

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ГОСТИНИЧНЫЙ КОМПЛЕКС «КОСМОС»,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе.....	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	11
1. Организация и основная деятельность	11
2. Принципы составления финансовой отчетности.....	11
3. Основные положения учетной политики.....	11
4. Денежные средства и их эквиваленты	13
5. Дебиторская задолженность	13
6. Запасы.....	13
7. Основные средства.....	14
8. Финансовые активы.....	14
9. Нематериальные активы	14
10. Кредиторская задолженность	15
11. Долговые обязательства.....	15
12. Капитал	15
13. Выручка	15
14. Себестоимость	15
15. Коммерческие и управленческие расходы.....	15
16. Расход по налогу на прибыль	15
17. Управление финансовыми рисками.....	16
18. Управление капиталом	17
19. Условные обязательства	17
20. Операции со связанными сторонами	17
21. События после отчетной даты.....	18

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном далее аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Гостиничный комплекс «Космос» (далее – «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку годовой финансовой отчетности, во всех существенных аспектах достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
 - ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
 - ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
 - принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества;
 - выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.
- Финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 03 мая 2023 года.

От имени руководства:


А.Г. Биба
Президент, управляющий
ООО «КОСМОС ОГ»
М.П.  организации
03 мая 2023 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Акционерам Публичного акционерного общества
«Гостиничный комплекс «Космос»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности публичного акционерного общества «Гостиничный комплекс «Космос» (ОГРН 1027700007037), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе за 2022 год, отчета об изменениях в капитале за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение публичного акционерного общества «Гостиничный комплекс «Космос» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, применимыми к нашему аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Выручка (Примечание № 13 к финансовой отчетности).

Мы уделили особое внимание вопросу признания выручки от оказания услуг по причине существенности данного показателя в стоимостном выражении. Потоки поступления выручки от оказания услуг в основном представляют собой поступления за гостиничные услуги и услуги общественного питания.

Наши аудиторские процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, оценки признания выручки из условий договоров и иных документов. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки, а также риск недобросовестных действий или ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия у Общества прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки. Мы также осуществили проверку раскрытия информации в отношении выручки, представленной в примечаниях к финансовой отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

– выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

– получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

– оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

– делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

– проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы не определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период, так как, по нашему мнению, отсутствуют вопросы, которые требовали нашего значительного внимания и, следовательно, ключевые вопросы аудита в настоящем аудиторском заключении отсутствуют.

Генеральный директор
ЗАО «Аудит-Гарантия-М»
ОРНЗ 22006042018



Марина Анатольевна Баринова

Руководитель аудита
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 22006042018

Марина Анатольевна Баринова

Аудиторская организация:
закрытое акционерное общество «Аудит-Гарантия-М»
ОГРН 1027739696698
123100, г. Москва, ул. Анны Северьяновой, дом 3, стр. 3
ОРНЗ 12006055078

03 мая 2023 года

ПАО «ГК «Космос»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(если не указано иное, все суммы приведены в тысячах рублей)

Отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	126 265	45 676
Дебиторская задолженность	5	337 529	321 948
Запасы	6	46 808	44 270
Отложенные налоговые активы	16	-	11 545
Основные средства	7	740 168	465 755
Финансовые активы	8	5 124 069	4 800 140
Нематериальные активы	9	22 436	22 640
Всего активов		6 397 275	5 711 974
Обязательства			
Кредиторская задолженность	10	484 474	239 133
Налоговые обязательства		23 172	55 767
Отложенные налоговые обязательства		6 963	-
Краткосрочные долговые обязательства	11	32 979	21 327
Долгосрочные долговые обязательства	11	675 517	684 742
Всего обязательств		1 223 105	1 000 969
Собственные средства			
Уставный капитал	12	209 024	209 024
Добавочный капитал		572 931	572 931
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)		4 392 215	3 929 050
Всего собственных средств		5 174 170	4 711 005
Всего обязательств и собственных средств		6 397 275	5 711 974

А.П. Биба
Президент управляющей организации
ООО «КОСМОС-О»
М.П.
03 мая 2023 года

Примечания, представленные на страницах с 11 по 18, являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

ПАО «ГК «Космос»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(если не указано иное, все суммы приведены в тысячах рублей)

Отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2022 год	2021 год
Выручка	13	1 444 006	1 015 410
Себестоимость	14	(577 865)	(512 456)
Валовая прибыль		866 141	502 954
Коммерческие и управленческие расходы	15	(518 606)	(435 754)
Амортизация	7, 9	(93 616)	-
Прочие операционные (расходы) / доходы		(16 823)	62 117
Операционная прибыль / (убыток)		237 096	129 317
Процентные доходы		328 841	256 999
Процентные расходы		(85 991)	(65 659)
Прибыль до налогообложения		479 946	320 657
Налог на прибыль	16	(103 293)	(48 121)
Прибыль (убыток) за год		376 653	272 536
Прочий совокупный доход		-	-
Совокупный доход за год		376 653	272 536

А.П. Биба
Президент-управляющей организации
ООО «КОСМОС ОГ»
М.П.
03 мая 2023 года

Примечания, представленные на страницах с 11 по 18, являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

ПАО «ГК «Космос»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(если не указано иное, все суммы приведены в тысячах рублей)

Отчет об изменениях в капитале

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего собственных средств
Остаток по состоянию на 01 января 2021 года	209 024	572 933	3 660 000	4 441 957
Всего совокупного дохода за период	-	-	272 536	272 536
Уменьшение добавочного капитала	-	(2)	-	(2)
Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	-	-	(3 486)	(3 486)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2021 года	209 024	572 931	3 929 050	4 711 005
Всего совокупного дохода за период	-	-	376 653	376 653
Уменьшение добавочного капитала	-	-	-	-
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	-	-	86 512	86 512
Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 года	209 024	572 931	4 392 215	5 174 170

А.П. Бибя
Президент управляющей организации
ООО «КОСМОС-ОГ»
М.П.
03 мая 2023 года

Примечания, представленные на страницах с 11 по 18, являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

Отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2022 год	2021 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от продажи услуг		1 514 087	1 007 266
Прочие поступления		4 727	5 260
Платежи поставщикам за услуги (товары, работы)		(585 357)	(510 729)
Оплата труда работников		(436 957)	(458 729)
Налог на прибыль		(99 139)	(21 911)
Прочие платежи		(141 893)	(16 853)
Чистое поступление / (использование) денежных средств от операционной деятельности		255 468	4 304
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		-	21 000
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(15 551)	(9 215)
Чистое поступление / (использование) денежных средств от инвестиционной деятельности		(15 551)	11 785
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		-	16 000
Возврат кредитов и займов		(9 225)	(18 500)
Прочие платежи		(18 012)	-
Выплаченные проценты		(132 086)	(32 988)
Чистое поступление / (использование) денежных средств от финансовой деятельности		(159 323)	(35 488)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(5)	(172)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		80 594	(19 399)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4	45 676	65 247
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	126 265	45 676

А.Н. Бибя
 Президент управляющей организации
 ООО «КОСМОС ОГ»
 М.П.
 03 мая 2023 года

Примечания, представленные на страницах с 11 по 18, являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Организация и основная деятельность

30 ноября 1992 года ПАО «ГК «Космос» (далее – Общество) зарегистрировано как вновь созданное юридическое лицо. Деятельностью Общества является деятельность гостиниц.

Общество зарегистрировано по основному месту ведения деятельности по адресу: Российская Федерация, г. Москва, проспект Мира, д. 150.

На отчетную дату Общество входит в группу компаний, контролируемых ПАО АФК «Система».

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 459 человек (2021: 490 человек).

2. Принципы составления финансовой отчетности

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Финансовая отчетность Общества является отдельной (неконсолидированной) финансовой отчетностью. Общество не является материнской компанией и не контролирует другие организации, следовательно, не образует группу.

Функциональной валютой Общества и валютой представления финансовой отчетности Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Финансовая отчетность Общества подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества.

В финансовой отчетности Общества активы и обязательства оценены по исторической стоимости за исключением случаев, когда в соответствии с МСФО требуется оценка по справедливой стоимости.

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от руководства Общества использования суждений, оценок и допущений, оказывающих влияние на отражаемую в отчетности величину активов и обязательств, раскрытие информации об условных активах и обязательствах на конец отчетного периода и отражаемые в отчетности суммы доходов и расходов за период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок при использовании других допущений или в других условиях.

Принятие МСФО и их Разъяснений, опубликованных Фондом Комитета по МСФО, не оказало влияния на учетную политику Общества.

3. Основные положения учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные и приравненные к ним средства включают наличные банкноты и монеты, свободные остатки в банках, а также денежные средства, переданные брокерам и находящиеся на специальных брокерских счетах брокерских компаний, открытых в банках и биржевых системах, отражаются по амортизированной стоимости в отчете о финансовом положении. Из состава денежных и приравненных к ним средств исключаются суммы просроченных активов и активов, которые не могут быть оперативно реализованы в силу договорных ограничений.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии оценивается по амортизированной стоимости.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Дебиторская и кредиторская задолженность (продолжение)

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств о том, что причитающаяся сумма дебиторской задолженности не может быть получена в полном объеме в соответствии с условиями договора.

Основные средства

Основные средства отражены в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Расходы, непосредственно связанные с доставкой актива и приведением его в состояние, необходимое для его эксплуатации, включаются в стоимость актива.

Амортизация основных средств начисляется путем списания их стоимости равномерно в течение предполагаемого срока полезного использования по нормам от 1% до 33% в год.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены в отчете о финансовом положении по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Затраты на приобретение лицензий на специальное программное обеспечение и его внедрение, а также стоимость разработки торговых марок и логотипов капитализируются в стоимости соответствующих нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов начисляется путем списания их стоимости равномерно в течение предполагаемого срока полезного использования по норме 10% в год.

Операционные доходы и расходы

Деятельность Общества связана с деятельностью гостиницы, ресторанов и кафе. Выручка по договорам с клиентами признается, когда контроль над услугами, оказанными Обществом, передается клиенту и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на такие услуги.

В состав операционных доходов включаются доходы от восстановления резервов предстоящих расходов и резервов под обесценение активов и использования программы льготного кредитования в рамках государственной поддержки пострадавших от пандемии отраслей экономики.

Операционные расходы включают в себя расходы на расчетно-кассовое обслуживание, в т.ч. с применением кредитных карт, расходы на формирование резервов под обесценение активов.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль к уплате рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли, полученной за отчетный период. Налог на прибыль Общества рассчитывается в соответствии с российским законодательством.

Обязательство Общества по текущему налогу на прибыль рассчитывается по налоговым ставкам, вступившим или фактически вступившим в силу на конец отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль отражается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налогооблагаемой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли (балансовый метод).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право взаимозачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, а отложенные налоги относятся к одному субъекту налогообложения и одному налоговому органу.

Обесценение активов

Общество на конец каждого отчетного периода проводит оценку на предмет наличия объективных свидетельств обесценения актива или группы активов. В случае существования подобных свидетельств Общество оценивает размер любого убытка от обесценения.

Признанный ранее убыток от обесценения восстанавливается в последующие периоды, только если с момента, когда он был признан последний раз, произошли изменения в оценках, используемых для оценки возмещаемой стоимости. Такое восстановление убытка от обесценения отражается в составе отчета о прибыли или убытке.

Финансовые активы

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются в качестве оцениваемых впоследствии по амортизированной стоимости. Такие активы оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

4. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на расчетных счетах в банках в рублях	7 212	6 911
Депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев	119 053	38 765
Итого	126 265	45 676

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты являются текущими и необесцененными.

5. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность гостей и заказчиков	12 856	22 762
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	41 190	49 761
Дебиторская задолженность связанных сторон	283 267	248 144
Расчеты по прочим налогам	164	36
Прочая дебиторская задолженность	52	1 245
Итого	337 529	321 948

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

6. Запасы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	32 404	29 432
Готовая продукция и товары	12 992	13 354
Прочие	1 412	1 484
Итого	46 808	44 270

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствуют обесцененные запасы.

ПАО «ГК «Космос»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(если не указано иное, все суммы приведены в тысячах рублей)

7. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
На 01 января 2021 года	621 327	1 192 054	62 689	1 876 070
Переоценка	-	27 774	-	27 774
Поступление в 2021 году	42	30 862	13 470	44 374
Выбытие в 2021 году	(116)	(42 075)	(30 377)	(72 568)
На 31 декабря 2021 года	621 253	1 208 615	45 782	1 875 650
Переоценка	-	49 790	-	49 790
Поступление в 2022 году	-	234 408	235	234 643
Выбытие в 2022 году	(42)	(82 262)	(7 533)	(89 837)
На 31 декабря 2022 года	621 211	1 410 551	38 484	2 070 246
Амортизация				
На 01 января 2021 года	448 878	998 972	-	1 447 850
Начисление в 2021 году	-	-	-	-
Выбытие в 2021 году	(49)	(37 906)	-	(37 955)
На 31 декабря 2021 года	448 829	961 066	-	1 409 895
Начисление в 2022 году	10 990	81 164	-	92 154
Выбытие в 2022 году	(42)	(171 929)	-	(171 971)
На 31 декабря 2022 года	459 777	870 301	-	1 330 078
Балансовая стоимость				
На 01 января 2021 года	172 449	193 082	62 689	428 220
На 31 декабря 2021 года	172 424	247 549	45 782	465 755
На 31 декабря 2022 года	161 434	540 250	38 484	740 168

8. Финансовые активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	310 870	279 301
Векселя, полученные от связанных сторон	4 753 110	4 460 750
Акции	60 089	60 089
Итого	5 124 069	4 800 140

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствуют обесцененные финансовые активы.

9. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Лицензии	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01 января 2021 года	1 858	21 856	23 714
Поступление в 2021 году	-	1 286	1 286
На 31 декабря 2021 года	1 858	23 142	25 000
Поступление	424	834	1 258
На 31 декабря 2022 года	2 282	23 976	26 258
Амортизация			
На 01 января 2021 года	902	1 458	2 360
Начисление в 2021 году	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	902	1 458	2 360
Начисление в 2022 году	112	1 350	1 462
На 31 декабря 2022 года	1 014	2 808	3 822
Балансовая стоимость			
На 01 января 2021 года	956	20 398	21 354
На 31 декабря 2021 года	956	21 684	22 640
На 31 декабря 2022 года	1 268	21 168	22 436

10. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	349 616	168 377
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	280	47
Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате труда	134 578	70 709
Итого	484 474	239 133

11. Долговые обязательства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные обязательства по выплате процентов по банковским кредитам	32 979	21 327
Долгосрочные обязательства по погашению банковских кредитов	675 517	684 742
Итого	708 496	706 069

Банковские кредиты получены от единственного банка под залог недвижимого имущества.

12. Капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован и полностью оплачен. В 2022 году и 2021 году не принято решение о распределении прибыли Общества.

13. Выручка

	2022 год	2021 год
Гостиничный комплекс	1 139 014	719 653
Комбинат питания	259 402	293 496
Прочие услуги	45 590	2 261
Итого	1 444 006	1 015 410

14. Себестоимость

	2022 год	2021 год
Товары, работы и услуги, полученные от поставщиков и подрядчиков	(290 354)	(248 955)
Расходы на персонал	(229 753)	(208 786)
Расходы на охранные услуги	(39 449)	(35 948)
Прочие расходы	(18 309)	(18 767)
Итого	(577 865)	(512 456)

15. Коммерческие и управленческие расходы

	2022 год	2021 год
Товары, работы и услуги, полученные от поставщиков и подрядчиков	(121 240)	(108 710)
Комиссионные расходы	(82 531)	(43 695)
Расходы на персонал	(275 301)	(247 316)
Расходы на охранные услуги	(39 534)	(36 033)
Итого	(518 606)	(435 754)

16. Расход по налогу на прибыль

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством обуславливают возникновение временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и расчета налога на прибыль. В 2022 году ставка по текущему и отложенному налогу на прибыль составляла 20% (2021 год: 20%). В соответствии с действующим налоговым законодательством налоговые убытки, перенесенные на будущее, могут быть приняты Обществом в уменьшение налогооблагаемой прибыли бессрочно.

16. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

	2022 год	2021 год
Текущий налог на прибыль	(121 801)	(49 648)
Отложенный налог на прибыль	18 508	1 527
Итого	(103 293)	(48 121)

Ниже представлено сопоставление теоретического и фактического налога на прибыль:

	2022 год	2021 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	479 946	320 657
Расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по действующим налоговым ставкам	(95 989)	(64 131)
Налоговый эффект доходов, не признаваемых для целей налогообложения	(25 812)	14 483
Итого	(121 801)	(49 648)

Ниже представлено движение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период:

	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2022 года	Признано в составе прибыли за 2022 год	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые (обязательства) / активы			
Кредиторская задолженность по оплате сотрудникам неиспользованных отпусков	14 282	3 642	10 640
Внеоборотные активы	(21 245)	(22 150)	905
Итого отложенные налоговые (обязательства) / активы	(6 963)	(18 508)	11 545
	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2021 года	Признано в составе прибыли за 2021 год	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые активы			
Кредиторская задолженность по оплате сотрудникам неиспользованных отпусков	10 640	(1 498)	12 138
Внеоборотные активы	905	(29)	934
Итого отложенные налоговые активы	11 545	(1 527)	13 072

17. Управление финансовыми рисками

Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур в целях минимизации операционного и юридического рисков.

В Обществе организована система риск-менеджмента, функционирование которой направлено на своевременное выявление и управление рисками, сопутствующими основной деятельности Общества, а также определение комплекса решений, мониторинга отчетности и контроля, направленных на предупреждение и минимизацию ущерба, который может быть нанесен Обществу в результате реализации рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск включает себя процентный риск и прочие ценовые риски. Основной целью управления рыночным риском является оптимизация соотношения риска и доходности. В целях ограничения рыночного риска Обществом устанавливаются лимиты на отдельные операции, инструменты и портфели инструментов.

Процентный риск

В отчетном периоде Общество не имело активов и обязательств с «плавающей» процентной ставкой и не было подвержено влиянию риска изменения процентных ставок.

17. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Прочие ценовые риски

В отчетном периоде Общество не имело активов и обязательств, подверженных изменению их рыночных цен, и не было подвержено влиянию прочих ценовых рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества основан на риске невыполнения контрагентами Общества своих обязательств. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его основной деятельностью: депозитами в банках и дебиторской задолженностью. В целях мониторинга кредитного риска Общество анализирует финансовую отчетность контрагентов и информацию о контрагентах из открытых источников на предмет сохранения ими кредитоспособности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков размещения по активным операциям и сроков погашения по пассивным операциям. Управление риском ликвидности в Обществе включает в себя прогнозирование потоков платежей с целью определения необходимого объема ресурсов для покрытия дефицита ликвидности. В отчетном периоде и на отчетную дату величина денежных средств Общества превышала величину обязательств Общества.

18. Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является соблюдение требований законодательства Российской Федерации в отношении финансовой устойчивости и платежеспособности Общества и его способности продолжать осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

19. Условные обязательства

На отчетную дату Общество не участвовало в правовых спорах или судебных разбирательствах.

20. Операции со связанными сторонами

Для целей составления финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них может контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых решений, в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении операций со связанными сторонами анализируется экономическое содержание операций, а не только их юридическая форма.

По состоянию на дату подписания финансовой отчетности Общество контролируется АО ВАО «Интурист» (материнская компания).

По состоянию на дату подписания финансовой отчетности Общество принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АФК «Система» (Группа «АФК «Система»).

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 ПАО АФК «Система» зарегистрированы на Лондонской фондовой бирже в форме глобальных депозитарных расписок («ГДР») и на Московской и СПБ биржах.

20. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Связанными сторонами Общества в соответствии с МСФО (IAS) 24 на отчетную дату признаются:

- материнская компания;
- Евтушенков Владимир Петрович;
- иные общества, входящие в Группу «АФК «Система» – прочие связанные стороны.

Остатки по операциям со связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	6 590	-	-	6 920
Финансовые активы	-	4 706 368	357 612	-	4 423 622	316 783
Дебиторская задолженность	-	283 267	-	-	243 578	4 562
Обязательства						
Кредиторская задолженность	-	(6)	(274)	-	(29)	(6 293)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за отчетный период представлены ниже:

	2022 год			2021 год		
	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Выручка	-	-	6 610	-	-	8 938
Процентные доходы	-	314 316	9 975	-	245 870	9 686
Коммерческие расходы	-	-	(82 531)	-	-	(43 695)
Процентные расходы	-	-	-	-	-	(1 119)

Выплаты ключевому управленческому персоналу

Расходы на оплату труда ключевого управленческого персонала, в т.ч. расходы на обязательное социальное страхование, за 2022 год составили 49 906 тыс. руб. (за 2021 год: 38 554 тыс. руб.).

21. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия в финансовой отчетности, отсутствуют.

ВСЕГО

прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью

«18» восьмидесятых годов

ЛИСТОВ

Иванов

