

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «УГК «Космос» за 2024 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Состав исполнительных органов:

Общее собрание акционеров

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 31.12.2024 и 31.12.2023 конечным акционером АО «УГК «Космос» являлось ПАО АФК «Система». В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31.12.2024 Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31.12.2023 – 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.

Среднесписочная численность (чел.):

2024	2023
1	1

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

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

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. и срок использования более 12 месяцев. Если его стоимость не превышает установленного лимита, а также срок использования составляет менее 12 месяцев, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением активов стоимостью менее 100 тыс.руб. и сроком службы более 12 месяцев их учет ведется на отдельном забалансовом счете 014 «Малоценные НМА и иные объекты, не относящиеся к НМА в эксплуатации».

В бухгалтерском учете срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Общество оценивает, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным. Общество применяет линейный способ начисления амортизации ежемесячно для целей бухгалтерского учета.

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 91.02 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.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице:

В ходе годовой инвентаризации финансовых вложений проведена проверка на наличие и отсутствие признаков обесценения. Резерв под обесценение финансовых активов составляет 1 034 тыс. руб.

Наименование	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение ФВ	Балансовая стоимость
Финансовые вложения в зависимое общество	1 034	1 034	-

3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице. В ходе годовой инвентаризации проведена проверка на наличие и отсутствие признаков сомнительной задолженности, операции, связанные с созданием и использованием резерва по сомнительным долгам в 2024 отсутствуют.

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 КЗ в ДЗ	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций	Проценты,	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	39 670	(39 658)	193	-	(193)	-	3	39 673	(39 658)
	за 2023г.	39 664	-	218	-	(212)	(39 658)	-	39 670	(39 658)
расчеты с поставщиками	за 2024г.	12	-	193	-	(193)	-	-	12	-
	за 2023г.	6	-	218	-	(212)	-	-	12	-
налоги	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	3	3	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вексель	за 2024г.	39 658	(39 658)	-	-	-	-	-	39 658	(39 658)
	за 2023г.	39 658	-	-	-	-	(39 658)	-	39 658	(39 658)
Итого	за 2024г.	39 670	(39 658)	193	-	(193)	-	3	39 673	(39 658)
	за 2023г.	39 664	-	218	-	(212)	(39 658)	-	39 670	(39 658)

3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31.12.2024 Общество не имеет денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования.

3.4. 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.

3.5. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о составе заемных средств:

на 31.12.2024	Основной долг	Проценты к уплате
срок возврата до 12 месяцев после отчетной даты	437 531	219 501
срок возврата более 12 месяцев после отчетной даты	-	-

3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			поступление		выбыло	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	
Краткосрочная кр задолженность - всего	за 2024г.	635 787	933	20 711	(384)	657 047
	за 2023г.	614 558	994	20 664	(429)	635 787
расчеты с поставщиками	за 2024г.	2	360	-	(351)	11
	за 2023г.	-	383	-	(381)	2
налоги	за 2024г.	3	33	-	(33)	3
	за 2023г.	-	51	-	(48)	3
займы	за 2024г.	635 782	540	20 711	-	657 033
	за 2023г.	614 558	560	20 664	-	635 782
Итого	за 2024г.	635 787	933	20 711	(384)	657 047
	за 2023г.	614 558	994	20 664	(429)	635 787

3.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении резерва на предстоящую оплату отпусков и премий:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	7	12	(6)	-	13
в том числе:					
Резервы на выплату отпусков	7	12	(6)	-	13

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

4.1 ЭЛЕМЕНТЫ ЗАТРАТ

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде услуг в разрезе элементов затрат:

Наименование показателя	2024	2023
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	124	-
Отчисления на социальные нужды	38	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	330	-
Итого по элементам	492	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	492	-

4.2 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов:

Прочие расходы	2024	2023
Комиссия банка	26	25
Расходы по созданию резерва по финансовым вложениям	-	39 658
Итого	38	40 224

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.

В связи с изменением с 01.01.2025 ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах до 25 % была пересчитана величина отложенных налоговых обязательств на 31.12.2024, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Наименование	Возникло по ставке 20%		Погашено по ставке 20%		Итого	Пересчет в связи с изменением ставки до 25%
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО		
Вычитаемые временные разницы:	6	1	-	-	1	54
Оценочные обязательства и резервы	6	1	-	-	1	2
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-	-	-	52
Налогооблагаемые временные разницы:	-	-	-	-	-	-
Отложенный налог на прибыль					1	54

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 – 4 248 тыс. руб.;
- постоянный налоговый расход – 4 247 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;
- прочие операции.

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:

Вид операции	Стоимость операции за 2024, 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	-	20670	656289	По требованию
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества				

Приобретение товаров, работ, услуг	186	197	23	до 31.12.2025
Финансовые операции, включая получение займов	0	581	744	По требованию
Основной управленческий персонал (краткосрочные вознаграждения)				
Вознаграждение с учетом страховых взносов	156	156	-	-

Долгосрочные вознаграждения Основному управленческому персоналу – не выплачивались.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги не реальные для взыскания на 31.12.2024 отсутствуют. По состоянию на 31.12.2024 у Общества нет выданных обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2024 условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют.

8. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31.12.2024

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 31.12.2024 не выявлено.

9. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Убыток, полученный в бухучете по итогам года составил 21 187 тыс. руб., стоимость чистых активов меньше уставного капитала. Сальдо денежных потоков от текущих операций в ОДДС является отрицательной величиной. Однако, Общество стабильно выполняет обязательства перед кредиторами, просроченной задолженности по расчетам с поставщиками и выплате заработной платы и налогов не имеет.

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 № 3 от 01.01.2025 г.

«30» января 2025 г.



Л.В. Скопинцева