



АО ТГК «ИЗМАЙЛОВО»

**Консолидированная
финансовая отчетность компании,
за год, завершившийся 31 декабря 2020 года
Подготовлено в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности,
выпущенными по состоянию
на 31 декабря 2020 года**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение.....	4
Консолидированный отчет о финансовом состоянии на 31 декабря 2020г.....	8
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020г.....	10
Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.....	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020г.....	12
1. АО ТГК «ИЗМАЙЛОВО» и его дочерние предприятия.....	13
2. Приоритетные направления деятельности Группы в 2020г.....	16
3. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	17
4. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ГРУППЫ.....	17
5. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	21
6. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	24
7. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ.....	41
8. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	43
9. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	46
10. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	47
11. Выручка от продаж и прочие административные доходы и расходы.....	49
12. Денежные средства и их эквиваленты.....	49
13. Дебиторская задолженность и предоплата.....	50
14. Кредиторская задолженность.....	50
15. Прибыль и капитал.....	51
16. Уставный и добавочный капитал.....	53
17. Ключевые финансовые показатели.....	53
18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.....	63
19. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА.....	63
20. УСЛОВНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	63

АО ТГК «Измайлово»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, во всех существенных аспектах достоверно отражающей финансовое положение АО ТГК «Измайлово» и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несёт ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применения принципов учётной политики;
- представление информации, в том числе данных об учётной 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 отчётности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несёт ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учёта в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учёта в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учёта Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся «31» декабря 2020 года, была утверждена руководством «30» марта 2021 года.

От имени руководства:

К.А. Арзамасцев
Генеральный директор
30 марта 2021 г.



Аудиторское заключение

Акционерам и совету директоров
Акционерного общества Туристские гостиничные комплексы «Измайлово»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества Туристские гостиничные комплексы «Измайлово» и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2020 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита

консолидированной отчетности в целом и при формировании мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Непрерывность деятельности

По нашему мнению, данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными негативными изменениями в деятельности Группы за отчетный период. Угроза непрерывности деятельности связаны с последствиями пандемии COVID-19.

Резкое снижение спроса до критического уровня, падение загрузки до 44% в 2020 году с 80% загрузки в 2019 году. Риски, связанные с понижением спроса на услуги по вышеуказанным причинам, повлияли на изменение (снижение) цен на услуги Группы.

Снижение загрузки, изменение цен на услуги Группы повлекли снижение доходов.

Дальнейшее существование Группы полностью зависит от ситуации с пандемией. Если эпидемия коронавируса пойдет на спад, то есть шанс, что постепенно всеобщая самоизоляция закончится, внешние и внутренние границы будут открыты, туристические потоки восстановятся, соответственно, восстановятся доходы Группы.

Наши процедуры включали в себя анализ антикризисных решений лиц, отвечающих за корпоративное управление, оценку адекватности суждений руководства и документальное обоснование оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие пандемии COVID-19.

Сведения раскрыты в Примечаниях 16 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придём к выводу, что прочая информация в нём существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная 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 годовой консолидированной 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:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной 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;
- б) 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;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) 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 консолидированной 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;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли

годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров аудируемого лица, 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной 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.

Е.А. Игнатова
Генеральный директор
ООО «Соната – Аудит»
01 апреля 2021г.



Сведения об аудируемом лице:

Организационно-правовая форма и наименование:

Акционерное общество Туристские гостиничные комплексы «Измайлово» (АО ТГК «Измайлово»)

Место нахождения: 105613, г. Москва, Измайловское ш., д. 71, 4 ГД, 4 эт., VII-ГД, ком.8.

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации:

ОГРН 1027700216158, Дата присвоения ОГРН 12.09.2002

Регистрационный номер, присвоенный до 1 июля 2002 года 024.802, Дата регистрации до 1 июля 2002 года 28.05.1993, Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо до 1 июля 2002 года

Государственное учреждение Московская регистрационная палата

Дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 12.09.2002

Сведения об аудиторской фирме:

Организационно правовая форма и наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Соната-Аудит», **Место нахождения:** 109147, г. Москва, ул. Большая Андроньевская, д. 23, стр. 1, этаж 7, помещение 63, Телефон: (495) 670-15-00, **Номер и дата свидетельства о государственной регистрации:**

ОГРН 1027739068830 выдано 14 августа 2002 года Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве

Членство в Саморегулируемой организации аудиторов:

ООО «Соната-Аудит» является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество»: основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) – 12006010337 от «17» января 2020 года.

АО ТГК "Измайлово"
Консолидированный отчет о финансовом состоянии на 31 декабря 2020г.
(в тысячах российских рублей)

Активы	Прим.	2020	2019г.	2018г.
Внеоборотные активы				
Основные средства		1352952	1345887	1266397
Инвестиционная недвижимость		179475	216043	201810
Нематериальные активы		156	302	106
Финансовые вложения		5430	5097	3947
Прочие внеоборотные финансовые активы		60785	83744	79886
Отложенные налоговые активы		32294	16587	12973
		1631092	1667660	1565119
Оборотные активы				
Запасы		57087	77286	77366
НДС к возмещению		1582	2242	2042
Дебиторская задолженность и предоплата		115295	140742	207666
Денежные средства и их эквиваленты		130178	161692	184376
Прочие оборотные финансовые активы		3332	1347	0
Финансовые вложения		0	130000	80000
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		0	0	0
		307719	513309	551450
Итого активы		1938811	2180969	2116569
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал		495	495	495
Эмиссионный доход		163450	163450	163450
Капитал по переоценке		495640	495640	495640
Нераспределенная прибыль		823494	1002486	1043671
Прочие резервы		42	42	42
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		1483121	1662113	1703298
Неконтрольные доли участия		0	0	0
Итого капитал		1483121	1662113	1703298

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности

Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	137608	50139	56200
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	0	885	2224
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	34976	32872	32015
	172584	83896	90439
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	47409	53384	435
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	223170	303105	242744
Отложенная выручка	4	10	16
Обязательства по налогу на прибыль	0	58364	63810
Оценочные обязательства	12523	20097	15827
Прочие обязательства		0	0
	283106	434960	322832
	455690	518856	431271
Итого капитал и обязательства	1938811	2180969	2116569

К.А. Арзамасцев
Генеральный директор
30 марта 2021г.



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности

АО ТГК "Измайлово"

**Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2020г.
(в тысячах российских рублей)**

	Прим.	За год 2020г.	За год 2019г.
Выручка от продаж		1423328	3735901
Себестоимость продаж		(1477948)	(3284352)
Валовая прибыль		(54620)	451549
Прочие операционные доходы		445213	37281
В том числе государственная помощь		374291	0
Административные расходы		(43894)	(85663)
Прочие операционные расходы		(410066)	(135663)
Доходы от финансирования		4982	6238
Расходы от финансирования		(16638)	(9105)
Резервы под обесценение финансовых вложений		(77932)	(77932)
Прибыль до налогообложения		(152955)	186705
Текущий налог на прибыль		0	(60203)
Прочее		13437	(1753)
Прибыль за год		(139518)	124749
Прочий совокупный доход		0	0
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		0	0
Совокупный доход за год		0	0
Прибыль за год относящаяся к:			
акционерам АО ТГК "Измайлово"		(139518)	124749
доле меньшинства		0	0
Совокупный доход за год, относящийся к:			
акционерам АО ТГК "Измайлово"		0	0
доле меньшинства		0	0
		(139518)	124749
Базовая прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам АО ТГК "Измайлово" (в рублях)		(282)	252

К.А. Арзамасцев
Генеральный директор

30 марта 2021г.



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

	Капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании				Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	Прочие резервы	
Остаток на 1 января 2019 года	495	163450	1043671	495640	42	1703298
Прибыль за год			124749			124749
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала			5234			5234
Дивиденды объявленные			(59335)			(59335)
Уменьшение капитала (социальные выплаты на основании решения учредителей)			(111833)			(111833)
Остаток на 31 декабря 2019 года	495	163450	1002486	495640	42	1662113
Остаток на 1 января 2020 года	495	163450	1002486	495640	42	1662113
Прибыль за год			(139518)			(139518)
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала			526			526
Дивиденды объявленные						
Уменьшение капитала (социальные выплаты на основании решения учредителей)			(40000)			(40000)
Остаток на 31 декабря 2020 года	495	163450	823494	495640	42	1483121



 К.А. Арзамасцев
 Генеральный директор
 30 марта 2021 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
 данной консолидированной финансовой отчетности

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2020г.**

(в тысячах российских рублей)

	Прим		За год, закончившийся 31 декабря	
			2020г.	2019г.
Операционная деятельность				
Поступления от продажи продукции, товаров, работ услуг			1276925	3468380
арендные платежи			156921	277473
государственная помощь			414205	0
прочие поступления			14027	21652
расходы всего по операционной деятельности			(1999838)	(3499740)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности			(137760)	267765
Инвестиционная деятельность				
Капитальные вложения			(79629)	(255001)
Продажа внеоборотных активов			0	653
Прочие поступления			8283	7637
Прочие платежи			0	(1747)
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционных операций			(71346)	(248458)
Финансовая деятельность				
Получение кредитов и займов			201964	208228
Выплата дивидендов			(71)	(58229)
Прочие поступления			138385	21057
Возврат кредитов, займов			(121086)	(161858)
Прочие платежи			(41600)	(51189)
Чистые денежные средства, полученные от финансовых операций			177592	(41991)
Увеличение(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			(31514)	(22684)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года			161692	184376
Денежные средства и их эквиваленты на конец года			130178	161692

К.А. Арзамасцев
Генеральный директор
30 марта

2021г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)



1. АО ТГК «ИЗМАЙЛОВО» и его дочерние предприятия

Настоящая консолидированная финансовая информация АО ТГК «Измайлово» (далее – «Общество») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа «Измайлово»») за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Информация об Обществе

АО Туристские гостиничные комплексы «Измайлово» является юридическим лицом, организационно-правовая форма которого в соответствии с учредительными документами - акционерное общество (далее «Общество»).

Общество учреждено в соответствии с Учредительным Договором от 30.11.1992г. и зарегистрировано Московской регистрационной палатой 28.05.1993г. номер государственной регистрации 024.802. ОГРН 1027700216158 дата внесения записи 12.09.2002г.

Основным видом деятельности Общества на основании ОКВЭД 55.10 является деятельность гостиниц с ресторанами. Общество позиционируется на рынке услуг гостеприимства как Гостиничный комплекс для бизнеса и отдыха.

Уставный капитал АО ТГК «Измайлово» на 31.12.2020 г. составил 494 461 рубль.

Уставный капитал Общества разделен на 494 461 обыкновенные именные акции.

Номинальная стоимость акции составляет 1 (один) рубль. Привилегированных акций нет.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Регистрационный адрес Общества

105613, г. Москва, Измайловское шоссе, д.71, корп.4 ГД, 4 эт., VII-ГД, ком.8.

Почтовый адрес Общества:

**АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах
руоссийских рублей)**

АО ТГК «ИЗМАЙЛОВО» и его дочерние предприятия продолжение

105613, г. Москва, Измайловское шоссе, д.71, корп.4 ГД, 4 эт., VII-ГД, ком.8.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря

год	2020	2019	2018
Среднесписочная численность	482	643	692

Учредителями (Участниками) юридического лица являются:

Учредителями (основными акционерами) юридического лица (Общества), владеющими более 5% акций, являются:

1. Основное общество: Московская Федерация Профсоюзов, владеющее 75,00 % доли в уставном капитале Общества;
2. Преобладающее общество: Общественная организация Федерация Независимых Профсоюзов России (ФНПР), юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству (Устав), владеющее 6,68 % доли в уставном капитале Общества;

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников, Советом директоров и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Состав Совета директоров:

Антонцев Михаил Иванович	Председатель Московской Федерации Профсоюзов
Арзамасцев Константин Александрович	Генеральный директор АО ТГК «Измайлово»
Аникин Евгений Николаевич	Председатель Территориальной организации Российского профессионального союза работников судостроения г. Москвы и Московской области
Лукьянов Владислав Леонидович	Президент ЗАО «Инвестиционная группа «ВИКА»
Максимов Валерий Борисович	Генеральный директор АО ТГК «Вега».

**АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах
руоссийских рублей)**

Сафар-Заде Октай Юнисович	Генеральный директор ООО «Туристско-гостиничного комплекса «Альфа»
Соболев Николай Александрович	Председатель Совета Директоров Банка «ИПБ» (АО), вице-президент
Федюшкина Ирина Викторовна	Руководитель Департамента профсоюзного имущества Аппарата ФНПР, секретарь ФНПР
Шиндин Александр Борисович	Генеральный директор АО ТГК «Бета».
Шуриков Александр Леонидович	Председатель Региональной общественной организации «Московский городской профсоюз работников автомобильного транспорта и дорожного хозяйства»

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор:

- Воробьев Алексей Павлович до 01.07.2020г.;
- Арзамасцев Константин Александрович с 01.07.2020г.

По состоянию на «31» декабря 2020 года АО ТГК «Измайлово» имеет следующие дочерние общества:

- Акционерное общество Туристский гостиничный комплекс «Бета», место нахождения: 105613, город Москва, Шоссе Измайловское, дом 71, Корпус 26, комната 32 Пом. VII,4 эт., размер доли участия в уставном капитале: 100%;
- Акционерное общество Туристский гостиничный комплекс «Вега», место нахождения: 105613, город Москва, Шоссе Измайловское, дом 71, корпус 3в, этаж 3 помещение 26, размер доли участия в уставном капитале: 100%.
- Общество с ограниченной ответственностью «Пансионат «Соколова Пустынь», место нахождения: 142816, Московская обл., г. Ступино, тер. ООО Пансионат Соколова Пустынь (д. Соколова Пустынь), размер доли участия в уставном капитале: 100%.

По состоянию на «31» декабря 2020 года АО ТГК «Измайлово» имеет зависимое общество:

- Общество с ограниченной ответственностью Концертный зал «Измайлово», место нахождения: РФ, 105613, г. Москва, Измайловское шоссе, дом 71, корпус Е, размер доли участия в уставном капитале: 25%.

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

2. Приоритетные направления деятельности Группы в 2020г.

Основным направлением деятельности Группы является предоставление гостиничных и сопутствующих им услуг.

Группа позиционируется на рынке услуг гостеприимства как гостиничный комплекс туристского класса. Основными клиентами являются гости столицы, посещающие ее с культурно - познавательными, частными и деловыми целями.

Гостиничная индустрия переживает насильственный беспрецедентный шок. На этом фоне Группа сумела ограничить влияние кризиса на хозяйственную деятельность, приняв немедленные меры по защите ресурсов Группы, а именно:

- ✓ Минимизация потерь, связанных с распространением коронавирусной инфекции;
- ✓ Реализация мероприятий, направленных на противодействия распространения коронавирусной инфекции, включая выполнение рекомендации Роспотребнадзора;
- ✓ Активизация работы на внутреннем туристском рынке в условиях закрытия границ;
- ✓ Привлечение новых клиентских контингентов, в частности медицинского персонала и лиц, проходящих обсервацию;
- ✓ Реализация мероприятий, направленных на снижение издержек и экономию по большинству статей расходов.

По мнению руководства Группы, пик кризиса, несомненно, позади, но восстановление будет постепенным.

Показатель RevPAR (средний доход на номер) в 2020 году снизился на 69,3%.

Этот заметный спад отражает резкое ухудшение ситуации в отрасли, связанное с распространением вируса COVID-19 по всему миру, а также карантинными мерами и закрытием границ, которые внедрялись правительствами во всем мире.

В условиях неопределенности и ускорения пандемии коронавируса (COVID-19) во всем мире Совет директоров Группы принял решение не выплачивать дивиденды за 2019 год.

Эта инициатива получила единогласную поддержку со стороны акционеров Группы.

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

3. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Впервые месяцы 2020 года наблюдаются значительные потрясения на мировом и российском рынке туристических и гостиничных услуг, вызванные вспышкой и распространением инфекции COVID-19.

Совокупно с другими факторами это привело к резкому снижению загрузки гостиницы (уровень загрузки в апреле и мае составлял 3-5%)

Группа не приостанавливала свою деятельность в период карантина из-за COVID-19 благодаря выделению денежных средств из бюджета города Москвы на проживание врачей.

Высокий сезон 2021г. так же может пройти без значительного увеличения числа иностранных туристов. Из чего следует, что с одной стороны необходимо сделать акцент на продвижение услуг Группы на внутреннем рынке.

А с другой стороны - планомерное участие в мероприятиях по привлечению иностранных туристов на стадии возобновления международного туризма.

Группа также разработала планы по смягчению воздействия негативных факторов пандемии на свой бизнес и проанализировала экономическую ситуацию, спрос на услуги Группы, ее цепочку поставок, доступное ей банковское финансирование, льготы от государства для пострадавших отраслей и возможные последствия для ее денежных потоков и состояния ликвидности, включая соблюдение долговых ковенантов.

В результате подробного анализа различных сценариев Группа пришла к выводу, что справедливая стоимость активов на отчетную дату существенно не отличается от их балансовой стоимости.

В 2021 г. по разным оценкам емкость брендовых отелей в результате ввода в эксплуатацию новых отелей, должна была увеличиться на 1,0-1,5 тыс. номеров, что может способствовать обострению конкуренции, в т.ч. в сегменте отелей 3-4*.

Вместе с тем на сроки ввода в эксплуатацию новых гостиниц повлиял новый экономический кризис, разразившийся в связи с эпидемией COVID-19.

Тем не менее, обострение конкуренции на стадии выхода из кризиса в 2021 г. может носить чрезвычайно острый характер.

4. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ГРУППЫ

Отраслевые риски

Стремительное распространение коронавирусной инфекции не обошло стороной ни одну отрасль, однако, среди наиболее пострадавших – пассажирские авиаперевозки, туризм и гостиничный бизнес. Принятые меры, связанные с распространением инфекции, ожидаемо осложнили условия работы отельеров не

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ГРУППЫ ПРОДОЛЖЕНИЕ
только в крупных городах страны: в Москве и Санкт-Петербурге, но и во всем мире.

По итогам 2020 года загрузка гостиниц Группы сократилась примерно в полтора раза, а доходность — более чем на 60% по сравнению с 2019 годом.

По оптимистичным прогнозам, гостиничная отрасль будет восстанавливаться 1,5 года, но многие ожидают, что восстановление до предыдущих уровней займет 3-5 лет.

Более благоприятный прогноз - экономика проектов восстановится к лету 2021 года. Уровень загрузки, которая была до пандемии, ожидается в течение ближайших двух-трех лет. Многие отели сейчас живут по принципу сохранения и снижения всех возможных тарифов.

Группа наряду с немногими отелями Москвы входила в программу по временному размещению медицинских работников, участвующих в оказании на территории города Москвы медицинской помощи пациентам с подтвержденным диагнозом новой коронавирусной инфекции или подозрением на новую коронавирусную инфекцию.

Основные виды помощи – размещение медперсонала, организация питания, услуги прачечной.

Группа, как и многие другие крупные отели уже сейчас внедряет новые решения, ставя в приоритет безопасность гостей в будущем.

В числе новых инициатив в индустрии – изменение стандартов уборки номеров, всех общественных зон и служебных помещений с применением антибактериальных и дезинфицирующих средств, обработка сданных гостями ключей, установка автоматических антисептиков для рук.

К сожалению, по крайней мере, в ближайший год, вряд ли удастся обнаружить любимый многими формат шведского стола и буфетов, поэтому следует стремиться к высокому качеству оказания услуг общественного питания в новом формате.

Большие изменения грядут и в части инженерных систем: ожидается модернизация систем вентиляции и кондиционирования для повышения интенсивности воздухообмена и фильтрации.

Последние два года объем въезжающих в Россию иностранцев был относительно стабилен – порядка 10 млн. человек. Но доля иностранного туризма снижалась (порядка 13% в 2019 году) за счет роста внутрироссийского туризма. Сегодня, с учетом ограничений по глобальному перемещению, создается «тепличная» среда для дальнейшего развития внутреннего туризма. Гостиничная отрасль все больше будет переориентироваться на внутренний туризм.

Основные тренды гостиничного бизнеса на ближайший год:

- повышенное внимание к безопасности и охране здоровья гостей;
- поддержание разработанных стандартов чистоты;
- внедрение мобильного приложения отеля;
- цифровой код от номера в смартфоне Гостя (вместо ключ-карты);

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ГРУППЫ ПРОДОЛЖЕНИЕ

- установка в номерах высокотехнологичного оборудования, в т.ч. гаджетов;
- ведение чата на сайте;
- продвижение в соцсетях;
- управление онлайн-репутацией;
- маркетинг влияния;
- острая конкурентная борьба не только с другими отелями, но и с новыми видами сервиса (онлайн-платформы для аренды жилья) приводят к лояльной ценовой политике.

Страновые и региональные риски

Последствие пандемии – резкое снижение спроса до критического уровня, падение загрузки до 44% в 2020 году с 80% -2019 года. Привычная загрузка Группы до уровня 60 % и больше ожидается только к середине 2021 года. Риски, связанные с понижением спроса на услуги по вышеуказанным причинам, повлияли на изменение (снижение) цен на услуги Группы.

Снижение загрузки, изменение цен на услуги Группы повлекли снижение доходов.

Дальнейшее существование Группы полностью зависит от ситуации с пандемией. Если вспышка коронавируса пойдет на спад, то есть шанс, что постепенно всеобщая самоизоляция закончится, внешние и внутренние границы будут открыты, туристические потоки восстановятся, соответственно, восстановятся доходы Группы.

Финансовые риски

Вспыхнувшая коронавирусная инфекция пагубно повлияла на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

В рамках деятельности по сокращению рисков ликвидности Группой реализовывался комплекс мероприятий по минимизации расходов и оптимизации бизнес-процессов, а именно:

- Проведена оптимизация численного состава, работающих на предприятиях, исходя из реальной загрузки номерного фонда;
- Перевод персонала на простой по независящим от работодателя и работника причинам;
- Проведена оптимизация технического обслуживания основных фондов Группы подрядными организациями;
- Изменение структуры ремонтных работ, ремонтные работы выполнялись на аварийных объектах и объектах пожарной безопасности;
- Внесены корректировки в ценовую политику с учетом ситуации на туристическом рынке и т.п.

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ГРУППЫ ПРОДОЛЖЕНИЕ

В Группе внедрена система бюджетирования, отражающая все прогнозируемые поступления и расходования денежных средств в результате хозяйственной деятельности и позволяющая осуществлять планирование и контроль использования финансовых ресурсов для недопущения просрочек оплат. Финансово-хозяйственная деятельность Группы подвергается влиянию политических и экономических изменений, происходящих в стране и мире, воздействовать на которые не представляется возможным. При этом финансовая стратегия направлена на поддержание устойчивого роста, сбалансированной политики в области финансов и минимизацию финансовых рисков.

Среди рисков, влияющих на деятельность любого предприятия, можно отметить следующие: возможное снижение спроса на услуги данной отрасли, повышение цен, усиление конкурентной борьбы, налоговые и валютные риски. Для Группы наибольшие риски, которые могут повлиять на его производственные и финансовые показатели, сопряжены с возможным падением платежеспособного спроса на его услуги и усилением конкуренции.

В целях повышения конкурентоспособности гостиницы и формирования положительного общественного мнения о Группе проводится особый комплекс маркетинговых исследований, направленный на совершенствование услуг как источник конкурентного преимущества.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Группы характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства: как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Группа является участником налоговых отношений.

В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Группы считает, что Группа в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ГРУППЫ ПРОДОЛЖЕНИЕ

регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин: изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности Общества никаких рисков.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Группы, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Группа, минимальны.

Группа не участвует в настоящее время в судебных процессах, которые могут существенно повлиять на финансовое положение Группы.

В настоящее время на предприятиях Группы работает «Регламент проверки контрагентов и заключения договоров на закупку товаров, работ, услуг», создан (примерный) профиль добросовестного контрагента с наличием определенных признаков, которые формируются работой риск-менеджера совместно с руководителями структурных подразделений по направлениям заключения договоров и контролем финансового директора – главного бухгалтера.

Данный профиль включает в себя обнаружение признаков недобросовестности контрагента еще на стадии подготовки к заключению договора и включает в себя проверку документов контрагента, анализ открытых источников информации, сведения о контактах с представителями контрагента (переписка, личные встречи).

Во избежание правовых рисков первоочередной задачей является достижение минимального размера дебиторской задолженности, в том числе установление и регулярный пересмотр лимитов задолженности на каждого контрагента с учетом его платежной дисциплины, а также планирование дебиторской задолженности – установление дат и размеров ее погашения, определение рисков невозврата дебиторской задолженности.

5. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми Советом по МСФО, действующими на дату подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости за исключением случаев, когда указано иное.

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах рублей, кроме сумм в расчете на акцию, которые указаны в рублях, если не указано иное.

В периметр консолидации включена финансовая отчетность АО ТГК «Измайлово», а также финансовую отчетность его дочерних предприятий на 31 декабря 2020 года («Группа»).

- Акционерное общество ТГК «Измайлово» - предоставление гостиничных услуг;
- Акционерное общество ТГК «Вега» - предоставление гостиничных услуг;
- Акционерное общество ТГК «Бета» - предоставление гостиничных услуг;
- Общество с ограниченной ответственностью «Пансионат «Соколова Пустынь» - деятельность пансионатов и домов отдыха;

Зависимое общество - ООО КЗ «Измайлово» не включено в периметр консолидации, так как показатели его финансового положения и финансовых результатов деятельности не являются существенными для Группы;

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа:

- обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и
 - имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

Основы подготовки финансовой отчетности ПРОДОЛЖЕНИЕ

Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса.

Показатели финансовой отчетности дочерних организаций отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты фактического получения контроля до даты его фактического прекращения. Учетная политика дочерних организаций подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

Потеря контроля

При потере контроля над дочерней организацией Группа прекращает признание ее активов и обязательств, а также относящейся к ней неконтролирующей доли участия и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшую дочернюю организацию, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированную организацию (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанную организацию.

Инвестиции в ассоциированные организации (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются организации, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Инвестиции в ассоциированные организации учитываются методом долевого участия. В консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также в изменениях собственного капитала объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Если доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

Основы подготовки финансовой отчетности продолжение

дальнейшее признание убытков прекращается, за исключением тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательство произвести выплаты либо уже произвела выплаты от имени ассоциированной организации.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов, а также любые суммы нерезализованной прибыли или убытков, возникающие по внутригрупповым операциям. Нерезализованная прибыль, возникающая по результатам операций с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части не обесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, ее активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

Группа продолжает проводить мониторинг существующей потребности в ликвидности на постоянной основе. Руководство Группы полагает, что операционные денежные потоки и кредитоспособность Группы будут достаточными для продолжения деятельности в обозримом будущем.

6. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже описаны существенные положения учетной политики, использованные Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

Операции, выраженные в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте,

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе как курсовые разницы.

В отношении конвертации российских рублей в другие валюты действуют правила валютного контроля. Российский рубль не является конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Российской Федерации.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила;

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

- актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании,
- ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, могут быть признаны впоследствии, в случае появления новой информации о фактах и обстоятельствах. Корректировка будет отражаться как уменьшение гудвила (если ее размер не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, или признаваться в составе прибыли или убытка.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Выручка, расходы и активы признаются за вычетом суммы НДС, кроме случаев, когда:

- НДС, возникший по покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае НДС признается соответственно как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;
- Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются за вычетом суммы НДС;
- Чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, исключается из суммы дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в отчете о финансовом положении.

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

В консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в отчете о совокупном доходе.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Основные средства

Все основные средства, за исключением земельных участков, учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа прекращает признание замененного компонента и признает новые компоненты с соответствующими сроками полезного использования и амортизацией.

**АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах
руоссийских рублей)**

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	от 7 свыше 30
Сооружения	от 3 свыше 30
Машины и оборудование (включая офисное оборудование)	от 2 до 25 лет
Транспортные средства	от 3 до 10 лет
Многолетние насаждения	свыше 30 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь (вкл. другие виды ОС)	от 1 до 25 лет

Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о прибылях и убытках в момент осуществления расхода. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Земельный участок, который отражен на балансе ООО «Пансионат Соколова Пустынь» отражен в консолидированной отчетности с учетом переоценки в сторону увеличения до кадастровой стоимости.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды.

Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа как арендатор

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении подлежащих оплате арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и корректируются на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Активы в форме права пользования, удовлетворяющие определению инвестиционной недвижимости согласно МСФО (IAS) 40, отражаются в качестве инвестиционной недвижимости.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования подвергаются проверке на предмет обесценения в порядке, аналогичном другим нефинансовым активам

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды, т.е. не подлежащего досрочному прекращению периода аренды, учитывая в том числе наличие достаточной уверенности в исполнении опциона на продление аренды или на прекращение аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе фиксированные платежи по существу) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям в отношении ликвидационной стоимости.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах руоссийских рублей)

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения фиксированных арендных платежей по существу или изменения оценки опциона на покупку базового актива. Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью Группа применяет освобождение от признания активов в форме права пользования и обязательств в отношении краткосрочной аренды (т. е. договоров, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды различных активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа как арендодатель

Финансовая аренда — это аренда, при которой практически все риски и выгоды, связанные с владением арендуемым активом, переходят к арендатору. Договоры аренды, при которых не передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируются как операционная аренда. Классификация аренды в качестве финансовой или операционной производится на дату начала арендных отношений и в большей степени зависит от содержания операции, чем от формы договора. При определении содержания операции Группа рассматривает в том числе вероятность получения убытков в результате простоя или технологического устаревания актива, колебаний дохода по причине изменения экономических условий, ожидания прибыли от операций в течение срока жизни актива и дохода от прироста стоимости или ликвидационной стоимости актива. Суммы к получению от арендаторов отражаются в отчете о финансовом положении на дату начала аренды в качестве дебиторской задолженности и равны чистым инвестициям в аренду, которые представляют собой приведенную стоимость минимальных арендных платежей к получению плюс негарантированная ликвидационная стоимость, размер которых определяется на дату начала договора финансовой аренды. Для определения приведенной стоимости минимальных арендных платежей применяется ставка дисконтирования, равная расчетной процентной ставке по договору аренды. Понесенные первоначально расходы,

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах руоссийских рублей)

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

прямо связанные со сделкой, включаются в стоимость актива. Доходы по финансовой аренде распределяются по отчетным периодам таким образом, чтобы обеспечить отражение постоянной периодической нормы доходности непогашенных чистых инвестиций.

Группа как арендатор – Кредиторская задолженность по финансовой и операционной аренде Финансовая аренда отражается в финансовой отчетности Группы по наименьшей из двух величин – справедливой стоимости арендуемой собственности или чистой приведенной стоимости минимальных арендных платежей.

Чистая приведенная стоимость минимальных арендных платежей рассчитывается путем дисконтирования общей суммы минимальных арендных платежей по договору финансовой аренды на дату заключения договора по ставке дисконтирования, равной расчетной процентной ставке по договору аренды. Расходы по финансовой аренде списываются на счет прибылей и убытков в течение всего срока аренды таким образом, чтобы обеспечить отражение процентов по постоянной периодической процентной ставке, начисляемой на остаток обязательств. Платежи по операционной аренде учитываются в составе расходов линейным методом в течение срока аренды. Полученные вознаграждения при заключении договора аренды классифицируются как обязательства. Общая сумма таких выгод уменьшает расходы по аренде равномерно в течение всего периода аренды.

Группа как арендодатель – Дебиторская задолженность по финансовой аренде Сумма обязательств арендатора по финансовой аренде отражается в отчете о финансовом положении на дату начала аренды в качестве дебиторской задолженности и равна чистым инвестициям в аренду, которые представляют собой приведенную стоимость минимальных арендных платежей к получению плюс негарантированная ликвидационная стоимость, размер которых определяется на дату начала договора финансовой аренды. Для определения приведенной стоимости минимальных арендных платежей применяется ставка дисконтирования, равная расчетной процентной ставке по договору аренды. Понесенные первоначально расходы, прямо связанные со сделкой, включаются в стоимость актива. Доходы по финансовой аренде распределяются по отчетным периодам таким образом, чтобы обеспечить отражение постоянной периодической нормы доходности непогашенных чистых инвестиций.

Затраты по займам

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке.

Признание инвестиционной недвижимости в отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости.

В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы включают в основном товарный знак.

Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Последующие расходы капитализируются только в случае, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от актива, к которому они относились. Все прочие расходы, в том числе, расходы на гудвил, созданный собственными силами, признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

Амортизация

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

Амортизация признается в составе прибыли или убытка линейным способом в течение всего предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов, кроме гудвила, с той даты, когда они готовы к использованию.

Срок полезного использования программных продуктов для текущего и сопоставимого отчетного периодов составляет от одного до десяти лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Финансовые инструменты

Группа не использует производные финансовые инструменты в своей операционной деятельности.

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в долевыми и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты (финансовые активы и обязательства) первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат по сделке, непосредственно относящихся к данным финансовым инструментам, за исключением финансовых инструментов, относящихся к категории учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой относятся на счет прибылей и убытков. Последующая оценка непроизводных финансовых инструментов производится в соответствии с методами, описанными далее.

Отнесение финансовых инструментов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент принятия к учету.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе финансовых доходов или расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если он предназначен для торговли, т.е. приобретен главным образом для продажи в ближайшем будущем. Такие финансовые активы отражаются по справедливой стоимости с отражением возникающих при переоценке доходов и расходов в составе прибыли или убытка за период. Чистая прибыль или убыток, отраженный в составе прибыли или убытка за период, включает в себя сумму дивидендов или процентов по данному финансовому активу

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

Финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения.

Если Группа намерена и способна удерживать долговые ценные бумаги до наступления срока их погашения, то они классифицируются в категорию финансовых активов, удерживаемых до срока погашения. Финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения, отражаются по методу эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в основном акции, котирующиеся на активном рынке, и акции/пай, не имеющие котировок на активном рынке. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе собственного капитала по строке резерва переоценки финансовых активов. В момент прекращения признания инвестиции сумма общей прибыли или убытка, накопленная в составе прочего совокупного дохода, списывается и переносится в состав прибыли или убытка за период.

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Займы и дебиторская задолженность включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, за исключением тех, которые Группа собирается реализовать незамедлительно или в ближайшее время после приобретения (которые должны классифицироваться как предназначенные для торговли) и тех, которые Группа при первоначальном признании отнесла в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей или убытков. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, на счетах в банках, а также банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше, и депозиты до востребования. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию банка и используемые в рамках политики Группы по управлению денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки консолидированного отчета о движении денежных средств.

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

Группа отражает проценты, начисленные на остатки по расчетным счетам, в составе потоков по операционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Группа признает выбытие финансового актива только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив. Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

Финансовые обязательства включают, в основном, торговую и прочую кредиторскую задолженность, задолженность по кредитам и займам и отражаются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение

Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих денежных потоков от этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. В отношении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе справедливой стоимости этого актива.

Каждый финансовый актив, величина которого является существенной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убыток от обесценения восстанавливается, если такое восстановление может быть объективно соотнесено с событием, возникшим после признания

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

убытка от обесценения. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, результат восстановления убытка отражается в составе прибыли или убытка.

Убытки от обесценения финансовых активов, удерживаемых для продажи, признаются в составе прибыли или убытка в том отчетном периоде, в котором они возникают в результате одного или нескольких событий («случай наступления убытка»), произошедших после первоначального признания инвестиций, имеющихся в наличии для продажи. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости долевых финансовых активов ниже стоимости их приобретения можно считать объективным свидетельством обесценения актива. Накопленный убыток от обесценения, определяемый как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за исключением убытка от обесценения, ранее признанного в составе прибыли или убытка, реклассифицируется из прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке текущего периода. Убыток от обесценения долевых финансовых инструментов не может быть восстановлен с отражением в составе прибыли или убытка. В том случае, если в последующих периодах справедливая стоимость долговых инструментов, классифицируемых в составе активов для продажи, увеличится, и такое увеличение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения данных активов в составе прибылей или убытков, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток текущего периода.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость основных средств Группы ежегодно анализируется на предмет наличия объективных свидетельств их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения актива, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится этот актив, оказывается выше его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.

Восстановление убытка от обесценения балансовой стоимости актива не должно превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие годы для актива не признавался убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения признается в составе прибыли или убытка.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

Сырье и материалы:

- затраты на покупку по методу ФИФО.

Готовая продукция и незавершенное производство:

- прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и продажу.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

наличии для продажи), дивидендный доход, а также прибыли от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Процентный доход признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа; применительно к ценным бумагам, котирующимся на бирже, этой датой является дата, когда акция теряет право на дивиденд.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, за исключением затрат по займам, относящихся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, признаются в составе прибыли или убытка периода с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли или убытки по курсовым разницам отражаются в свернутых суммах.

Государственные субсидии

В отчетном периоде Группой заключены Соглашения о предоставлении в 2020 году гранта в форме субсидии из бюджета г. Москвы на реализацию мероприятий, связанных с размещением медицинских работников, участвующих в оказании на территории г. Москвы медицинской помощи пациентам с подтвержденным диагнозом новой коронавирусной инфекции или подозрением на новую коронавирусную инфекцию» (Комитет по туризму г. Москвы).

Группа отражает бюджетные средства в бухгалтерском учете ежемесячно по мере наличия уверенности, что условия предоставления этих средств будут выполнены и что указанные средства будут получены. Данный момент был определен Группой как последний день каждого месяца, в котором осуществлялось размещение медицинских работников.

Сумма бюджетных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету, определяется как произведение номерночной прожития медицинских работников в номерном фонде Группы и стоимости размещения, определенной уполномоченным органом.

Вознаграждения работникам

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расходов текущего периода.

Выплаты социального характера

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

Группа производит выплаты на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания, оказание материальной помощи. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала.

С разрешения акционеров Группа использует прибыль, оставшуюся в распоряжение Группы, после выплаты дивидендов, на эти социальные нужды.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в том случае, если у Группы имеется юридически оформленное или вытекающее из деловой практики обязательство в результате прошлых событий, произошедших до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток денежных средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение.

Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

7. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководством был применен ряд профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые повлияли на применение положений учетной политики и на суммы активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Расчетные оценки и допущения пересматриваются на регулярной основе. Изменения в оценочных значениях признаются в том отчетном периоде, в котором данные значения были пересмотрены, а также в каждом последующем отчетном периоде, в котором изменение того или иного оценочного значения окажет влияние на данные консолидированной финансовой отчетности.

В частности, информация о наиболее существенных областях, требующих подготовки оценочных значений в условиях неопределенности, а также важнейших суждениях по вопросам применения положений учетной политики, оказывающих наибольшее влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, раскрыта ниже:

(i) Резерв под обесценение объектов основных средств.

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ ПРОДОЛЖЕНИЯ

Группа определяет наличие признаков обесценения основных средств, если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой цены продажи актива и стоимости его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях или убытках и включается в состав накопленной амортизации и обесценения. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло позитивное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

(ii) Сроки полезного использования основных средств. Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации.

(iii) Обесценение дебиторской задолженности. Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с предыдущими прогнозами. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений.

(iv) Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении.

Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным.

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ ПРОДОЛЖЕНИЯ

основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, финансовых результатов, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.

8. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Группа применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года (Поправки к МСФО (IFRS) 3, Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, Поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 и поправки относящиеся к Концептуальным основам Стандартов МСФО). Применение указанных стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Интерпретации МСФО и КРМФО, выпущенные, но не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся не ранее 1 января 2021 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»	Дата будет определена КМСФО
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»»	1 января 2022 года
Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 года
Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренды, связанные с пандемией COVID-19»	1 января 2021 года
Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов	1 января 2022 года

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие. Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение.

Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»

Поправки к МСБУ (IAS) 1 затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях. В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев.

Классификация зависит только от наличия такого права и зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевого инструмента, других активов или услуг.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позднее, допускается досрочное

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

применение. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»

Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытков. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСБУ (IAS) 2 «Запасы».

Данные поправки также разъясняют, что означает «проверка надлежащего функционирования актива». Теперь МСБУ (IAS) 16 поясняет, что такая «проверка» представляет собой оценку технического и физического состояния актива в целях его использования в производстве, доставке товаров или услуг, для передачи в аренду третьим лицам или для административных целей. Если данные суммы не представлены отдельно в отчете о совокупном доходе, финансовая отчетность должна раскрывать сумму таких поступлений и затрат, включенных в состав прибыли или убытка, которые связаны с поступлениями, полученными не в ходе обычной деятельности компании, с указанием статьи или нескольких статей отчета о финансовом положении, которые включают в себя такие поступления и затраты.

Данные поправки применяются ретроспективно, но только в отношении объектов основных средств, которые приведены в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства, на начало или после начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, в которой данная организация впервые применила данные поправки.

Организация должна признавать совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку вступительной нераспределенной прибыли (или иной компонент капитала, если уместно) на начало такого самого раннего представленного периода. Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Ежегодные улучшения МСФО за 2018-2020 годы»

Данные «Ежегодные улучшения» включают в себя поправки к четырем стандартам.

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Данная поправка предоставляет дополнительное упрощенное положение в отношении учета совокупных курсовых разниц для дочерних организаций, которые впервые применяют стандарты позже, чем их материнские организации.

В результате данной поправки дочерняя организация, которая использует исключение в МСФО (IFRS) 1:16D(a), теперь также может оценивать курсовые разницы по всем иностранным подразделениям по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную отчетность материнской организации, с использованием даты перехода материнской организации на стандарты МСФО, как если не было сделано никаких корректировок при консолидации и в отношении эффекта от объединения бизнесов, в результате которого материнская организация приобрела дочернюю. Аналогичный выбор может сделать ассоциированная организация или совместное предприятие, которое применяет исключение в соответствии с МСФО (IFRS) 1:16D(a). Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В данных поправках разъясняется, что в целях так называемого «теста 10%», который определяет, следует ли прекращать признание финансового обязательства, организация должна принимать во внимание только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между организацией (заемщиком) и кредитором, включая вознаграждение, выплаченное или полученное заемщиком или кредитором от имени другой стороны.

Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Данная поправка удаляет пример, указанный в стандарте, в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства. Поскольку поправка к МСФО (IFRS) 16 относится только к примеру, дата вступления в силу не предусмотрена.

9. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Группа не применяет МСФО 8 «Операционные сегменты», поскольку ее долговые и долевыми инструментами не обращаются на открытом рынке ценных бумаг.

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

10. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, или осуществлять совместный контроль.

Учредителями (основными акционерами) АО ТГК «Измайлово», владеющими более 5% акций, являются:

1. Основное общество: Московская Федерация Профсоюзов, владеющее 75,00 % доли в уставном капитале Общества;
2. Преобладающее общество: Общественная организация Федерация Независимых Профсоюзов России (ФНПР), юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству (Устав), владеющее 6,68 % доли в уставном капитале Общества;

Дочерние общества:

1. АО ТГК «Бета» (доля в уставном капитале 100%);
2. АО ТГК «Вега» (доля в уставном капитале 100%);
3. ООО «Пансионат «Соколова Пустынь» (доля в уставном капитале 100%);

Зависимое общество

ООО КЗ «Измайлово» (доля в уставном капитале 25%);

Ниже представлены операции со связанными сторонами АО ТГК «Измайлово».

1. Оказание услуг АО ТГК «Измайлово» связанным сторонам, перечисление дивидендов и безвозмездное перечисление денежных средств учредителям

тыс. руб.

Наименование связанной стороны /вид операции	2020г.	2019г.	2018г.
<i>Основное и преобладающее общества</i>			
Московская федерация профсоюзов –	---	44 502	35 602
Общероссийский союз Федерация Независимых Профсоюзов России - дивиденды	---	3 961	3 169
Московская федерация профсоюзов - добровольное пожертвование	40 000	37 749	48 500
<i>Дочерние и зависимые общества</i>			
АО ТГК «Бета» - услуги	6 484	10 472	11 651
АО ТГК «Вега» - услуги	10 546	10 592	11 406
ООО КЗ «Измайлово» - услуги	770	1 391	1 290
ООО «Пансионат «Соколова Пустынь»	260	306	304

**АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах
руоссийских рублей)**

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

2. Получение услуг, возмещение расходов, получение дивидендов АО ТГК «Измайлово» от связанных сторон.

тыс. руб.

Наименование связанной стороны /вид операции	2020г.	2019г.	2018г.
<i>Дочерние и зависимые общества</i>			
АО ТГК «Бета» - услуги	---	8 770	8 461
АО ТГК «Вега» - услуги	---	8 587	8 725
АО ТГК «Бета» - возмещение расходов и компенсационные выплаты	18 472	44 123	44 694
АО ТГК «Вега» - возмещение расходов и компенсационные выплаты	36 252	63 651	63 312
ООО КЗ «Измайлово»- возмещение расходов и компенсационные выплаты	10 761	12 434	11 967
АО ТГК «Бета» - перечислены дивиденды	---	14 834	11 867
АО ТГК «Вега» - перечислены дивиденды	---	14 834	11 867

3. Помощь дочерней компании АО ТГК «Измайлово» путем перечисления денежных средств

тыс. руб.

Наименование связанной стороны / вид операции	2020г.	2019г.	2018г.
<i>Дочерние общества</i>			
ООО Пансионат «Соколова Пустынь»: увеличение стоимости чистых активов	7 090	15 825	13 300
ООО Пансионат «Соколова Пустынь»: пополнение оборотных средств	11 403	-	-

4. Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность связанных сторон перед АО ТГК «Измайлово» и АО ТГК «Измайлово» перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2020г.	2019г.	2018г.
<i>Дебиторская задолженность Общества</i>			
<i>Дочерние и зависимые КОМПАНИЙ ГРУППЫ</i>			

**АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах
российских рублей)**

АО ТГК «Бета»	5 440	6 660	1 518
АО ТГК «Вега»	7 323	345	58
ООО «КЗ «Измайлово»	4 025	1 661	1 531
ООО «Пансионат «Соколова Пустынь»	---	177 190	9
Кредиторская задолженность Общества			
<i>Дочерние и зависимые общества</i>			
АО ТГК «Бета»	---	---	----
АО ТГК «Вега»	---	2 103	----
ООО «КЗ «Измайлово»	---	---	----
ООО «Пансионат «Соколова Пустынь»	---	---	-----

11. Выручка от продаж и прочие административные доходы и расходы

Влияние пандемии негативно отразилось на выручке от продаж гостиничных и прочих сопутствующих услуг.

За 2020 год выручка составила – 1 423 328 тыс. руб., что на 2 312 573 тыс. руб., меньше по сравнению с 2019 годом (выручка за 2019г. – 3 735 901 тыс. руб.).

Прочие операционные доходы составили 445 213 тыс. руб., что на 407 932 тыс. руб. больше по сравнению с 2019 годом (прочие операционные доходы за 2019 год – 37281 тыс. руб.).

Существенное увеличение этих доходов связано с предоставлением гранта в виде субсидии из бюджета города Москвы.

Субсидия предоставлялась на возмещение расходов по проживанию врачей, работающих с COVID больными.

Сумма полученной субсидии за 2020 год составила – 374 291 тыс. руб.

Прочие операционные расходы составили 410 066 тыс. руб., что на 274 403 тыс. руб. больше по сравнению с 2019 годом (прочие операционные доходы за 2019 год – 135 663 тыс. руб.).

Существенное увеличение этих расходов связано с отражением затрат за счет гранта в виде субсидии из бюджета города Москвы, в составе прочих операционных расходов.

12. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов в консолидированном бухгалтерском балансе отражены наличные денежные средства и средства на счетах в банках.

В конце анализируемого периода наибольшие суммы денежных средств Группа расходует на следующие нужды:

- Расходы по операционной деятельности (платежи поставщикам и подрядчикам, налоги) – 89,2% в величине суммарных оттоков;
- Расходы на капитальные вложения – 3,2 % в величине суммарных оттоков;
- Возврат предоставленных займов – 5,4% в величине суммарных оттоков;

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

Денежные средства и их эквиваленты продолжение

Финансирование своих расходов Группа осуществляет в течении анализируемого периода за счет следующих основных источников:

- Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг – 57,8 % (в 2019 году -91,3%) в величине суммарных притоков;
- Грант, в виде бюджетной субсидии – 18,7 % в величине суммарных притоков;
- Кредиты полученные – 9,1% (в 2019 году 5,5 %) в величине суммарных притоков;

Стоимость евро и долларов США на банковских счетах, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2020 г.

13. Дебиторская задолженность и предоплата

Финансовые активы

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020г. - 115295 тыс. руб., 31.12.2019г. – 140742 тыс. руб., 31.12.2018г.- 207666 тыс. руб.

Оценочная справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

14. Кредиторская задолженность

Группа в 2020 году продолжает привлекать заемные денежные средств. Собственных оборотных средств не хватает на покрытие текущих расходов. На 31.12.20 года задолженность по долгосрочным и краткосрочным процентным кредитам – 185 017 тыс. руб., на 31.12.2019 года – 103 523 тыс. руб., на 31.12.2018 года -56 635 тыс. руб.

Доля задолженности по кредитам в валюте баланса составила:

- 2020 год – 9,5 %;
- 2019 год – 4,7 %;
- 2018 год – 2,6 %.

Расшифровка задолженности по кредитам представлена в таблице, в тыс. руб.

Наименование	Долгосрочные кредиты	Краткосрочные кредиты	Всего
АО ТГК «Измайлово»	Не привлекались заемные денежные средства		
АО ТГК «Бета»	50 710,00	43 621,00	94 331,00
АО ТГК «Вега»	86 898,00	3 788,00	90 686,00
ООО Пансионат «Соколова Пустынь»	Не привлекались заемные денежные средства (дефицит денежных средств покрывался за счет финансовой помощи АО ТГК «Измайлово»		

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

15. Прибыль и капитал

В 2020 году на ежегодном собрании акционеров принято решение:

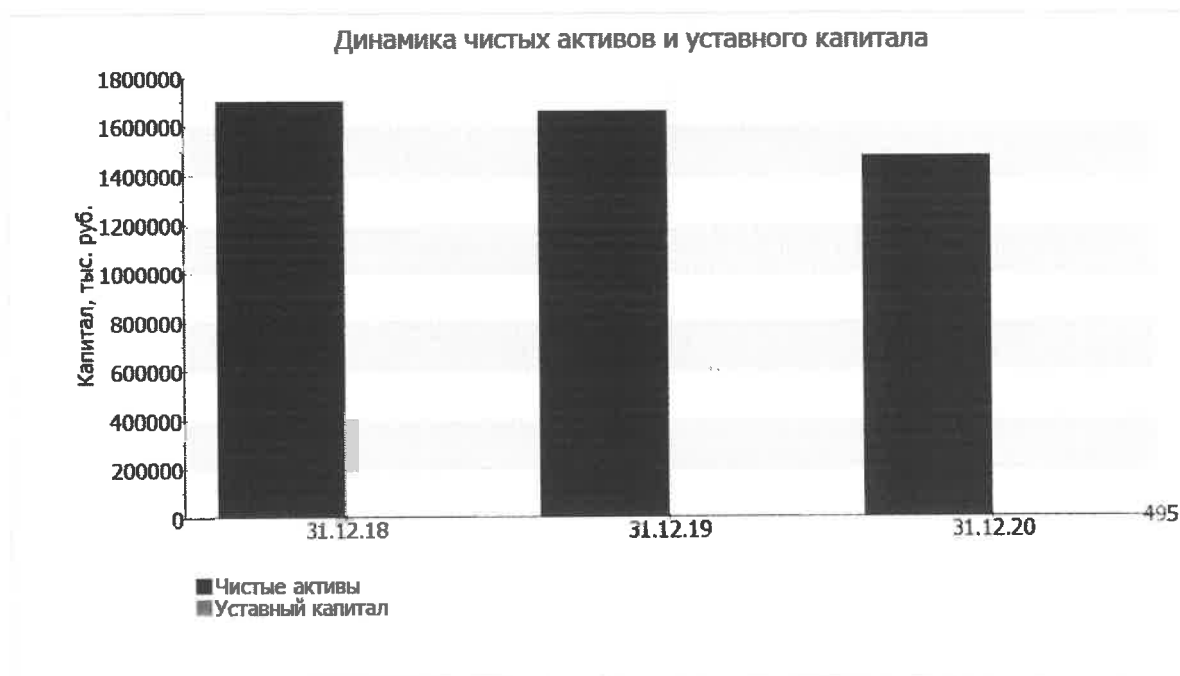
➤ Не выплачивать дивиденды акционерам АО ТГК «Измайлово» по итогам деятельности за 2019 год.

А) В анализируемом периоде существенно снизились финансовые показатели деятельности Группы.

Чистые активы Группы по состоянию на 31.12.2020 namного (в 2 996,2 раза) превышают уставный капитал. Однако необходимо обратить внимание на снижение чистых активов на 12,9% за рассматриваемый период (с 31 декабря 2018 г. по 31 декабря 2020 г.).

Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, она имеет отрицательную динамику за анализируемый период, что в дальнейшем может привести к ухудшению данного соотношения.

Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



Таким образом, положительная величина чистых активов Группы, превышающая уставный капитал на обе проанализированные даты, свидетельствует о возможности Группы непрерывно продолжать свою деятельность; риск утраты непрерывности деятельности по данному фактору отсутствует.

Б) Существенное уменьшение прибыли и выручки от продаж за отчетный период по отношению к аналогичному периоду прошлого года связано со вспышкой и распространением инфекции COVID-19.

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

Прибыль и капитал продолжение

Также показатели капитала ухудшает накопленный убыток ООО «Пансионат Соколова пустынь» на 31.12. 2020г. в сумме **-107 022 тыс. руб.**

Текущая деятельность ООО «Пансионат Соколова пустынь», в том числе в период принятия решения о ликвидации, финансировалась перечислением денежных средств от АО ТГК «Измайлово. За 2020год перечислено **18 493** тыс. руб., за весь период деятельности (по состоянию на 31.12.2020г) на содержание ООО «Пансионат Соколова пустынь» было перечислено **88 578** тыс. руб.

За 2020 год годовая выручка Группы равнялась 1 423 328 тыс. руб., но за 2019 год годовая выручка была намного выше – 3 735 901 тыс. руб. (т.е. произошло уменьшение на 2 312 573 тыс. руб., или на 61,9%).

Убыток от продаж за 2020 год равнялся -98 514 тыс. руб. Финансовый результат от продаж за весь рассматриваемый период стремительно уменьшился на 464 400 тыс. руб.

В) За последний год каждый рубль собственного капитала Группы принес 0,088 руб. убытка. За весь рассматриваемый период рентабельность собственного капитала уменьшилась на 16,2%. За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 значение рентабельности собственного капитала не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

Г) Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2020 г. составил -0,48. За весь рассматриваемый период произошло стремительное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на 0,73. На 31.12.2020 значение коэффициента характеризуется как не соответствующее норме. В начале анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами соответствовал норме, однако в течение 2020 года ситуация изменилась.

Д) В течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций практически не изменился, составив 0,85 (+0,01). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2020 соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 85%).

Е) Коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составил -2,59. За два года наблюдалось стремительное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на 4,38. В начале рассматриваемого периода коэффициент соответствовал норме, однако в течение анализируемого периода ситуация изменилась. По состоянию на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет критическое значение. По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2020 доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

Прибыль и капитал продолжение
составляет 37,9%. При этом за два последних года доля долгосрочной задолженности выросла на 16%.

16. Уставный и добавочный капитал

Первоначальный Уставный капитал АО ТГК «Измайлово» сформирован согласно Учредительному Договору от 30.11.1992г., заключенному между Фондом имущества профсоюзов Москвы и работниками Туристического гостиничного объединения «Измайлово».

Изменения в уставном капитале (эмиссии и продажи акций) происходили согласно решениям Совета Директоров Общества (протоколы № 33 от 15.05.2000г., № 47 от 13.02.2002г., № 71 от 19.03.2007г.)

Уставный капитал на 31.12.2020 составляет 495 тыс. руб. (на 31.12.2019, 31.12.2017 – 495 тыс. руб.).

Капитал по переоценке увеличен в 2017 году на 70 627 тыс. руб. за счет переоценки земельного участка ООО «Пансионат Соколова пустынь». Переоценка была проведена в целях увеличения чистых активов ООО «Пансионат Соколова пустынь».

17. Ключевые финансовые показатели

17.1. Платежеспособность Группы

По данным "Консолидированного отчета о финансовом состоянии" проанализирована способность Группы своевременно и в полной мере отвечать по своим обязательствам.

Активы	Активы на 31.12.2020, тыс. руб.	Обязательства	Обязательства на 31.12.2020, тыс. руб.	Покрытие обязательств активами, тыс. руб., (гр.2 - гр.4)
1	2	3	4	5
Высоколиквидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения)	130 178	Срочные обязательства (краткосрочная кредиторская задолженность)	222 930	-92 752

**АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах
руоссийских рублей)**

Оборотные активы, кроме запасов и прочих	247 055	Краткосрочные обязательства	282 866	-35 811
Оборотные активы и материальные внеоборотные активы*	1 877 625	Краткосрочные и долгосрочные обязательства	455 450	+1 422 175

Приведенный выше в таблице анализ соотношений активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения показывает, что:

- у Группы не хватает высоколиквидных активов для полного расчета по наиболее срочным обязательствам (текущей кредиторской задолженности);
- общая сумма краткосрочных обязательств превышает величину быстрореализуемых оборотных активов;
- у Группы достаточно ликвидных активов, чтобы полностью рассчитаться по своим обязательствам в разумные сроки.

Принимая во внимание, что положительное соотношения активов и обязательств имеет место только по одному пункту из трех, структура Консолидированного отчета о финансовом состоянии Группы показывает **средний риск** утраты непрерывности деятельности.

17.2. Финансовая устойчивость Группы

Для изучения структуры баланса, ее влияния на финансовую устойчивость Группы в следующей таблице рассчитаны четыре ключевые коэффициента:

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент автономии	0,8	0,76	0,77	-0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной

**АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах
руоссийских рублей)**

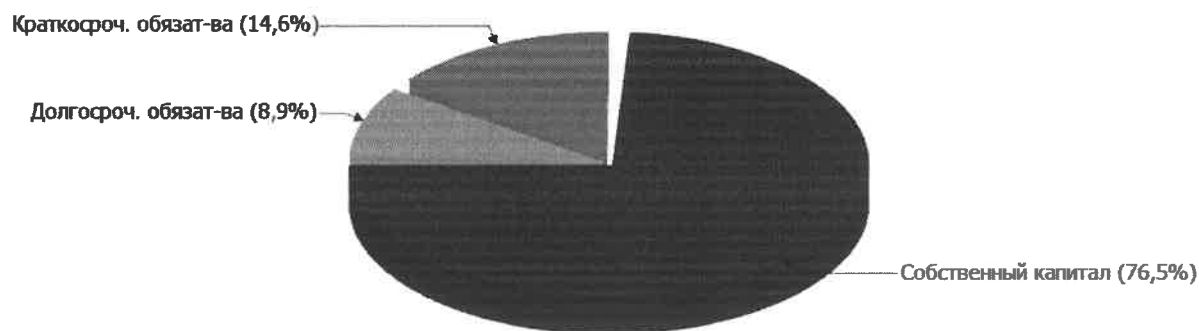
					отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,75).
2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,25	-0,01	-0,48	-0,73	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1.
3. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,71	1,18	1,09	-0,62	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
4. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,89	0,67	0,46	-0,43	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2020 составил 0,77. Данный коэффициент характеризует степень зависимости Группы от заемного капитала. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (77%) в общем капитале; Группа слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. За рассматриваемый период (с 31 декабря 2018 г. по 31 декабря 2020 г.) наблюдалось небольшое уменьшение коэффициента автономии (-0,03).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала Группы.

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.

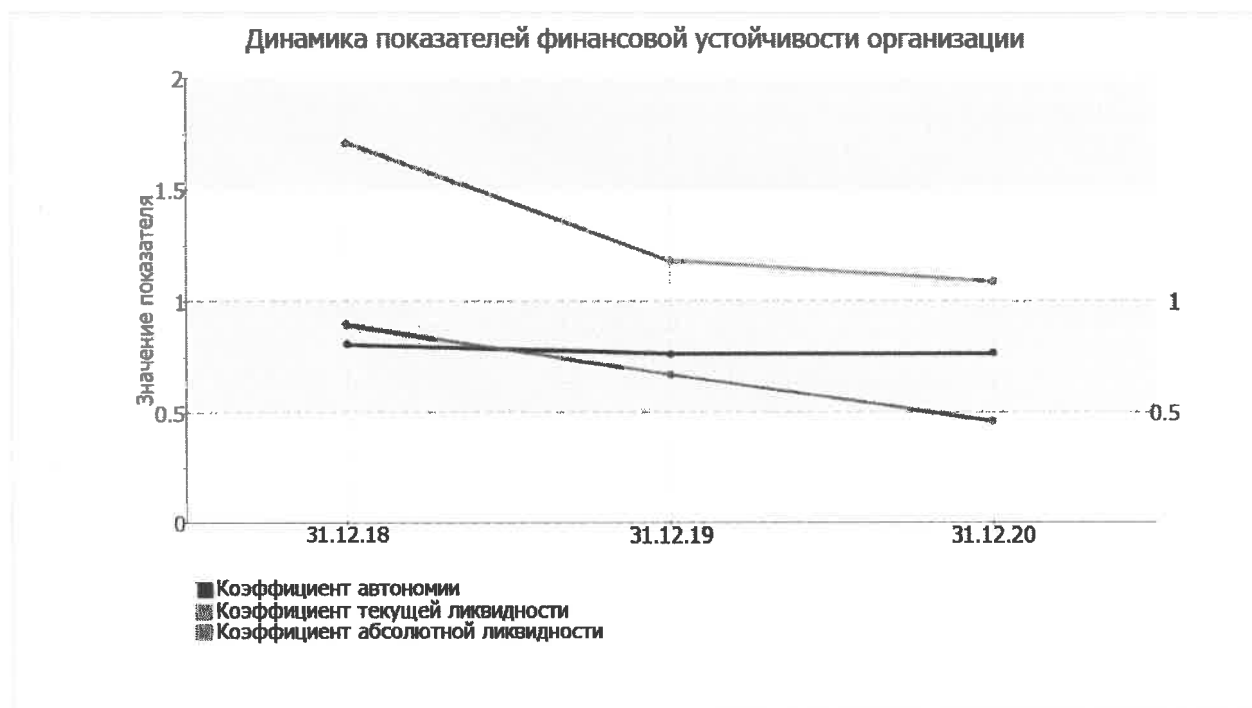


На 31 декабря 2020 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил -0,48. За весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами очень сильно снизился (-0,73). По состоянию на 31.12.2020 значение коэффициента является крайне негативным. В начале рассматриваемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами укладывался в нормативное значение, однако позднее перестал соответствовать норме.

На последний день анализируемого периода при норме 2 коэффициент текущей ликвидности имеет значение 1,09. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за рассматриваемый период (с 31 декабря 2018 г. по 31 декабря 2020 г.) негативное изменение – коэффициент снизился на -0,62. Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,46). В тоже время за два последних года коэффициент снизился на -0,43.

Ниже на графике представлено изменение показателей финансовой устойчивости Группы в течение анализируемого периода (с 31.12.2018 по 31.12.2020):

**АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах
российских рублей)**



Два из четырех представленных в таблице коэффициентов финансовой устойчивости Группы не уложились в норму, что допускает наличие риска для непрерывности деятельности, который можно оценить как **средний**.

17.3. Эффективность деятельности Группы

Финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта напрямую влияет на структуру его капитала, возможность отвечать по своим обязательствам и сохранять непрерывность деятельности. В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Группы.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % (((3-2) : 2))	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	3 735 901	1 423 328	-2 312 573	-61,9	2 579 615

**АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах
российских рублей)**

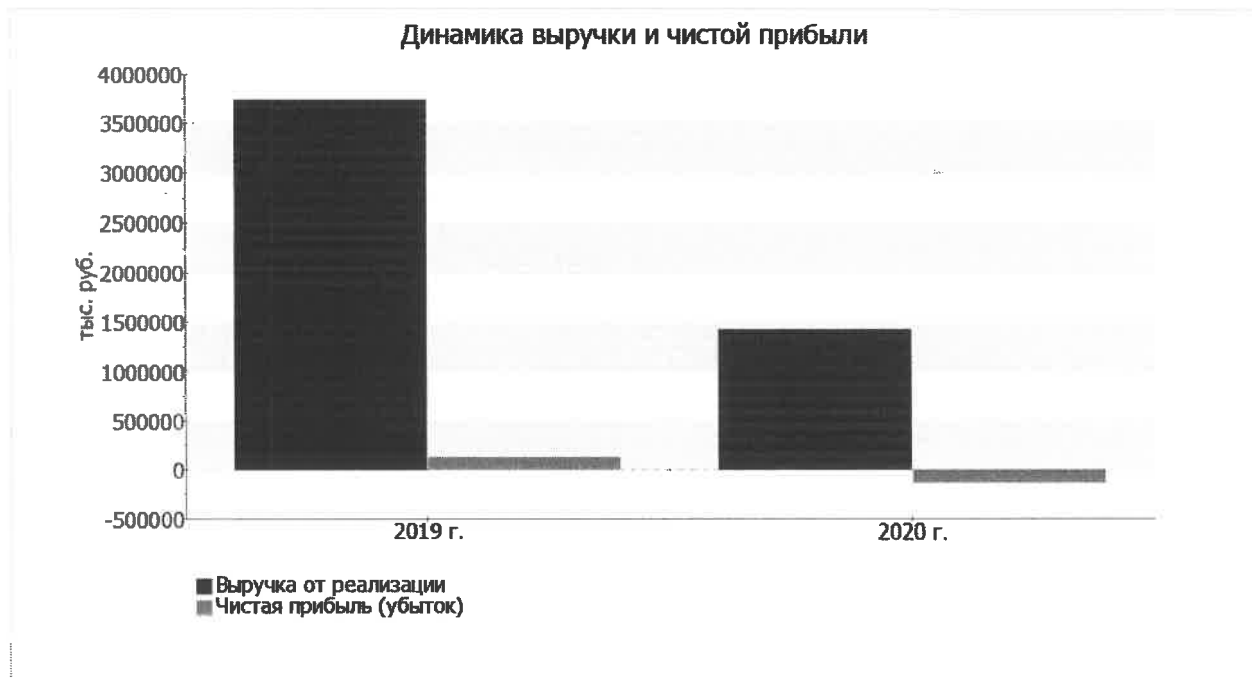
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 370 015	1 521 842	-1 848 173	-54,8	2 445 929
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	365 886	-98 514	-464 400	↓	133 686
4. Чистая прибыль (убыток)	124 749	-139 518	-264 267	↓	-7 385
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	124 749	-139 518	-264 267	↓	-7 385
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным консолидированного отчета о финансовом состоянии	-41 185	-178 992	х	х	х

За 2020 год годовая выручка равнялась 1 423 328 тыс. руб., но за 2019 год годовая выручка была намного выше – 3 735 901 тыс. руб. (т.е. произошло уменьшение на 2 312 573 тыс. руб., или на 61,9%).

Убыток от продаж за 2020 год равнялся -98 514 тыс. руб. Финансовый результат от продаж за весь рассматриваемый период стремительно уменьшился на 464 400 тыс. руб.

Изменение выручки и прибыли наглядно представлено ниже на графике.

**АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах
российских рублей)**



В качестве показателей коммерческой эффективности (результативности) работы Группы ниже проанализированы показатели рентабельности продаж и рентабельности активов (капитала).

В течение анализируемого периода рентабельность продаж составила:

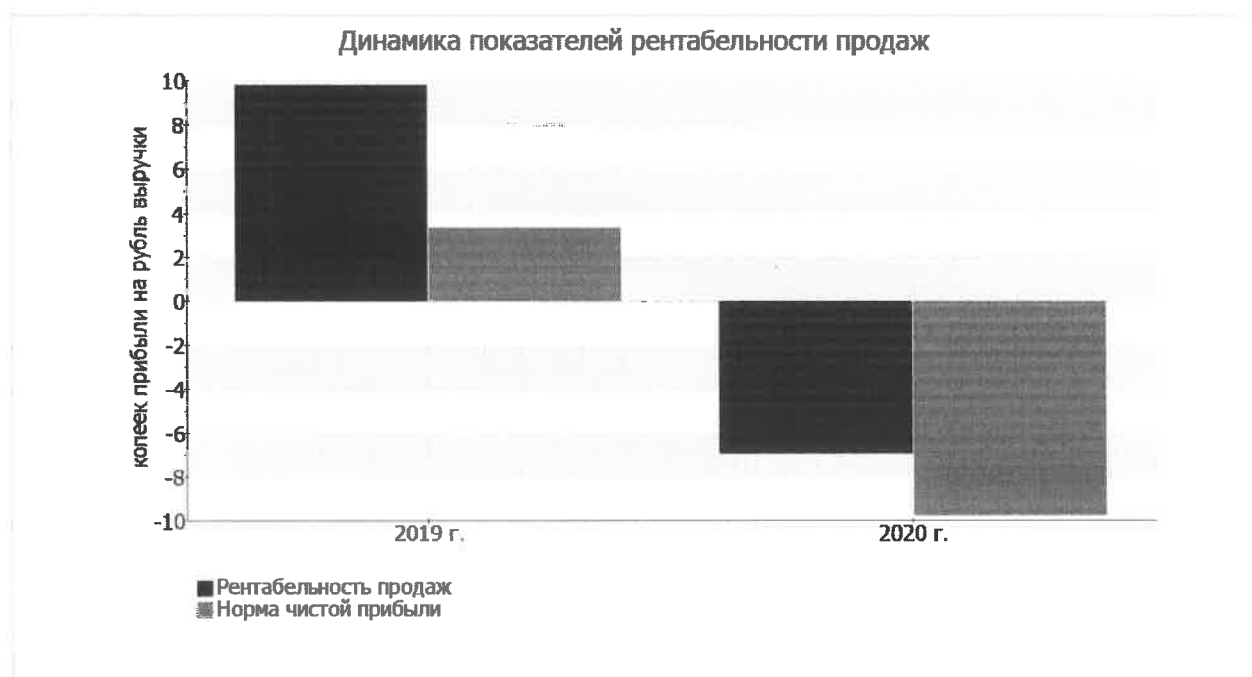
Показатели рентабельности	Значение показателя, %		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
Рентабельность продаж Расчет: отношение прибыли от продаж к выручке. Нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.	9,8	-6,9	-16,7	↓
Норма чистой прибыли Расчет: отношение чистой прибыли к выручке.	3,3	-9,8	-13,1	↓

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

Нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.

За последний год Группа получила убыток, как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения обоих представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

Убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -6,9% от полученной выручки. Более того, имеет место отрицательная динамика по сравнению с данным показателем за 2019 год (-16,7%).



В качестве показателей, характеризующих эффективность использования имущества и капитала организации, ниже рассчитаны рентабельность активов (return on assets, ROA) и рентабельность собственного капитала (return on equity, ROE).

Показатель рентабельности	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)
	2019 г.	2020 г.	
1	2	3	4

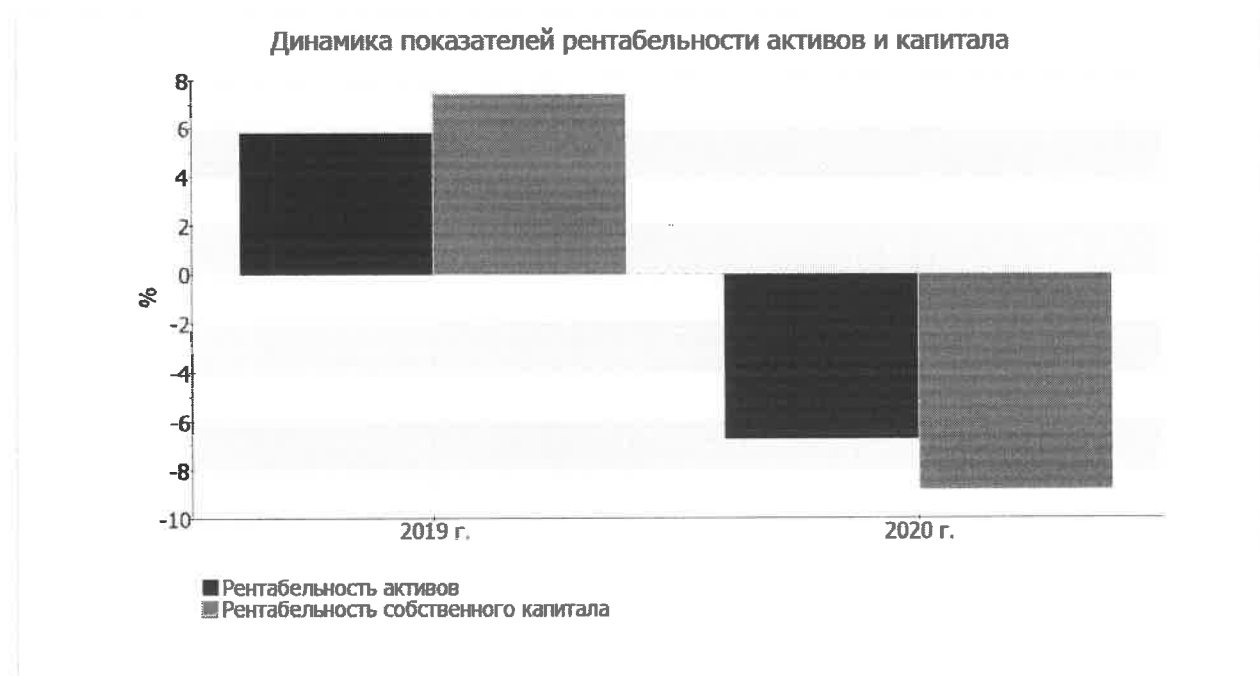
**АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах
руоссийских рублей)**

Рентабельность активов (ROA) Расчет: отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.	5,8	-6,8	-12,6
Рентабельность собственного капитала (ROE) Расчет: отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение: 18% и более.	7,4	-8,8	-16,2

Рентабельность активов за 2020 год составила -6,8%, что на 12,6% меньше, чем за период 01.01–31.12.2019.

За последний год каждый рубль собственного капитала организации принес 0,088 руб. убытка. За весь рассматриваемый период рентабельность собственного капитала уменьшилась на 16,2%. За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 значение рентабельности собственного капитала не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

На следующем графике наглядно представлена динамика показателей рентабельности активов и собственного капитала Группы.



АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

Поскольку ни один из четырех показателей рентабельности не уложился в норму и в проанализированном периоде имел место чистый убыток, риск утраты непрерывности деятельности по данному фактору можно оценить как **высокий**.

17.4. Вывод о способности Группы непрерывно продолжать деятельность

По результатам проведенного анализа можно сделать следующие выводы о способности Группы непрерывно продолжать деятельность.

Условия (факторы) финансового характера	Риск утраты непрерывности деятельности	
	по факторам	итоговая оценка
1. Величина чистых активов	отсутствует	средний риск
2. Ключевые финансовые показатели (средняя оценка), т.ч.:	средний	
2.1. Платежеспособность акционерного общества	средний	
2.2. Финансовая устойчивость акционерного общества	средний	
2.3. Эффективность деятельности акционерного общества	высокий	

Риск утраты непрерывности по строке "Ключевые финансовые показатели" рассчитан как среднее арифметическое значение из приведенных в таблице рисков по каждой из 3-х групп показателей (строки 2.1, 2.2 и 2.3).

При расчете среднего значения было использовано следующее соответствие качественных и числовых (балльных) характеристик риска:

**АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах
российских рублей)**

Качественная характеристика риска	Балл	Интервалы среднего арифметического значения балла для определения средней оценки риска
риск отсутствует	0	0—0,5
низкий риск	1	0,5—1,5
средний риск	2	1,5—2,5
высокий риск	3	2,5—3

Итоговый риск утраты непрерывности деятельности (**средний**) определен как наивысший риск из двух:

- риск по величине чистых активов — отсутствует;
- средний риск ключевых финансовых показателей — **средний**.

В данном случае определяющим фактором стало качество ключевых финансовых показателей.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Существенных событий, влияющих на достоверность консолидированной отчетности, Группа не имеет.

19. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

Руководство не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Группы.

20. УСЛОВНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Вся деятельность Группы осуществляется в России. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2020г. (в тысячах российских рублей)

применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям.

В этой связи интерпретация данного законодательства руководством Группы применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами в любой момент в будущем.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, показывают, что на практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства, проведении налоговых проверок и предъявлении дополнительных налоговой требований.

Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом.

В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Данная консолидированная отчетность Группы была подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, а, следовательно, обязательства Группы будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Группы считает, что продолжение подготовки консолидированной отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, предоставлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения.

ООО «Соната-Аудит» не несет ответственности за ущерб, причиненный каким либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации.