

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «УГК «Космос» за 2023 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.

Состав исполнительных органов:
Президент

Состав членов контрольных органов:
Ревизор
Аудитор Общества ЗАО «Аудит-Гарантия-М»

Состав контрольных органов, являющихся связанными сторонами Общества раскрываются в ограниченном объеме в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Связанные стороны», а именно не раскрываются персональные данные указанных лиц (ФИО).

Сведения о бенефициарном владельце:

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года конечным акционером АО «УГК «Космос» являлось ПАО АФК «Система». В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2023 года Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2022 года – 49,2%), 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров.

Основной вид деятельности по ОКВЭД - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

Среднегодовая численность сотрудников Общества:

2023 год	2022 год
1 чел	1 чел

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».

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 или иным уполномоченным лицом.

Для оформления результатов инвентаризации используются унифицированные формы.

Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Для основных средств в бухгалтерском учете применять установленный лимит в 100 000 рублей. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом по всем группам основных средств ежемесячно.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Объектом основных средств признается большое количество однотипных предметов, стоимость которых за единицу невелика, но при этом общая стоимость такого имущества признается существенной для бухгалтерской отчетности организации.

Общая стоимость однотипного малоценного имущества признается существенной для бухгалтерской отчетности организации и такие предметы включаются в состав основных средств и по ним начисляется амортизация.

Нематериальные активы

В соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

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 31.12.2023 г. основные средства отсутствуют.

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В ходе годовой инвентаризации финансовых вложений проведена проверка на наличие признаков обесценения. Резерв под обесценение финансовых активов на 31 декабря 2023 года составил 1 034 тыс. руб.

Стоимость финансовых активов на 31 декабря 2023 г. представлена в таблице:

Наименование	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение ФВ	Балансовая стоимость
Финансовые вложения в дочерние общества	1 034	1 034	-

3.3. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет запасов.

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В ходе годовой инвентаризации дебиторской задолженности проведена проверка на наличие признаков сомнительной задолженности. Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2023 года составил 39 658 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяй-х операций	проценты	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вексель	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	39 658	-	-	-	-	-	(39 658)	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	39 664	-	218	-	(212)	(39 658)	-	39 670	(39 658)
	за 2022г.	12	-	457	-	(463)	-	39 658	39 664	-
расчеты с поставщиками	за 2023г.	6	-	218	-	(212)	-	-	12	-
	за 2022г.	12	-	457	-	(463)	-	-	6	-
вексель	за 2023г.	39 658	-	-	-	-	(39 658)	-	39 658	(39 658)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	39 658	39 658	-
Итого	за 2023г.	39 664	-	218	-	(212)	(39 658)	-	39 670	(39 658)
	за 2022г.	12	-	457	-	(463)	-	39 658	39 664	-

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования.

3.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Акционер Общества АО ВАО «Интурист» с долей в уставном капитале – 100 %, величина уставного капитала 100 тыс. руб. Уставный капитал Общества разделен на 100 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль.

В связи с отсутствием прибыли дивиденды не объявлялись.

3.7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2023 г. заемные средства имели следующую структуру:

Общество является стороной "Заемщик" по договору займа	Основной долг	Начисленные проценты
срок возврата до 12 месяцев после отчетной даты	436 991	198 791
срок возврата более 12 месяцев после отчетной даты	-	-
Итого	436 991	198 791

3.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении резерва на предстоящую оплату отпусков в отчетном периоде представлена в Таблице пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5	-	2	-	7
в том числе:					
Резервы на выплату отпусков	5	-	2	-	7

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			поступление		выбыло	
			в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	
Краткосрочная кр задолженность - всего	за 2023г.	614 558	994	20 664	(429)	635 787
	за 2022г.	593 490	600	20 621	(153)	614 558
расчеты с поставщиками	за 2023г.	-	383		(381)	2
	за 2022г.	-	-	-	-	-
налоги	за 2023г.	-	51		(48)	3
	за 2022г.	3	-	-	(3)	-
займы	за 2023г.	614 558	560	20 664	-	635 782
	за 2022г.	593 487	600	20 621	(150)	614 558
Итого	за 2023г.	614 558	994	20 664	(429)	635 787
	за 2022г.	593 490	600	20 621	(153)	614 558

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о затратах на производство в отчетном периоде услуг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице.

Наименование показателя	2023	2022
Материальные затраты	-	163
Расходы на оплату труда	-	302
Отчисления на социальные нужды	-	108
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	524
Итого	-	1 097

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие расходы представлены с Таблице:

Прочие расходы	2023	2022
Комиссия банка	25	25
Расходы по созданию резерва по финансовым вложениям	39 658	-
Прочие расходы	541	458
Итого	40 224	483

5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». 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 – 12 178 тыс. руб.;
- постоянный налоговый расход – 12 177 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 и получение займов;

Перечень связанных сторон не приводится в Пояснениях, а операции с ними приводятся в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Стоимостные показатели, форма расчетов и объем операций со связанными сторонами приведены в таблице:

Вид операции	Стоимость операции за 2023 год, тыс. руб.		Стоимость по незавершенным на конец года операциям, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов по операциям, форма расчетов
	дебетовый оборот	кредитовый оборот		
Основное хозяйственное общество				
Финансовые операции, включая получение займов	-	21061	635619	по требованию
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества				

Приобретение товаров, работ, услуг	202	196	12	31.12.2024
Финансовые операции, включая получение займов	81	243	163	31.12.2024
Основной управленческий персонал (краткосрочные вознаграждения)				
Вознаграждение с учетом страховых взносов	156	156	-	-

Долгосрочные вознаграждения Основному управленческому персоналу – не выплачивались.

Резервы по сомнительным долгам на 31 декабря 2023 года не образованы. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги не реальные для взыскания на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества нет выданных обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2023 года условные обязательства и условные активы у Общества не возникли.

8. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023

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 2023 года не выявлено.

9. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество получило чистый убыток в размере 60 888 тыс. руб. за 2023 год. Стоимость чистых активов Общества на 31 декабря 2023 года меньше уставного капитала. Сальдо денежных потоков от текущих операций в ОДДС является отрицательной величиной.

Тем не менее в течение 2023 года Общество стабильно выполняет обязательства перед кредиторами, просроченной задолженности по расчетам с поставщиками и выплате заработной платы и налогов не имеется.

Если Общество по объективным причинам не сможет выполнять свои обязательства перед кредиторами или по оплате налогов, Обществу будет оказана финансовая поддержка от компаний группы холдинга – 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.

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.

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

Руководитель
по доверенности № 4 от 11.04.2023 г.

«19» марта 2024 г.

Д.В. Скопинцева

