



АО ТГК «ИЗМАЙЛОВО»

**Консолидированная
финансовая отчетность компании,
за год, завершившийся 31 декабря 2021 года
Подготовлено в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности,
выпущенными по состоянию
на 31 декабря 2021 года**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение.....	3
Консолидированный отчет о финансовом состоянии на 31 декабря 2021г.....	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021г.....	9
Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.....	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021г.....	11
1. АО ТГК «ИЗМАЙЛОВО» и его дочерние предприятия.....	13
2. Приоритетные направления деятельности Группы в 2021г.....	17
3. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	18
4. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ГРУППЫ.....	19
5. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	22
6. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	25
7. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ.....	41
8. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	43
9. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	44
10. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	45
11. Выручка от продаж и прочие административные доходы и расходы.....	48
12. Денежные средства и их эквиваленты.....	49
13. Дебиторская задолженность и предоплата.....	49
14. Кредиторская задолженность.....	49
15. Прибыль и капитал.....	50
16. Уставный и добавочный капитал.....	51
17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.....	51
18. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА.....	52
19. УСЛОВНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	52

г. Москва, ул. Б. Андроньевская, д. 23, стр. 1, этаж 7, помещение 63

Тел.: (495)670-15-00, тел.

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 2021 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 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 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 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.

Прочая информация

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

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчётом 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.

Игнатова Е.А.



Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ.22006022163)
12 апреля 2022г.

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 2021г.
(в тысячах российских рублей)

Активы	Прим.	2021	2020г.	2019г.
Внеоборотные активы				
Основные средства		1242821	1352952	1345887
Инвестиционная недвижимость		185194	179475	216043
Нематериальные активы			156	302
Финансовые вложения		5580	5430	5097
Прочие внеоборотные финансовые активы		64706	60785	83744
Отложенные налоговые активы		48993	32294	16587
		1547402	1631092	1667660
Оборотные активы				
Запасы		44508	57087	77286
НДС к возмещению		1903	1582	2242
Дебиторская задолженность и предоплата		95889	115295	140742
Денежные средства и их эквиваленты		147414	130178	161692
Прочие оборотные финансовые активы		2190	3332	1347
Финансовые вложения		0	0	130000
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		0	0	0
		291904	307719	513309
Итого активы		1839306	1938811	2180969
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал		495	495	495
Эмиссионный доход		163450	163450	163450
Капитал по переоценке		463975	495640	495640
Нераспределенная прибыль		710491	823494	1002486
Прочие резервы		42	42	42
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		1338453	1483121	1662113
Неконтрольные доли участия		0	0	0
Итого капитал		1338453	1483121	1662113

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности

Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	0	137608	50139
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	0	0	885
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	36612	34976	32872
	36612	172584	83896
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	145671	47409	53384
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	300204	223170	303105
Отложенная выручка	0	4	10
Обязательства по налогу на прибыль	0	0	58364
Оценочные обязательства	18366	12523	20097
Прочие обязательства	0	47409	0
	464241	283106	434960
	500853	455690	518856
Итого обязательства	1839306	1938811	2180969
Итого капитал и обязательства			

К.А. Арзамасцев
Генеральный директор
30 марта 2022г.



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 2021г.
(в тысячах российских рублей)**

	Прим.	За год 2021г.	За год 2020г.
Выручка от продаж		2297060	1423328
Себестоимость продаж		(2185752)	(1477948)
Валовая прибыль		111308	(54620)
Прочие операционные доходы		106552	445213
В том числе государственная помощь		85860	374291
Административные расходы		(61072)	(43894)
Прочие операционные расходы		(140172)	(410066)
Доходы от финансирования		2580	4982
Расходы от финансирования		(17735)	(16638)
Резервы под обесценение финансовых вложений		(106132)	(77932)
Прибыль до налогообложения		(104671)	(152955)
Текущий налог на прибыль		(350)	0
Отложенный налог		15063	13437
Прочее		(1599)	
Прибыль за год		(91557)	(139518)
Прочий совокупный доход		0	0
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		0	0
Совокупный доход за год		0	0
Прибыль за год относящаяся к:			
акционерам АО ТГК "Измайлово"		(91557)	(139518)
доле меньшинства		0	0
Совокупный доход за год, относящийся к:			
акционерам АО ТГК "Измайлово"		0	0
доле меньшинства		0	0
Базовая прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам АО ТГК "Измайлово" (в рублях)		(185)	(282)

К.А. Арзамасцев
Генеральный директор

30 марта 2022г.



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

	Капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании				Неконтрольные доли участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	Прочие резервы	
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
Остаток на 1 января 2021 года	495	163450	823494	495640	42	1483121
Прибыль за год			(91557)			(91557)
Доходы/расходы, относящиеся непосредственно на увеличение/уменьшение капитала			554	(31665)		(31111)
Дивиденды объявленные						
уменьшение капитала (социальные выплаты на основании решения учредителей)			(22000)			(22000)
Остаток на 31 декабря 2021 года	495	163450	710491	463975	42	1338453

Остаток на 31 декабря 2021 года

К.А. Арзамасцев

Генеральный директор

30 марта 2022г.



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью

данной консолидированной финансовой отчетности

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2021г.**

(в тысячах российских рублей)

	Прим	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021г.	2020г.
Операционная деятельность			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ услуг		2233930	1276925
арендные платежи		195379	156921
государственная помощь		85860	414205
прочие поступления		19464	14027
расходы всего по операционной деятельности		(2406311)	(1999838)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		128322	(137760)
Инвестиционная деятельность			
Капитальные вложения		(44644)	(79629)
Продажа внеоборотных активов		0	0
Прочие поступления		6074	8283
Прочие платежи		(3600)	0
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционных операций		(42170)	(71346)
Финансовая деятельность			
Получение кредитов и займов		213870	201964
Выплата дивидендов		(76)	(71)
Прочие поступления			138385
Возврат кредитов, займов		(252708)	(121086)
Прочие платежи		(30002)	(41600)
Чистые денежные средства, полученные от финансовых операций		(68916)	177592
Увеличение(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		17236	(31514)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		130178	161692
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		147414	130178

К.А. Арзамасцев
Генеральный директор

30 марта 2022г.



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (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 2021 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Информация об Обществе

Полное фирменное наименование: Акционерное общество Туристские Гостиничные Комплексы «Измайлово, (далее – «Общество») учреждено в соответствии с учредительным Договором от «30» ноября 1992 года. Зарегистрировано Московской регистрационной палатой «28» мая 1993 года, номер государственной регистрации юридического лица: 024.802.

Сокращенное наименование: АО ТГК «Измайлово»

Наименование на иностранном языке: Tourist Hotel Complex (Hotels LTD) «IZMAILOVO» («Gamma», «Delta»)

Место нахождения:

Регистрационный адрес Общества

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

Почтовый адрес Общества:

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

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Основным видом деятельности Общества в 2021 году на основании ОКВЭД 55.10 является деятельность гостиниц с ресторанами.

Общество позиционируется на рынке услуг гостеприимства как Гостиничный комплекс для бизнеса и отдыха.

АО ТГК «Измайлово» осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах
российских рублей)

Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Медицинская деятельность. При оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи, а амбулаторных условиях: по сестринскому делу; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: терапии. При проведении медицинских осмотров по: медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым).	Правительство Москвы. Департамент здравоохранения г. Москвы	№ЛО-77-01-016377	16.07.2018	Бессрочно
Оказание услуг связи по передачи данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	№167601	15.03.2017	15.03.2022
Услуги местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	№167601	30.03.2017	30.03.2022
Оказание телематических услуг	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	№167602	15.03.2017	15.03.2022

**АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах
российских рублей)**

Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	МЧС России	№77-Б/02997	06.11.2015	Бессрочно
Розничная продажа алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания	Правительство Москвы департамент торговли и услуг города Москвы	№77РПО0015693	26.03.2021	25.03.2024

Среднегодовая численность работающих в АО ТГК «Измайлово» составила:

На 31.12. 2021 г.	На 31.12 2020 г.	На 31.12. 2019 г.
351	482	643

Исполнительные и контрольные органы Общества

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор – Арзамасцев Константин Александрович.

В Совет директоров Общества на 31.12.2021 г. входят следующие лица:

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».
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

**АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах
руоссийских рублей)**

Шиндин Александр Борисович	Генеральный директор АО ТГК «Бета».
Шуриков Александр Леонидович	Председатель Региональной общественной организации «Московский городской профсоюз работников автомобильного транспорта и дорожного хозяйства»

Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах

По состоянию на 31 декабря 2021 г. АО ТГК «Измайлово» имеет следующие дочерние, контролируемые и прочие общества:

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций	Доля владения в УК (%)
Дочерние общества				
1	АО ТГК «Бета»	10 030	100	100%
2	АО ТГК «Вега»	10 026	100	100%
3	ООО «Пансионат «Соколова Пустынь»	105 875		100%
Зависимые общества				
1	ООО КЗ «Измайлово»	77 932		25%
Общество под общим контролем учредителя				
1	ООО «ТГК «АЛЬФА»			

Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал АО ТГК «Измайлово» в соответствии с Уставом составляет 494 461 руб. и разделен на 494 461 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 руб. за единицу. Привилегированных бездокументарных акций нет.

Основными акционерами АО ТГК «Измайлово» по состоянию на 31.12.2021 г.

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Союз Организаций Профсоюзов "Московская Федерация профсоюзов"	371 003	75.03%
Общероссийский Союз "Федерация Независимых профсоюзов России"	33 012	6.68%
НКО АО НРД	15 721	3.18%
ЗАО "Время"	2 000	0.4%
Физические лица	72 725	14.71%
<i>Итого:</i>	494 461	100%

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

В Обществе нет выгодоприобретателей, так как основным акционером Общества является некоммерческая организация, не распределяющая прибыль среди физических и юридических лиц.

Общество не имеет филиалов.

2. Приоритетные направления деятельности Группы в 2021г.

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 пережила 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 последствия распространения коронавирусной инфекции, включая выполнение рекомендации Роспотребнадзора;
- ✓ Активизация работы на внутреннем туристском рынке в условиях закрытия границ;
- ✓ Реализация мероприятий, направленных на снижение издержек и экономию по большинству статей расходов.

Коронавирусная инфекция, которая значительно нанесла урон по гостиничной отрасли, и платежеспособности населения не только городов России, но и всего Мира, существенно повлияла на финансовые показатели Компаний Группы.

Но в связи с улучшением эпидемиологической обстановки как в нашей стране, так и во всем мире, влияние пандемии COVID-19 на ведение деятельности Компаний Группы ослабевает.

По сравнению с критическим уровнем падение загрузки до 44% в 2020 году, загрузка гостиниц в 2021 году выросла до 65,8 %.

Компании Группы имеют свой узнаваемый бренд. Не смотря на политические и экономические изменения, руководство прилагает все усилия для поддержки и улучшения репутации. Постоянно проводятся различные маркетинговые исследования, для поиска инновационных решений для получения конкурентного преимущества.

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

3. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности.

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Геополитическая ситуация является в высшей степени нестабильной. Усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. На текущий момент возможные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются показатели финансовых и валютных рынков. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. При этом, руководство Группы уверено, что это не влияет на способность Группы продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В 2021 году наблюдалось значительное улучшение на мировом и российском рынке туристических и гостиничных услуг.

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

Сезон 2021г. прошел без значительного увеличения числа иностранных туристов. Компании Группы сделали акцент на продвижение услуг Группы на внутреннем рынке.

Среди самых очевидных последствий пандемии COVID-19, это изменение глубины бронирования, которая сократилась в среднем до двух-трех недель. Клиентам сложно планировать поездки в условиях неопределенности. Сбилась сезонность, из-за чего стало сложнее строить прогнозы, бюджетироваться и обслуживать кредиты.

Так же возникли сложности с операционной деятельностью, в частности, поиском линейных кадров, что является одной из сторон повсеместной нехватки мигрантов.

В Москве в 2021 году наблюдался значительный рост заполняемости: в брендированных отелях средневзвешенная загрузка составит 60%, увеличившись на 22 п.п. по сравнению с 2020 годом.

Средневзвешенный тариф (ADR) вырос ориентировочно на 19% – до 6,8 тыс. руб. с 5,7 тыс. руб. годом ранее.

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

Таким образом, средневзвешенный показатель дохода на доступный номер увеличился на 88%, приблизившись к 4,1 тыс. руб.

Тем не менее RevPAR практически на 30% отстает от допандемийного уровня 2019 года.

Самый высокий рост заполняемости в столице по сравнению с прошлым годом зафиксирован в верхнем пределе среднего сегмента (4 звезды, без расширенного предложения конференц-услуг) – 75% против 49%.

Однако два года назад, в 2019-м, те же отели достигали загрузки на уровне 85%.

Самая значительная динамика RevPAR наблюдается в высоких сегментах московского рынка: по оценке JLL, увеличение дохода на доступный номер в сегменте люкс составит более 130% к показателю 2020 года и составит 11,2 тыс. руб.

По мнению руководства Группы, гостиничная индустрия адаптировалась к всплескам заболеваемости, спрос становится более устойчивым, при этом нельзя сказать, что более предсказуемым, что связано с высоким уровнем неопределенности.

Ограничения, связанные с проведением специальной операции в Украине, будет способствовать дальнейшему укреплению тренда staycation: многие путешественники, возможно, откажутся от путешествий за границу в пользу поездок внутри страны,

Динамика операционных показателей в следующем году во многом будет зависеть от действующих ограничений, распространяющихся на гостиничную отрасль.

При этом наблюдающийся рост загрузки даже, несмотря на ограниченное международное сообщение, подтверждает наличие устойчивого внутреннего спроса».

4. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ГРУППЫ

Вид риска	Группа риска	Раскрытие информации
Финансовые риски	Рыночные риски	В связи с улучшением эпидемиологической обстановки как в нашей стране, так и во всем мире, влияние пандемии COVID-19 на ведение деятельности Группы ослабевает. По сравнению с критическим уровнем падение загрузки до 44% в 2020 году, загрузка в 2021 году выросла до 65,8 %. Среди рисков, влияющих на деятельность Группы, можно отметить следующие: возможное снижение спроса на услуги данной отрасли, повышение цен, усиление конкурентной борьбы, налоговые и валютные

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах
российских рублей)

		риски. Для Группы наибольшие риски, которые могут повлиять на ее производственные и финансовые показатели, сопряжены с возможным падением платежеспособного спроса на его услуги и усилением конкуренции. Группа анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым она подвержена на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Группы изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска. Обособленно анализируются риски, связанные с переданными активами. Обособленно анализируются риски, связанные с влиянием на деятельность пандемии, локдаунов (в т.ч. в странах присутствия ключевых партнеров) и т.п.
	Кредитные риски	Группа имеет заемные обязательства. Кредитные риски считает незначительными. К событиям после отчетной даты относится заключение дополнительного соглашения с АО «ИНТЕРПРОГРЕССБАНК» на реструктуризацию долга и на перенос срока возврата. Группа не предоставляет коммерческого кредита гостям, оплата услуг размещения осуществляется за наличный и безналичный расчет без отсрочек платежа.
	Риски ликвидности	Выданные обеспечения, каких-либо имеющихся ограничения по использованию в запланированных целях неоплаченных активов, риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Группы отсутствуют.
Правовые риски	Внешние 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

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах
российских рублей)

		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. Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Группы, которые могут негативно сказаться на результатах ее деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Группа, не существенны.
	Внутренние риски	Руководство Группы считает, что Группа в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся ее деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.
Страновые и региональные риски		Группа является компанией, зарегистрированной в Российской Федерации, осуществляющей свою деятельность на ее территории. Существенное влияние на ее деятельность оказывают как общие изменения в государстве, так и в развитии региона. К страновым и региональным рискам относятся: • политические изменения, связанные с проведением военной операции на Украине. • экономические изменения, связанные с

**АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах
российских рублей)**

		введением беспрецедентных экономических санкций против РФ в связи с проведением военной операции на Украине; • затяжная пандемия коронавируса, которая нанесла значительный урон платежеспособности населения нашей страны; • проблемы с передачей интернет-данных и их конфиденциальностью; • рыночные изменения (усиление конкуренции, стагнация, инфляция); В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании, Группа предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов, введение режима экономии по принципу разумности и достаточности.
Репутационный риск		У гостиниц хорошая узнаваемость на рынке. Несмотря на меняющиеся экономические, политические и логистические вводные, Группа прилагает усилия для оказания услуг на достойном уровне. В целях повышения конкурентоспособности гостиницы и формирования положительного общественного мнения Группой проводится особый комплекс маркетинговых исследований, направленный на совершенствование услуг как источник конкурентного преимущества. Однако, дефицит квалифицированного обслуживающего персонала представляет некий риск потери рейтинга гостиниц.

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.

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

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

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 2021 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

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций

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, возникающая 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

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и 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 нереализованной прибыли или убытков, возникающие по внутригрупповым операциям. Нереализованная прибыль, возникающая по результатам операций с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и неререализованная 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 осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Согласно этому допущению активы и обязательства учитываются на том основании, что Группа сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

В ходе планирования деятельности Группы в течение 12 месяцев после отчетного года не выявлено таких фактов, как банкротство крупных дебиторов, отток постоянных клиентов и прочие явления.

Экономические санкции, введенные в связи со специальной военной операцией на Украине, также не оказывают влияния на непрерывность деятельности Группы.

В связи с ухудшением эпидемиологической обстановки в нашей стране, так и во всем мире, влияние пандемии COVID-19 на ведение деятельности Группы ослабевает.

На основании вышеизложенных фактов, базируется уверенность в способности Группы продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

6. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

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, 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

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

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;
- 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

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

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.

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;

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

- 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

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

**АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах
российских рублей)**

признание замененного компонента и признает новые компоненты с соответствующими сроками полезного использования и амортизацией.

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 по справедливой 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 2021г. (в тысячах российских рублей)

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 дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка,

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

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, прямо связанные со сделкой, включаются в стоимость актива. Доходы по финансовой аренде распределяются по отчетным периодам таким образом, чтобы

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

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

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

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

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

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.

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

Финансовые инструменты

Группа не использует производные финансовые инструменты в своей операционной деятельности.

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в долевые 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

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

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах
российских рублей)

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/паи, 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.

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

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

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. Нарощенные 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. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, 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.

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.

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

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 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

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

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 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 активы, 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

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

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

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости и чистой возможной цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на продажу. Фактическая себестоимость товарно-материальных запасов при списании на операционные расходы определяется методом средневзвешенной стоимости

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, а также прибыли от выбытия финансовых активов, имеющихся 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.

Вознаграждения работникам

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

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

Выплаты социального характера

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.

Дивиденды.

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены акционерами. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

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.

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах
российских рублей)

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.

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

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

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 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

Перечисленные ниже поправки к стандартам, применимые к деятельности Группы, стали обязательными с 1 января 2021 года, но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 Уступки по аренде, связанные с COVID-19 (выпущены 28 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты, в соответствии с поправкой, выпущенной 31 марта 2021 года, был продлен срок действия освобождения с 30 июня 2021 года по 30 июня 2022 года).

Новые стандарты финансовой отчетности

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, применимых к деятельности Группы, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Утвержденные для применения в Российской Федерации:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, выпущенными 25 июня 2020 года);
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1, (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IAS) 1, выпущенными 15 июля 2020 года).

Не утвержденные для применения в Российской Федерации:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Данные новые стандарты и разъяснения и поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

9. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (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: Союз Организаций Профсоюзов «Московская Федерация Профсоюзов», владеющее 75,00 % доли в уставном капитале Общества;
2. Преобладающее общество: Общероссийский Союз «Федерация Независимых Профсоюзов России», 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

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

Общество под общим контролем учредителя

5. ООО ТГК «Альфа» (

Операции со связанными сторонами приведены ниже в таблицах:
Закупки у связанной стороны

(тыс. руб.)		
Наименование связанной стороны/Вид операции	2021 г.	2020 г.
Платежи в течение года, в т.ч.:		
АО ТГК «Бета»		
Гостиничные услуги	4 441	0
Всего платежей	4 441	0

Продажи связанным сторонам

(тыс. руб.)

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах
российских рублей)

Вид операции	2021 г.	2020 г.
Платежи в течение года, в т.ч.:		
АО ТГК «Бета»	41 404	31 169
Агентские договоры	34 095	23 576
Прочие услуги гостиницы	38	27
Прочие услуги	935	935
Реализация эксплуатационных услуг	6 336	6 631
АО ТГК «Вега»	54 839	33 471
Агентские договоры	42 275	21 479
Проживание	4 603	4 181
Конгрессные услуги	79	0
Питание	15	0
Прочие услуги гостиницы	82	94
Прочие услуги	1 402	2 317
Реализация эксплуатационных услуг	6 383	5 400
ООО Концертный зал «Измайлово»	17 531	9 774
Агентские договоры	16 610	9 148
Услуги по размещению информации	22	10
Реализация эксплуатационных услуг	899	616
ООО ТГК «Альфа»	48 301	22 590
Агентские договоры	30 274	0
Прочие услуги гостиницы	0	36
Реализация эксплуатационных услуг	18 027	22 554
ООО «Пансионат Соколова Пустынь»	217	251
Аренда транспортного средства	217	251
Всего платежей	162 292	97 255

Перечисление денежных средств учредителям связанными сторонами

Наименование связанной стороны/Вид операции	2021 г.	2020 г.
Платежи в течение года, в т.ч.:		
Московская федерация профсоюзов		
Добровольное пожертвование	30 000	40 000
Всего платежей	30 000	40 000

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах
российских рублей)

Перечисление денежных средств дочерней организации

(тыс. руб.)

Наименование стороны/Вид операции	связанной	2021 г.	2020 г.
Платежи в течение года, в т.ч.:			
ООО «Пансионат «Соколова Пустынь»			
Пополнение оборотных средств		9 750	11 403
Вклад в имущество дочернего предприятия		0	7 090
Всего платежей		9 750	18 493

Поступление денежных средств от дочерних организаций

(тыс. руб.)

Наименование стороны/Вид операции	связанной	2021 г.	2020 г.
Платежи в течение года, в т.ч.:			
На пополнение оборотных средств			
АО ТГК «Бета»		8 930	0
АО ТГК «Вега»		8 210	0
Всего платежей		17 140	0

Состояние расчетов со связанной стороной

По состоянию на конец 2021 года (31 декабря) задолженность связанной стороны перед Обществом и Общества перед связанной стороной составила:

(тыс. руб.)

Связанные стороны	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность			
АО ТГК «БЕТА»	2 927	5 440	6 661
Агентские договоры	2 817	5 216	6 404
Прочие услуги гостиницы	8	0	8
Прочие услуги	102	102	102
Реализация эксплуатационных услуг	0	122	147
АО ТГК «ВЕГА»	2 279	7 323	346
Агентские договоры	1 993	6 655	40
Проживание	0	0	0
Конгрессные услуги	0	0	0
Питание	0	0	0
Прочие услуги гостиницы	8	15	12
Прочие услуги	153	153	153
Реализация эксплуатационных	125	500	141

**АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах
руоссийских рублей)**

услуг			
ООО Концертный зал «Измайлово»	2 123	4 025	1 661
Агентские договоры	2 064	3 708	1 531
Услуги по размещению информации	0	0	0
Реализация эксплуатационных услуг	59	317	130
ООО ТГК «Альфа»	2 357	13 772	5 055
Агентские договоры	2 243	0	0
Прочие услуги гостиницы	0	0	14
Реализация эксплуатационных услуг	114	13 772	5 041
ООО «Пансионат Соколова Пустынь»	0	61	177
Аренда транспортного средства	0	61	0
Путевки для сотрудников АО ТГК «Измайлово»	0	0	177
Кредиторская задолженность			
АО ТГК «БЕТА»	249	0	0
Реализация эксплуатационных услуг	249	0	0
АО ТГК «ВЕГА»	0	0	2 103
Агентские договоры	0	0	2 103

11. Выручка от продаж и прочие административные доходы и расходы

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

За 2021 год выручка составила – 2 297 060 тыс. руб., что на 873 732 тыс. руб., больше по сравнению с 2020 годом (выручка за 2020г. – 1 423 328 тыс. руб.).

Но не достигла уровня 2019 года. В 2019 году выручка от оказания гостиничных услуг составила 3 735 901 тыс. руб., что на 1 438 841 тыс. руб. больше 2021 года.

Прочие операционные доходы составили 106 552 тыс. руб., что на 338 661 тыс. руб. меньше по сравнению с 2020 годом (прочие операционные доходы за 2020 год – 445 213 тыс. руб.).

Существенное уменьшение этих доходов связано, с тем, что в 2020 году всем Компаниям Группы был предоставлен грант в виде субсидии из бюджета города Москвы на возмещение расходов по проживанию врачей в сумме 374 2941 тыс. руб., В 2021 году грант был получен только одной компаний Группы – АО ТГК «Вега» в сумме 85 860 тыс. руб..

Прочие операционные расходы составили 140 172 тыс. руб., что на 269 894 тыс. руб. меньше по сравнению с 2020 годом (прочие операционные доходы за 2019 год – 410 066 тыс. руб.).

Существенное уменьшение этих расходов связано с тем, что в 2020 году затраты за счет гранта в виде субсидии из бюджета города Москвы были отражены в составе

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

прочих операционных расходов. В 2021 году не было такого объема расходов за счет средств гранта.

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) – 63,3% в величине суммарных оттоков;
- Расходы на капитальные вложения – 1,63 % в величине суммарных оттоков;
- Возврат предоставленных займов – 9,23% в величине суммарных оттоков;
- Оплата труда работников – 22,68 %.

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

- Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг – 81 % (в 2020 году -57,8%) в величине суммарных притоков;
 - Грант, в виде бюджетной субсидии – 3% (в 2020 году -18,7 %) в величине суммарных притоков;
 - Кредиты полученные – 7,76 (в 2020 году 9,1% 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 2021 г.

13. Дебиторская задолженность и предоплата

Финансовые активы

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г. – 95 889 тыс. руб., 31.12.2020г. – 115295 тыс. руб., 31.12.2019г.- 140712 тыс. руб.

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

Дебиторская задолженность имеет тенденцию к снижению.

14. Кредиторская задолженность

Группа в 2021 году продолжает привлекать заемные денежные средств. Собственных оборотных средств не хватает на покрытие текущих расходов. На 31.12.21 года задолженность по краткосрочным процентным кредитам – 145 671 тыс. руб., задолженности по долгосрочным нет.

Доля задолженности по кредитам в валюте баланса составила:

**АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах
руоссийских рублей)**

- 2021 год -7,9 %
- 2020 год – 9,5 %;
- 2019 год – 4,7 %;

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

На 31.12. 2021года

Наименование	Долгосрочные кредиты	Краткосрочные кредиты	Всего
АО ТГК «Измайлово»	Не привлекались заемные денежные средства		
АО ТГК «Бета»		75 537	75 537
АО ТГК «Вега»		70 134	70 134
ООО Пансионат «Соколова Пустынь»	Не привлекались заемные денежные средства (дефицит денежных средств покрывался за счет финансовой помощи АО ТГК «Измайлово»)		

На 31.12. 2020 года

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»)		

15. Прибыль и капитал

Результатом работы деятельности Группы за 2021 год убыток в сумме 91 557 тыс. руб., в 2020 году убыток составил – 139 518 тыс. руб., в 2019 году прибыль – 124 749 тыс. руб.

Чистые активы Группы по состоянию на 31.12.2021 намного (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 2019 г. по 31 декабря 2021 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.

Таким образом, положительная величина чистых активов Группы, превышающая уставный капитал на обе проанализированные даты, свидетельствует о возможности Группы непрерывно продолжать свою

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

деятельность; риск утраты непрерывности деятельности по данному фактору отсутствует.

Также показатели капитала ухудшает накопленный убыток ООО «Пансионат Соколова пустынь» на 31.12. 2021г. в сумме **-98 479 тыс. руб.**

Текущая деятельность ООО «Пансионат Соколова пустынь», финансировалась перечислением денежных средств от АО ТГК «Измайлово. За 2021год перечислено **9 750** тыс. руб., за весь период деятельности (по состоянию на 31.12.2021г) на содержание ООО «Пансионат Соколова пустынь» было перечислено **98 328** тыс. руб.

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 31.12.2021 составляет 495 тыс. руб. (на 31.12.2020, 31.12.2019 – 495 тыс. руб.).

Капитал по переоценке уменьшен в 2021 году на 31 665 тыс. руб. за счет переоценки земельного участка ООО «Пансионат Соколова пустынь».

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

К событиям после отчетной даты относится заключение дополнительного соглашения с АО «ИНТЕРПРОГРЕССБАНК» на реструктуризацию долга и на перенос срока возврата на более позднее время.

Группа выполнила все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их нарушения.

Группа не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или квалификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Группа осуществляет операций в валюте, но они не существенны в общем объеме финансово-хозяйственных операций, поэтому изменение курса валют не окажут существенного влияния на хозяйственную деятельность.

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)

18. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

АО ТГК «Измайлово» являлось ответчиком по двум значительным судебным производствам в 2021 г.:

- по иску ПАО «МОЭК» о взыскании задолженности было заключено мировое соглашение и сумму ко взысканию задолженности в размере 30 737 тыс. руб. Общество погасит уже в январе 2022 г.

- по иску АО «Мосводоканал» о взыскании платы за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения в сумме 43 838 928 рублей 00 копеек.

Существенного влияния на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности АО ТГК «Измайлово» по состоянию на отчетную дату не оказывает,

Руководство АО ТГК «Измайлово» считает, что в случае удовлетворения исковых требований АО «Мосводоканал», сумма взыскания также не окажет существенного влияния на финансовое состояние АО ТГК «Измайлово» и результат его деятельности.

19. 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 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,

АО ТГК «Измайлово» Примечания к консолидированной
финансовой отчетности по МСФО 31 декабря 2021г. (в тысячах
российских рублей)

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.