

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ревизионной комиссии АО ТГК «Измайлово» по итогам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества За отчетный период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

г. Москва

07.04.2021 г.

В соответствии со ст. 85 Федерального Закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. за N 208-ФЗ, Уставом акционерного Общества ТГК «Измайлово»,

Ревизионной комиссией Общества в составе:

Тарасовой И.Н.- председателя ревизионной комиссии – заместителя главного бухгалтера АО ТГК «Измайлово»,

Ольховской Т.В.- члена ревизионной комиссии – заместителя финансового директора - главного бухгалтера АО ТГК «Бета»,

Коваленко Н.В. – члена ревизионной комиссии – заместителя главного бухгалтера АО ТГК «Вега»,

проведена проверка годовой бухгалтерской отчетности, а также финансово-хозяйственной деятельности АО ТГК «Измайлово» за 2020 год.

Ревизионная комиссия была избрана и утверждена годовым собранием акционеров АО ТГК «Измайлово» 22.07.2020 года (Протокол № 35 от 24.07. 2020 года).

При проведении проверки ревизионная комиссия в своей работе руководствовалась действующим законодательством РФ, уставом Общества.

В ходе проверки Ревизионная комиссия ознакомилась со следующими документами Общества: данными бухгалтерской отчетности в т.ч. баланс ф.1, отчет о финансовых результатах ф.2, другими формами бухгалтерской отчетности; расчетами по начислению налогов; актами ревизий, проверок и инвентаризации (выборочно) ; с первичной документацией в т.ч. кассовыми и банковскими документами, хозяйственными договорами и др. документами (выборочно); протоколами общего собрания Общества , заседаний Совета директоров и рекомендациями аудиторов фирмы ООО «Соната-Аудит».

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность в РФ.

Для отражения в бухгалтерском учете финансово-хозяйственных операций принята Учетная политика Общества, утвержден рабочий план счетов, график документооборота, изданы распоряжения и приказы по вопросам бухгалтерского учета.

Основным видом деятельности АО ТГК «Измайлово» является гостиничная деятельность.

Выручка общества от обычных видов деятельности состоит из доходов от:

- услуг по проживанию
- услуг по организации питания
- услуг по предоставлению питания (с 01.09.2020)
- услуг по представлению в аренду нежилых помещений
- конгрессных услуг
- прочих услуг

В отчетном периоде Общество осуществляло свою деятельность, определенную в учредительных документах в полном объеме.

По итогам 2020 г. валюта баланса составила **1 010 945** тыс. руб. Структура актива баланса характеризуется следующими данными:

Структура активов Общества

Активы, тыс. руб.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	Изменения за отчетный период
Нематериальные активы		0	
Основные средства	674 720	698 581	- 23 861
Доходные вложения в материальные ценности	3 668	4 696	- 1 028
Финансовые вложения	88 381	81 291	+ 7 090
Отложенные налоговые активы	20 045	12 761	+ 7 284
Прочие внеоборотные активы	1 998	10 550	-8 552
Запасы	36 805	48 418	- 11 613
Налог на добавленную стоимость	3	31	- 28
Дебиторская задолженность	77 894	98 121	- 20 227
Финансовые вложения	0	130 000	- 130 000
Денежные средства	105 804	113 768	- 7 964
Прочие внеоборотные активы	1 627	2 942	- 1 315
Итого активы	1 010 945	1 201 159	- 190 214

Основной причиной снижения стоимости активов Общества за отчетный 2020 г. является негативное влияние возникшей в начале 2020 г. пандемии «COVID-19», в результате которой полноценная финансово-хозяйственная деятельность Общества была фактически парализована.

Наиболее существенные изменения претерпели следующие показатели: финансовые вложения, основные средства и дебиторская задолженность.

В 2020 г. Общество не имело возможности осуществлять Финансовые вложения – размещать депозитные вклады по причине отсутствия свободных денежных средств.

Изношенность основных фондов составляет **61,1 %** (начисленная амортизация на конец 2020 г. **1 061 516** тыс. руб. / к стоимости ОС **1 736 236** тыс. руб.). В течение отчетного 2020 года Общество не имело финансовой возможности осуществлять полноценную модернизацию основных средств, их ремонт и реконструкцию и/или заменять изношенные основные средства на новые.

Дебиторская задолженность снизилась на **20 227** тыс. руб. в связи с принятым решением по оптимизации расходов и введения режима жесткой экономии средств в условиях пандемии «COVID-19».

Структура пассива баланса характеризуется следующими данными:

Структура пассивов Общества

Пассивы, тыс. руб.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019г.	Изменения за отчетный период
Уставный капитал	495	495	-----
Переоценка внеоборотных активов	217 466	217 466	-----
Добавочный капитал	163 445	163 445	-----
Резервный капитал	33	33	-----
Нераспределенная прибыль	514 635	622 617	- 107 982
Отложенные налоговые обязательства	27 572	25 207	2 365
Прочие обязательства	0	885	- 885
Кредиторская задолженность	78 357	155 887	- 77 530
Оценочные обязательства	8 942	15 124	- 6 182
Итого пассивы	1 010 945	1 201 159	- 190 214

Существенные изменения претерпели: нераспределенная прибыль снизилась на **107 982** тыс. руб. в связи с отрицательным финансовым результатом года (чистый убыток составил 88 508 тыс. руб., выручка снизилась на 1 213 202 тыс. руб.);

кредиторская задолженность - снизилась на **77 530** тыс. руб., в т.ч. в связи со снижением налоговой нагрузки (отсутствие налога на прибыль) и осуществлением массового возврата авансовых платежей покупателям и заказчикам.

Размер чистых активов общества составляет **896 074** тыс. руб. По сравнению с 2019 г. произошло уменьшение на **107 982** тыс. руб.

Коэффициент текущей ликвидности (отношение оборотных активов к текущим обязательствам), при норме 2,0 составляет **2,5** (222 133 /87 299)

Структура отчета о финансовых результатах характеризуется следующими данными:

Структура отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Выручка	738 818	1 952 020
Себестоимость продаж	765 364	1 760 189
Валовая прибыль	- 26546	191 831
Коммерческие расходы	2 429	4 871
Прибыль (убыток) от продаж	-28 975	186 960
Доходы от участия в других организациях	0	29 668
Проценты к получению	4 656	6 238
Прочие доходы	209 123	25 443
Прочие расходы	278 230	133 935
Прибыль до налогообложения	- 93 426	114 374
Налог на прибыль	4 918	29 856

Отложенный налог на прибыль	4 918	129
Прочее		-1
Чистая прибыль (убыток)	- 88 508	84 646

Как видно из вышеприведенной таблицы, в 2020 г. доходы Общества в 2020 г. снизились на 62,2 % или на 1 213 202 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2019 г. Основную прибыль Общество получает от предоставления услуг проживания и питания, но Распоряжением Правительства РФ от 16.03.2020 N 635-р был ограничен въезд в Российскую Федерацию иностранных граждан. Указом Президента РФ от 02.04.2020 г. № 239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции «COVID-19» были объявлены нерабочие дни, что исключило возможность внутренних поездок по России. По этой причине загрузка гостиничного комплекса Общества снизилась на 36 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого, 2019 года. В сложившейся ситуации Общество не имело возможности осуществлять свою деятельность в нормальном режиме.

Ситуация с распространением пандемии «COVID-19» вызвала массовую отмену с марта различных мероприятий, под которые осуществлялось бронирование номерного фонда, происходила массовая отмена бронирования и новое бронирование не осуществлялось.

АО ТГК «Измайлово» приняло ряд мер по снижению издержек:

- расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации за 2020 г. были снижены в 2,3 раза по сравнению с 2019 г.

- средняя численность работников была снижена на 24,4 % по сравнению с 2019 г.,

- фонд оплаты труда был сокращен на 40,7 % по сравнению с 2019 г.,

- на основании постановления Правительства Москвы от 24.03.2020 г. № 212-ПП «О мерах экономической поддержки в условиях режима повышенной готовности» АО ТГК «Измайлово» обратилось в Департамент городского имущества г. Москвы с ходатайством о предоставлении льготы, указанной в п. 3.2 вышеуказанного постановления об освобождении оплаты арендных платежей за земельные участки. Письмом Департамента городского имущества г. Москвы от 10.02.2021 г. № ДГИ-1-2160/21-1 Обществу было предоставлено освобождение от оплаты арендных платежей по договору аренды земельного участка от 25.04.2019 г. № М-03-054005 в размере 4 265 812,54 рублей на срок с 01.03.2020 г. по 30.06.2020 г.

- были значительно сокращены расходы на ремонты, закупку ТМЦ и т.п.

Таким образом, убыток от хозяйственно-финансовой деятельности АО ТГК «Измайлово» в размере 88 508 тыс. руб. Общество получило только по причине значительного снижения доходов в связи с распространением пандемии «COVID-19», что подтверждается признанием предприятий с кодом ОКВЭД 55.10 пострадавшими (Постановление Правительства от 03.04.2020 г. № 434).

Ниже приведен ряд основных показателей производственных затрат Общества по данным по данным бухгалтерской отчетности за 2020 год:

Наименование показателей	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.	% к отчетному году	
			В % к прошл. году	В % в себестоим.
Объем продаж	738 818	1 952 020		
в т. ч. от услуг по основной деятельности (проживания)	490 332	1 276 548		
Себестоимость, в т.ч.	765 364	1 765 060		
В структуре себестоимости				
Материальные затраты составляют	185 293	318 138	58,2	24,2
Затраты на оплату труда	211 343	407 909	51,8	27,6
Отчисления во внебюджетные фонды	56 778	117 793	48,2	7,4
Амортизация	55 094	62 504	88,14	7,2
Ремонтные работы	59 813	143 207	41,8	7,8
Прочие затраты	199 472	710 638	28,1	26,1
Коммерческие расходы	2 429	4 871	49,9	0,3

Перечислено налогов в бюджет всех уровней в том числе:

Наименование показателей	2020 г.	2019 г.
Налог на добавленную стоимость, с учетом льгот, установленных законодательством	114 465	230 516
Налог на прибыль	2 100	86
Налог на имущество, с учетом льгот, установленных законодательством	46 723	25 325
Расчеты по социальному страхованию и страховым взносам	66 032	113 511
Налог на доходы физических лиц	33 217	57 513
Налог на прибыль с доходов в виде дивидендов	0	546
Прочие налоги и сборы, штрафы, пени	325	824
	262 862	428 321

На основании п. 1 постановления Правительства Москвы от 24.03.2020 г. № 212-ПП «О мерах экономической поддержки в условиях режима повышенной готовности» АО ТГК «Измайлово» воспользовалось отсрочкой по уплате авансового платежа по налогу на имущество организаций за I-й квартал 2020 г. в размере 12 633 165 руб. на срок до 31 декабря 2020 г. включительно. Отсроченный платеж был внесен Обществом в установленный срок.

Уплата прочих начисленных налогов и сборов производилась Обществом в установленные законодательством сроки.

В связи с тем, что особенность продукта деятельности гостиниц заключается в том, что он не подлежит хранению и накоплению и, следовательно, доход, недополученный в результате простоя номеров, утрачен навсегда, выход из сложившегося в АО ТГК «Измайлово» неблагоприятного финансово-экономического положения может занять длительное время.

Несмотря на приведенные выше показатели можно с уверенностью сделать вывод, что финансовое положение АО ТГК «Измайлово» в настоящее время достаточно стабильное и устойчивое. Развитие предприятия происходит при сохранении платежеспособности и кредитоспособности организации.

Ревизионной комиссией не установлено фактов совершения в 2020 г. Обществом, без согласования Совета директоров и (или) собрания акционеров крупных сделок, сделок с заинтересованными лицами, а также иных сделок, подлежащих в соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. за N 208-ФЗ, Уставом акционерного общества ТГК «Измайлово» согласованию с вышеуказанными органами управления Общества.

Ревизионной комиссией проведена выборочная проверка регистров бухгалтерского учета Общества, по итогам которой нарушений законодательства Российской Федерации не выявлено.

В соответствии с требованиями действующего законодательства в сфере аудиторской деятельности бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному ежегодному аудиту. Аудитором Общества ООО «Соната-Аудит», проведена аудиторская проверка бухгалтерской отчетности Общества за 2020 г., по итогам которой сделан вывод о том, что бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно, во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31.12.2020 г., а также результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2020 г. в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Анализ бухгалтерской отчетности за 2020 год свидетельствует о достоверности учета финансово – хозяйственных операций и правильном отражении имущественных и финансовых потоков. В бухгалтерской и налоговой отчетности учтены требования нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, отчетности и налогообложению.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в 2020 г. у общества отсутствуют.

Годовой отчет предоставлен в налоговую инспекцию своевременно и без замечаний, расчеты по налогам сведены и перечислены.

Вывод:

Ревизионная комиссия подтверждает соответствие бухгалтерских данных записям в главной книге и достоверность составления бухгалтерской отчетности.

Фактов нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности не выявлено.

Показатели отчета о финансово хозяйственной деятельности АО ТГК «Измайлово» за 2020 год, предоставляемые годовому Общему Собранию Акционеров Общества, сформированы на достоверной основе.

Председатель комиссии:



И.Н. Тарасова

Члены комиссии:

Т.В. Ольховская

Н.В. Коваленко