестал быть держателем большинства акций. 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров (на 31 декабря 2021 года – 40,8%). Акции Компании зарегистрированы на Лондонской фондовой бирже в форме глобальных депозитарных расписок («Г ДР») и на Московской и СПБ биржах.		

Связанной стороной является ПАО АФК «Система», все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ПАО АФК «Система», а также основной управленческий персонал указанной компании. Полный перечень аффилированных лиц ПАО АФК «Система» опубликован на корпоративном сайте ПАО АФК «Система» по адресу <http://www.sistema.ru> в разделе «Раскрытие информации».

Стоимостные показатели, форма расчетов и объем операций со связанными сторонами и Обществом на 31 декабря 2022 г. приведены в таблице:

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	0	593 487	150	21 221	0	614 558
Договор займа № 012 от 01.05.2014 (4,5%, срок - по требованию)	0	161 416	0	5 400	0	166 816
Договор займа № 022 от 01.07.2014 (4,5%, срок - по требованию)	0	385 085	0	12 956	0	398 040
Договор займа № 023 от 10.07.2014 (8%, срок - по требованию)	0	46 987	150	2 865	0	49 702
Другие связанные стороны по п.6 пп.3 ПБУ 11/2008						
ГК КОСМОС ПАО	12	0	126	132	6	0
Договор № 5/21/346 от 01.10.2021 (аренда помещений 5,0 кв.м. обеспечительный платеж)	6	0	0	6	0	0
Договор № 5/21/346 от 01.10.2021 (аренда помещений 5,0 кв.м)	6	0	84	90	0	0
Договор № 5/22/390 от 01.09.2022 (аренда помещений 5,0 кв.м)	0	0	36	36	0	0
Договор № 5/22/390 от 01.09.2022 (аренда помещений 5,0 кв.м) обеспечительный платеж	0	0	6	0	6	0
МТС-БАНК ПАО	0	0	8	8	0	0
Депозитный МТС банк	0	0	7	7	0	0
ПАО МГТС Пансионат "Искра" (филиал)	0	0	2 525	2 525	0	0
Договор № D22S00206291 от 30.06.2022 (путевки в Пансионат Искра - Летний лагерь АФК)	0	0	2 525	2 525	0	0
РЕЕСТР АО	0	0	67	67	0	0
Абонентский договор № 09-03/3 от 10.03.2009 (реестр ЦБ)	0	0	67	67	0	0

Резервы по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. не образованы. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги не реальные для взыскания, на 31.12.2022 г. отсутствуют.

За 2022 год Общество выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу в размере 427 тыс. руб. (краткосрочные)

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2022 г. условные обязательства и условные активы у Общества не возникли.

8. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022

По состоянию на дату подписания отчетности событий, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результат деятельности Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. не выявлено.

26 января 2023 г. зарегистрирована покупка финансового актива - доли 0,01 % в ООО «Космос Северо-Запад» в размере 10 руб.

9. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества существуют следующие события и условия финансового характера:

- Общество понесло чистый убыток в сумме 21 090 тыс. руб. за 2022 год;
- по состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 574 677 тыс. руб.;
- текущие обязательства Общества превысили общую сумму его активов: на 31 декабря 2022 года на 574 677 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2021 года на 553 587 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2020 года на 532 472 тыс. руб.;
- с 2016 года отсутствует операционная деятельность;
- основные финансовые показатели не благоприятны для Общества.

Тем не менее в течение 2022 года Обществом стабильно выполняются все обязательства перед кредиторами, просрочек по оплате задолженностей и выплате заработной платы и налогов не имеется. Кроме того, Общество получило вспомогательный доход от организации отдыха детей в летнем спортивно-оздоровительном лагере.

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, реформирование и оптимизация финансовых вложений с целью получения дополнительного дохода.

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

В 2022 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, также не оказали существенного негативного влияния.

События или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

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 № 2 от 20.12.2022 г.

«13» февраля 2023 г.



Л.В. Скопинцева