

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ГОСТИНИЧНЫЙ КОМПЛЕКС «КОСМОС»,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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	8
Отчет о совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	12
1. Организация и основная деятельность	12
2. Принципы составления финансовой отчетности.....	12
3. Основные положения учетной политики	12
4. Денежные средства и их эквиваленты	14
5. Дебиторская задолженность	14
6. Запасы	14
7. Основные средства	15
8. Финансовые активы.....	15
9. Нематериальные активы	15
10. Кредиторская задолженность	16
11. Долговые обязательства	16
12. Капитал	16
13. Выручка	16
14. Себестоимость.....	16
15. Коммерческие и управленческие расходы	16
16. Расход по налогу на прибыль	16
17. Управление финансовыми рисками	17
18. Управление капиталом	18
19. Условные обязательства.....	18
20. Операции со связанными сторонами	18
21. События после отчетной даты	19

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 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:

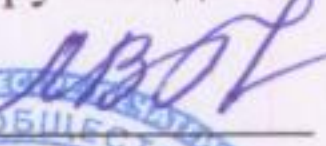
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учётной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения 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 2023 года, была утверждена руководством 02 мая 2024 года.

От имени руководства:


М.В. Рязанова
по доверенности от 30.05.23
№ 77/509-н/77-2023-7-46
М.П.
02 мая 2024 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности публичного акционерного общества «Гостиничный комплекс «Космос» (ОГРН 1027700007037), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчета о совокупном доходе за 2023 год, отчета об изменениях в капитале за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к финансовой отчетности за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение публичного акционерного общества «Гостиничный комплекс «Космос» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности за 2023 год и движение денежных средств за 2023 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 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 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.

Финансовые активы (Примечание № 8 к финансовой отчетности).

Общество имеет существенные остатки финансовых активов в виде предоставленных другим организациям займов, а также приобретенных паев в ЗПИФ.

Данный вопрос является одним из ключевых вопросов аудита в связи с существенностью суммы, соответственно адекватное отражение финансовых активов при формировании показателей годовой финансовой отчетности занимает ключевое место.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ учетной политики Общества по отражению в учете и финансовой отчетности активов в виде финансовых вложений; анализ условий договоров по финансовым вложениям; тестирование оценки и определения расчетной стоимости финансовых вложений; оценку состояния системы внутреннего контроля за данным процессом; раскрытие событий после отчетной даты.

Долговые обязательства (Примечание № 11 к финансовой отчетности).

Общество имеет существенные остатки полученных кредитов с переменными процентными ставками по погашению задолженности по кредитам и по процентным расходам. В соответствии с заключенными кредитными соглашениями Общество должно поддерживать и соблюдать определенные ограничительные финансовые и нефинансовые условия.

В связи с существенностью остатков, сложностью расчета сумм денежных средств, подлежащих возврату и процентных расходов, а также необходимостью анализа классификации кредитов в качестве долгосрочных или краткосрочных обязательств в бухгалтерском балансе, данный вопрос является одним из ключевых вопросов аудита.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ учетной политики Общества по отражению в учете и финансовой отчетности операций по заемным средствам; изучение условий кредитных соглашений, включая порядок расчета суммы денежных средств, подлежащих возврату и процентных расходов; анализ фактического соблюдения Обществом всех условий погашения обязательств по кредитам; проверку правильности классификации обязательств по кредитам по срокам погашения, установленным условиями кредитных соглашений; оценку состояния системы внутреннего контроля за данным процессом.

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

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

При подготовке 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 финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 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 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 ошибки, 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли 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 определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об

этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

101000 г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, Кривоколенный пер., д.5, стр.4
ОРНЗ 12006055078

02 мая 2024 года

Отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	88 835	126 265
Дебиторская задолженность	5	435 842	337 529
Запасы	6	72 609	46 808
Основные средства	7	783 523	740 168
Финансовые активы	8	5 189 388	5 124 069
Нематериальные активы	9	22 530	22 436
Всего активов		6 592 727	6 397 275
Обязательства			
Кредиторская задолженность	10	627 934	484 474
Налоговые обязательства		14 548	23 172
Отложенные налоговые обязательства	16	10 024	6 963
Краткосрочные долговые обязательства	11	178 213	32 979
Долгосрочные долговые обязательства	11	355 767	675 517
Всего обязательств		1 186 486	1 223 105
Собственные средства			
Уставный капитал	12	209 024	209 024
Добавочный капитал		564 806	572 931
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)		4 632 411	4 392 215
Всего собственных средств		5 406 241	5 174 170
Всего обязательств и собственных средств		6 592 727	6 397 275

М.В. Рязанова

по доверенности от 30.05.23

№ 77/509-н/77-2023-7-46

М.П.

02 мая 2024 года

Отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2023 год	2022 год
Выручка	13	2 098 175	1 444 006
Себестоимость	14	(742 990)	(577 865)
Валовая прибыль		1 355 185	866 141
Коммерческие и управленческие расходы	15	(675 097)	(518 606)
Амортизация	7, 9	(6 026)	(93 616)
Прочие операционные (расходы) / доходы		(22 997)	(16 823)
Операционная прибыль / (убыток)		651 065	237 096
Процентные доходы		140 674	328 841
Процентные расходы		(71 399)	(85 991)
Прибыль до налогообложения		720 340	479 946
Налог на прибыль	16	(125 220)	(103 293)
Прибыль (убыток) за год		595 120	376 653
Прочий совокупный доход		-	-
Совокупный доход за год		595 120	376 653

М.В. Рязанова
по доверенности от 30.05.23
№ 77/509-н/77-2023-7-46
М.П.
02 мая 2024 года

Отчет об изменениях в капитале

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего собственных средств
Остаток по состоянию на 01 января 2022 года	209 024	572 931	3 929 050	4 711 005
Всего совокупного дохода за период	-	-	376 653	376 653
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
Всего совокупного дохода за период	-	-	595 120	595 120
Уменьшение добавочного капитала	-	(8 125)	-	(8 125)
Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	-	-	(354 924)	(354 924)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2023 года	209 024	564 806	4 632 411	5 406 241

М.В. Рязанова
по доверенности от 30.05.23
№ 77/509-н/77-2023-7-46
М.П.
02 мая 2024 года

Отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2023 год	2022 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от продажи услуг		2 111 309	1 514 087
Прочие поступления		29 487	4 727
Платежи поставщикам за услуги (товары, работы)		(722 947)	(585 357)
Оплата труда работников		(647 667)	(436 957)
Налог на прибыль		(128 324)	(99 139)
Прочие платежи		(114 350)	(141 893)
Чистое поступление / (использование) денежных средств от операционной деятельности		527 508	255 468
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Возврат предоставленных займов		20 902	-
Предоставленные займы		(180 000)	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(130 247)	(15 551)
Чистое поступление / (использование) денежных средств от инвестиционной деятельности		(289 345)	(15 551)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Возврат кредитов и займов		(158 000)	(9 225)
Прочие платежи		(29 780)	(18 012)
Выплаченные проценты		(87 915)	(132 086)
Чистое поступление / (использование) денежных средств от финансовой деятельности		(275 695)	(159 323)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		102	(5)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(37 532)	80 594
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4	126 265	45 676
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	88 835	126 265

М.В. Рязанова
по доверенности от 30.05.23
№ 77/509-н/77-2023-7-46
М.П. COSMOS
02 мая 2024 года

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 2023 год составила 506 человек (2022: 459 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 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на расчетных счетах в банках в рублях	5 685	7 212
Депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев	83 150	119 053
Итого	88 835	126 265

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты являются текущими и необесцененными.

5. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность гостей и заказчиков	84 327	12 856
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	85 083	41 190
Дебиторская задолженность связанных сторон	243 619	283 267
Расчеты по прочим налогам	22 722	164
Прочая дебиторская задолженность	91	52
Итого	435 842	337 529

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

6. Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	49 232	32 404
Готовая продукция и товары	19 261	12 992
Прочие	4 116	1 412
Итого	72 609	46 808

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствуют обесцененные запасы.

7. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
На 01 января 2022 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
Поступление в 2023 году	-	50 529	-	50 529
Выбытие в 2023 году	-	(1 418)	-	(1 418)
На 31 декабря 2023 года	621 211	1 459 662	38 484	2 119 357
Амортизация				
На 01 января 2022 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
Начисление в 2023 году	1 035	4 860	-	5 895
Выбытие в 2023 году	-	(139)	-	(139)
На 31 декабря 2023 года	460 812	875 022	-	1 335 834
Балансовая стоимость				
На 01 января 2022 года	172 424	247 549	45 782	465 755
На 31 декабря 2022 года	161 434	540 250	38 484	740 168
На 31 декабря 2023 года	160 399	584 640	38 484	783 523

8. Финансовые активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	340 758	310 870
Векселя, полученные от связанных сторон	4 788 541	4 753 110
Акции	60 089	60 089
Итого	5 189 388	5 124 069

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствуют обесцененные финансовые активы.

9. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Лицензии	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01 января 2022 года	1 858	23 142	25 000
Поступление в 2022 году	424	834	1 258
На 31 декабря 2022 года	2 282	23 976	26 258
Переоценка в 2023 году	-	225	225
На 31 декабря 2023 года	2 282	24 201	26 483
Амортизация			
На 01 января 2022 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
Начисление в 2023 году	11	120	131
На 31 декабря 2023 года	1 025	2 928	3 953
Балансовая стоимость			
На 01 января 2022 года	956	21 684	22 640
На 31 декабря 2022 года	1 268	21 168	22 436
На 31 декабря 2023 года	1 257	21 273	22 530

10. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	530 413	349 616
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	12	280
Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате труда	97 509	134 578
Итого	627 934	484 474

11. Долговые обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные обязательства по выплате процентов по банковским кредитам	178 213	32 979
Долгосрочные обязательства по погашению банковских кредитов	355 767	675 517
Итого	533 980	708 496

Банковские кредиты получены от единственного банка под залог недвижимого имущества.

12. Капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован и полностью оплачен. В 2023 году и 2022 году не принято решение о распределении прибыли Общества.

13. Выручка

	2023 год	2022 год
Гостиничный комплекс	1 766 790	1 139 014
Комбинат питания	266 446	259 402
Прочие услуги	64 939	45 590
Итого	2 098 175	1 444 006

14. Себестоимость

	2023 год	2022 год
Товары, работы и услуги, полученные от поставщиков и подрядчиков	(399 896)	(290 354)
Расходы на персонал	(296 593)	(229 753)
Расходы на охранные услуги	(42 522)	(39 449)
Прочие расходы	(3 979)	(18 309)
Итого	(742 990)	(577 865)

15. Коммерческие и управленческие расходы

	2023 год	2022 год
Товары, работы и услуги, полученные от поставщиков и подрядчиков	(151 578)	(121 240)
Комиссионные расходы	(161 056)	(82 531)
Расходы на персонал	(319 856)	(275 301)
Расходы на охранные услуги	(42 607)	(39 534)
Итого	(675 097)	(518 606)

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 2023 году ставка по текущему и отложенному налогу на прибыль составляла 20% (2022 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)

	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	(128 281)	(121 801)
Отложенный налог на прибыль	3 061	18 508
Итого	(125 220)	(103 293)

Ниже представлено сопоставление теоретического и фактического налога на прибыль:

	2023 год	2022 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	720 340	479 946
Расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по действующим налоговым ставкам	(144 068)	(95 989)
Налоговый эффект доходов/(расходов), не признаваемых для целей налогообложения	15 787	(25 812)
Итого	(128 281)	(121 801)

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

	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2023 года	Признано в составе прибыли за 2023 год	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые (обязательства) / активы			
Кредиторская задолженность по оплате сотрудникам неиспользованных отпусков и премий	16 961	2 679	14 282
Внеоборотные активы	(26 985)	(5 740)	(21 245)
Итого отложенные налоговые (обязательства) / активы	(10 024)	(3 061)	(6 963)
	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 активы			
Кредиторская задолженность по оплате сотрудникам неиспользованных отпусков	14 282	3 642	10 640
Внеоборотные активы	(21 245)	(22 150)	905
Итого отложенные налоговые активы	(6 963)	(18 508)	11 545

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.

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

- материнская компания;
- конечный бенефициар;
- иные лица, входящие в одну группу с Обществом – прочие связанные стороны.

20. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	9 586	-	-	6 590
Финансовые активы	-	4 788 541	340 758	-	4 706 368	357 612
Дебиторская задолженность	-	157 441	86 178	-	283 267	-
Обязательства						
Кредиторская задолженность	-	(12)	-	-	(6)	(274)

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

	2023 год			2022 год		
	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Выручка	-	6 241	-	-	-	6 610
Процентные доходы	-	112 726	12 288	-	314 316	9 975
Коммерческие расходы	-	-	(161 056)	-	-	(82 531)

Выплаты ключевому управленческому персоналу

Расходы на оплату труда ключевого управленческого персонала, в т.ч. расходы на обязательное социальное страхование, за 2023 год составили 9 571 тыс. руб. (за 2022 год: 49 906 тыс. руб.).

21. События после отчетной даты

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

ВСЕГО
прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью
«19» _____ листов

Генеральный директор
В.В. Власов

