

Аудиторское заключение независимого аудитора

***Акционерам
акционерного общества «Московский Метрострой»***

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Московский Метрострой» (ОГРН 1027739002378, 127051, город Москва, Цветной бульвар, дом 17, помещение 14), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Московский Метрострой» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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.

АО «Эйч Эл Би Внешаудит»

Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб. 12, подъезд 3, офис 701,
Т.: +7 (495) 967 0495, Ф.: +7 (495) 967 0497, www.vneshaudit.ru, info@vneshaudit.ru
ИНН 7706118254 Р/с 40702810538040102385 в ПАО Сбербанк г. Москва
К/с 30101810400000000225 БИК 044525225

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита
Оценка финансовых вложений в организации, входящие в Группу компаний «Мосметрострой», на предмет их возможного обесценения См. пункты 2.4 и 4.3 Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2021 год Мы рассматриваем данный вопрос аудита как ключевой в связи с существенностью балансовой стоимости финансовых вложений, а также в связи с тем, что процесс оценки является сложным и предполагает применение оценочных суждений. По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые вложения АО «Мосметрострой» в организации, входящие в Группу компаний «Мосметрострой», составляют существенную долю активов. В отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» требует признания обесценения в случае устойчивого снижения их стоимости. АО «Мосметрострой» проводит мониторинг наличия признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в организации, входящие в Группу компаний «Мосметрострой». В случае наличия таких признаков АО «Мосметрострой» проводит тестирование финансовых вложений на обесценение. Для определения величины резерва под обесценение указанных финансовых вложений используются их справедливая рыночная стоимость, определенная независимым оценщиком.	В отношении оценки финансовых вложений в организации, входящие в Группу компаний «Мосметрострой», на предмет их возможного обесценения мы выполнили следующие аудиторские процедуры: • проверили методологию, использованную руководством АО «Мосметрострой», при оценке обесценения финансовых вложений; • оценили проведенный руководством АО «Мосметрострой» анализ наличия признаков обесценения и условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость; • провели анализ подхода руководства АО «Мосметрострой» к определению расчетной стоимости на предмет ее соответствия принятой методологии; • провели экспертизу заключений независимого оценщика о рыночной стоимости; • проверили адекватность и полноту раскрытия информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности. Приемлемость текущих оценок руководства АО «Мосметрострой» при подготовке бухгалтерской отчетности за 2021 год, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений. По результатам выполненных процедур мы пришли к выводу, что основные допущения, использованные руководством АО «Мосметрострой» в отношении обесценения финансовых вложений в связанные стороны, являются приемлемыми в существенных отношениях для целей подготовки бухгалтерской отчетности за 2021 год, оценка величины резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2021 года существенных корректировок не требует.

Величина резерва сомнительных долгов

См. пункты 2.6 и 4.6 Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Мы рассматриваем данный вопрос аудита как ключевой в связи с существенностью дебиторской задолженности в совокупных активах АО «Мосметрострой», а также в связи с тем, что величина резерва сомнительных долгов оценивается руководством АО «Мосметрострой» на основе профессионального суждения с использованием ряда допущений и является областью, чувствительной к используемым допущениям.

Величина резерва определяется руководством АО «Мосметрострой» отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При этом во внимание принимаются индивидуальные особенности контрагентов, тенденции в их платежеспособности, последующих расчетах и платежах, а также результаты анализа предполагаемых будущих денежных поступлений, поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг с учетом последствий событий, произошедших после отчетной даты. В расчет также принимаются признаки взаимозависимости, а также иные факторы, такие как: наличие или отсутствие принятого АО «Мосметрострой» обеспечения, характер и сложившаяся практика взаимоотношений с должником.

Также принимается во внимание то обстоятельство, что АО «Мосметрострой» контролирует погашение задолженности организациями, входящими в Группу компаний «Мосметрострой».

В отношении оценки величины резерва по сомнительным долгам мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- проверили методологию, использованную руководством АО «Мосметрострой», при определении величины резерва сомнительных долгов;
- оценили применяемый руководством АО «Мосметрострой» подход к признанию задолженности сомнительной, к определению оценочных значений и позиции руководства в отношении вероятности погашения задолженности;
- проверили на выборочной основе ключевые допущения руководства АО «Мосметрострой» и исходные данные, использованные при оценке сомнительности задолженности и величины резерва сомнительных долгов;
- проверили проведенный руководством АО «Мосметрострой» анализ вероятности погашения задолженности связанных сторон и использованные руководством допущения для оценки платежеспособности контрагентов по состоянию на отчетную дату;
- получили и проанализировали письменные заявления руководства АО «Мосметрострой» в отношении проведенной оценки резерва сомнительных долгов;
- проверили на выборочной основе правильность расчета величины резерва сомнительных долгов;
- проверили правильность отражения в бухгалтерской отчетности резерва по сомнительным долгам, адекватность и полноту раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Приемлемость допущений и оценок, используемых руководством АО «Мосметрострой» при подготовке бухгалтерской отчетности за 2021 год в отношении формирования резерва сомнительных долгов, не является гарантией того, что при наступлении будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.

По результатам выполненных процедур мы пришли к выводу, что основные допущения, использованные руководством АО «Мосметрострой» при формировании резерва сомнительных долгов, являются приемлемыми в существенных отношениях, оценка величины резерва сомнительных долгов на 31 декабря 2021 года существенных корректировок не требует.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Московский Метрострой» за 2020 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 9 марта 2021 года.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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 бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета 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 членам Совета директоров аудируемого лица 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.

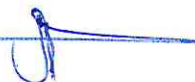
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор
АО «Эйч Эл Би Внешаудит»
ОРНЗ 21606045254



О. В. Митянина

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
ОРНЗ 21606045243



Л. М. Митрофанов

Аудиторская организация:
Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит»,
ОГРН 1027739314448,
119017, г. Москва, пер. Пыжеский, д. 5, стр. 1, офис 158,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606046557

15 марта 2022 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

Организация **Акционерное общество "Московский Метрострой"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Строительство железных дорог и метро**

Организационно-правовая форма / форма собственности

АО / **Иная смешанная российская собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

127051, Москва г, Цветной бульвар, дом № 17, помещение 14

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

АО "Эйч Эл Би Внешаудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31

12

2021

01387120

7710068052

42.12

12267

49

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	2 234	206	271
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.2	Основные средства	1150	2 403 524	1 611 932	1 664 255
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.3	Финансовые вложения	1170	2 384 105	2 384 110	2 521 694
5.7	Отложенные налоговые активы	1180	458 393	419 806	359 639
4.4	Прочие внеоборотные активы	1190	5 419	720 509	253 608
	в том числе:				
	Долгосрочная дебиторская задолженность	11901	-	-	251 000
	НДС по авансам и предоплатам полученным	11902	-	719 173	-
	Итого по разделу I	1100	5 253 675	5 136 563	4 799 467
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.5	Запасы	1210	67 012	78 103	105 549
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	355 725	1 306	125 470
4.6	Дебиторская задолженность	1230	30 653 667	29 492 816	26 875 755
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	17 015 889	14 846 543	14 760 823
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	10 225 353	11 417 116	9 078 396
	Расчеты по налогам и сборам	12303	63 886	98 935	12 145
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	3 348 539	3 130 222	3 024 391
4.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	357 067	291 817	459 128
4.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 404 132	1 021 085	1 135 646
4.8	Прочие оборотные активы	1260	3 155 734	2 867 187	3 329 997
	в том числе:				
	НДС по авансам и предоплатам		3 122 677	2 812 446	3 304 510
	Расчеты по договорам строительного подряда		26 701	49 092	20 461
	Итого по разделу II	1200	35 993 337	33 752 314	32 031 545
	БАЛАНС	1600	41 247 012	38 888 877	36 831 012

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 577	1 577	1 577
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 296 228	2 296 233	2 296 778
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	26 819 992	26 819 991	26 819 991
	Резервный капитал	1360	79	79	79
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(18 549 803)	(22 076 405)	(22 554 632)
	Итого по разделу III	1300	10 568 073	7 041 475	6 563 793
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
5.7	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 007	275 722	269 861
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.11	Прочие обязательства	1450	300	4 317 686	502 037
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14501	300	2 645	502 037
	Расчеты с покупателями и заказчиками	14502	-	4 315 041	-
	Итого по разделу IV	1400	6 307	4 593 408	771 898
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.10	Заемные средства	1510	352 026	355 577	362 706
4.11	Кредиторская задолженность	1520	27 257 919	23 564 821	25 708 266
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	6 164 316	4 056 428	2 577 515
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	18 961 800	17 273 920	20 451 972
	Расчеты по налогам и сборам	15203	16 046	107 710	3 379
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	8 513	7 636	6 721
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	23 561	24 131	21 695
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	2 083 683	2 094 996	2 646 984
	Доходы будущих периодов	1530	-	1 268	-
4.12	Оценочные обязательства	1540	62 855	41 755	26 823
4.11	Прочие обязательства	1550	2 999 832	3 290 573	3 397 526
	в том числе:				
	НДС по авансам и предоплатам выданным		2 999 832	3 290 573	3 397 526
	Итого по разделу V	1500	30 672 632	27 253 994	29 495 321
	БАЛАНС	1700	41 247 012	38 888 877	36 831 012

Руководитель

(подпись)

Жуков Сергей Анатольевич

(подпись/подпись)

11 марта 2022 г.



Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация **Акционерное общество "Московский Метрострой"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Строительство железных дорог и метро

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Иная смешанная российская
собственность**

АО

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31 12 2021

01387120

7710068052

42.12

12267

49

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
5.1	Выручка	2110	31 922 454	28 367 777
5.2	Себестоимость продаж	2120	(29 681 094)	(26 614 861)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 241 360	1 752 916
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.3	Управленческие расходы	2220	(831 561)	(782 992)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 409 799	969 924
	Доходы от участия в других организациях	2310	358 567	179 714
	Проценты к получению	2320	74 322	65 501
	Проценты к уплате	2330	(1 104)	(1 143)
5.4	Прочие доходы	2340	1 169 562	263 852
5.5	Прочие расходы	2350	(635 860)	(1 054 473)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 375 286	423 375
5.7	Налог на прибыль	2410	481 122	59 198
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	481 122	59 198
5.7	Прочее	2460	(4 219)	(4 891)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 852 189	477 682

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 852 189	477 682
	СПРАВОЧНО			
5.8	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	2	1
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	2	1

Руководитель

(подпись)

Жуков Сергей Анатольевич

(расшифровка подписи)

11 марта 2022 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация	Акционерное общество "Московский Метрострой"	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика		0710004
Вид экономической деятельности	Строительство железных дорог и метро	31 12 2021
Организационно-правовая форма / форма собственности	Иная смешанная российская / собственность	01387120
АО		7710068052
Единица измерения: в тыс. рублей		42.12
		12267 49
		384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	1 577	-	29 116 769	79	(22 554 632)	6 563 793
За 2020 г.	3210	-	-	-	-	477 682	477 682
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	477 682	477 682
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-

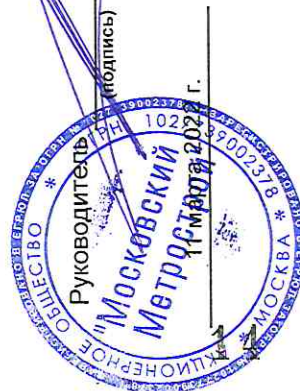
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(545)	-	545	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	1 577	-	29 116 224	79	(22 076 405)	7 041 475
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	3 526 597	3 526 597
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 852 189	2 852 189
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	674 408	674 408
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(5)	-	5	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	1 577	-	29 116 220	79	(18 549 803)	10 568 073

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	6 563 793	477 682	-	7 041 475
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	6 563 793	477 682	-	7 041 475
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(22 554 632)	477 682	545	(22 076 405)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(22 554 632)	477 682	545	(22 076 405)
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	10 568 072	7 042 743	6 563 792



Жуков Сергей Анатольевич
(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация **Акционерное общество "Московский Метрострой"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Строительство железных дорог и метро

Организационно-правовая форма / форма собственности

Иная смешанная российская

АО / собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710005

31 12 2021

01387120

7710068052

42.12

12267

49

384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	31 039 192	26 714 280
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	30 612 211	26 532 802
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	124 456	93 459
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	302 525	88 019
Платежи - всего	4120	(30 569 817)	(26 728 886)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(29 899 357)	(25 611 356)
в связи с оплатой труда работников	4122	(625 764)	(594 643)
процентов по долговым обязательствам	4123	(961)	(1 149)
налога на прибыль организаций	4124	(18 906)	(96 096)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(24 829)	(425 642)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	469 375	(14 606)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	45 594	26 136
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 257	1 884
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	37 512	20 215
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	5 825	4 037
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(130 397)	(122 996)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(9 825)	(4 453)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(3 551)	(3 311)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(117 021)	(115 232)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(84 803)	(96 860)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 626)	(3 148)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(213)	(561)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	(1 413)	(2 587)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 626)	(3 148)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	382 946	(114 614)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 021 085	1 135 646
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 404 132	1 021 085
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	101	53

Руководитель



Жуков Сергей Анатольевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

11 марта 2022 г.

Акционерное общество «Московский Метрострой»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

1. Общие сведения

Акционерное общество «Московский Метрострой» (далее Общество) зарегистрировано по адресу:
127051, Российская Федерация, г. Москва, Цветной бульвар, д. 17, пом. 14

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 281 человек (на 31 декабря 2020 г. – 262 человека).

Общество не имеет обособленных подразделений в виде филиалов, представительств.

Общество имеет обособленные подразделения, расположенные в г. Владивостоке (создано в 2016 году) и в г. Хабаровске (создано в 2020 году) без их выделения на отдельный баланс. Подразделение в г. Владивосток создано для выполнения контракта по модернизации Владивостокского тоннеля Дальневосточной железной дороги (заказчик – ОАО «РЖД»), а также для реализации прочих проектов в Дальневосточном регионе РФ, в том числе для участия в инженерной подготовке и разработке проекта по одному из перспективных объектов ОАО «РЖД» «Обход участка Шкото – Смоляниново Дальневосточной железной дороги», расположенному в Шкотовском районе Приморского края. Подразделение в г. Хабаровске создано для выполнения контракта по реконструкции тоннеля под рекой Амур у г. Хабаровска на Дальневосточной железной дороге (заказчик – ОАО «РЖД»).

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Выполнение строительно-монтажных работ (подрядным способом);
- Осуществление функций генерального подрядчика;
- Техническое оснащение и сопровождение строительства;
- Контроль качества строительно-монтажных работ;
- Оптовая торговля;
- Сдача имущества в аренду (субаренду, сублизинг);
- Участие в капитале хозяйственных обществ;
- Оказание информационных, консультационных, агентских и прочих посреднических услуг;
- Внешнеэкономическая деятельность;
- Оказание прочих услуг, от которых Общество на регулярной основе получает доходы.

Единоличным исполнительным органом Общества с 31 марта 2015 года является Генеральный директор – Жуков Сергей Анатольевич.

Сведения о реестродержателе (Регистраторе) Общества:

Акционерное общество «ВТБ Регистратор».

Юридический адрес: 127015, город Москва, улица Правды, дом 23

Номер лицензии: 045-13970-000001

Дата выдачи лицензии: «21» февраля 2008 года.

Срок действия: бессрочно.

Сведения об аудиторе Общества:

Наименование: АО «Эйч Эл Би Внешаудит»

Юридический адрес: Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб. 12, подъезд 3, офис 701.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 11606046557.

Сведения о составе Совета директоров Общества:

Ф.И.О.	Место работы	Должность
Елгаев Сергей Григорьевич – председатель совета директоров	АО «Мосметрострой»	Советник генерального директора
Шарова Елена Станиславовна (с 01.07.2021)	ПАО Банк ВТБ	Управляющий директор управления кредитного анализа Департамента непрофильных и проблемных активов
Андреев Дмитрий Александрович (с 01.07.2021)	ПАО Банк ВТБ	Директор управления кредитного анализа Департамента непрофильных и проблемных активов
Ермилов Алексей Владимирович (с 01.07.2021)	ПАО Банк ВТБ	Директор управления кредитного анализа Департамента непрофильных и проблемных активов
Сущенко Сергей Валерьевич	Департамент строительства города Москвы	Заместитель руководителя
Дудулин Павел Евгеньевич	ПАО «Промсвязьбанк»	Советник председателя
Табельский Андрей Николаевич	Департамент городского имущества города Москвы	Заместитель начальника управления
Лугинин Андрей Викторович (до 30.06.2021)	ПАО Банк ВТБ	Руководитель Департамента непрофильных и проблемных активов - Старший Вице-Президент
Воронин Андрей Алексеевич (до 30.06.2021)	ПАО Банк ВТБ	Начальник Управления кредитного анализа Департамента непрофильных и проблемных активов
Лапин Константин Витальевич (до 30.06.2021)	ПАО Банк ВТБ	Заместитель руководителя Департамента непрофильных и проблемных активов – начальник Управления непрофильных активов – вице-президент

Сведения о составе Ревизионной комиссии Общества:

Ф.И.О.	Место работы	Должность
Симахин Евгений Александрович	ПАО Банк ВТБ	Эксперт службы финансово экономического анализа Департамента непрофильных и проблемных активов
Зиннатуллин Ильнар Асхадуллович	Департамент строительства города Москвы	Заместитель руководителя
Фабричнев Илья Алексеевич	Департамент городского имущества города Москвы	Главный специалист отдела финансовых активов управления корпоративных отношений

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании следующих основных положений учетной политики.

2.1. Нормативно-правовая база подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н. В случае если по конкретному вопросу нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету однозначно не определены способы ведения бухгалтерского учета, Общество самостоятельно разрабатывает соответствующие способы, прежде всего, исходя из требований Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО») в отношении аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с теми же нормативно-правовыми документами по бухгалтерскому учету.

2.2. Нематериальные активы

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание. Переоценка стоимости нематериальных активов, равно как и проверка их на обесценение Обществом не производится.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов Обществом применяется линейный метод начисления амортизации.

Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе за неисключительное право пользования программными продуктами, отражаются в бухгалтерском учете Общества в составе расходов будущих периодов и подлежат равномерному списанию на текущие расходы в течение срока действия соответствующего договора с правообладателем или иного срока, установленного Обществом самостоятельно исходя из необходимой продолжительности планируемого использования, скорости морального устаревания и других аналогичных факторов, но не более пяти лет. В бухгалтерском балансе Общества они отражаются в составе прочих внеоборотных активов (со сроком использования более года) или прочих оборотных активов (со сроком использования менее года). Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные не производится (т.е. расходы будущих периодов, классифицированные в момент приема к учету в качестве долгосрочных, отражаются в балансе по строке «Прочие внеоборотные активы» до полного списания их стоимости).

Сопутствующие затраты, понесенные при приобретении и дальнейшем применении неисключительных прав пользования программными продуктами (услуги по внедрению и сопровождению ПО), признаются в бухгалтерском учете единовременно без распределения на период использования самих неисключительных прав.

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Общество приняло решение о досрочном переходе на ФСБУ 6/2020, начиная с 01 января 2021 г. При этом Общество применило освобождение от ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики, предусмотренное пунктом 49 ФСБУ 6/2020, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 01 января 2021 г. без пересчета сравнительных данных за 2019 и 2020 гг.

Общество также приняло решение о досрочном переходе на ФСБУ 26/2020, начиная с 01 января 2021 г. При этом Общество выбрало перспективное отражение последствий изменения учетной политики, предусмотренное пунктом 26 ФСБУ 26/2020, и применяет данный стандарт только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место, начиная с 01 января 2021 г., без пересчета сравнительных данных за 2019 и 2020 гг.

Затраты на приобретение и создание основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Обществом ежегодно по состоянию на конец года производится переоценка основных средств по группам «Здания и сооружения». Переоценка не производится на конец отчетного года, если Общество располагает информацией о незначительном отклонении балансовой (остаточной) стоимости основных средств от их текущей (рыночной) стоимости. Общество отражает переоценку способом, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств. Аналогичный способ отражения переоценки применялся и до 01 января 2021 г., что в полной мере соответствует подходу, предусмотренному ФСБУ 6/2020. Дооценка основных средств, отраженная в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток), обособленно учитывается в составе добавочного капитала Общества. Впоследствии она единовременно списывается на нераспределенную прибыль Общества при выбытии (списании) соответствующих объектов основных средств.

Последующая оценка инвестиционной недвижимости и прочих групп основных средств осуществляется по первоначальной (исторической стоимости).

Земельный участок, здание или сооружение признается объектом инвестиционной недвижимости, если более 80% его полезной площади сдается или предназначено для сдачи в операционную аренду либо объект целиком удерживается для получения дохода от прироста его справедливой стоимости.

По всем группам амортизируемых основных средств Обществом применяется линейный метод начисления амортизации.

Срок полезного использования основных средств определяется Обществом исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, рекомендаций предприятия-изготовителя, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений в отношении длительности использования;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы или услуги, производимые при помощи объекта (группы объектов);
- г) планов по замене, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Если в результате проведенной оценки получившееся значение срока полезного использования существенно (более чем на 10%) не отличается от аналогичного срока, установленного для соответствующей амортизационной группы основных средств согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, то итоговое значение срока полезного использования устанавливается равным сроку, принятому Обществом для целей применения главы 25 НК РФ.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования основных средств:

Группа основных средств	Принятые сроки полезного использования
Здания и сооружения	30-36 лет
Инвестиционная недвижимость	30-36 лет
Машины и оборудование	2-7 лет
Транспортные средства	3-7 лет
Прочие	2-15 лет

Ликвидационная стоимость основных средств Общества признается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от их выбытия в конце срока использования либо не может быть надежно определена, либо не является существенной.

Объекты основных средств, которые выбывают или становятся не способными приносить экономические выгоды (доход) в будущем списываются с бухгалтерского баланса Общества. При этом разница между суммой балансовой (остаточной) стоимости списываемых объектов вместе с затратами на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этих объектов с другой стороны, признается в бухгалтерской отчетности свернуто прочим доходом или прочим расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

По объектам недвижимости, переданным по договорам купли-продажи или безвозмездно, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем подписания акта приемки-передачи. При этом сами эти объекты продолжают числиться в бухгалтерском учете и отчетности Общества до регистрации прав нового собственника в составе запасов (долгосрочных активов для продажи). Их последующая оценка до момента регистрации перехода права собственности осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов – за вычетом резерва под снижение стоимости с выбытием по себестоимости каждой единицы.

Стоимость безвозмездно полученных основных средств признается в прочих доходах Общества единовременно в полной сумме.

Стоимость арендованных основных средств (в том числе забалансового лизингового имущества) отражается в пояснениях к бухгалтерской отчетности по стоимости имущества, указанной в акте приема-передачи или договоре аренды, а при отсутствии таковой – по кадастровой или рыночной стоимости.

Незакрытые авансы, выданные Обществом под будущее приобретение, строительство или модернизацию (реконструкцию) основных средств, отражаются в составе показателя прочих внеоборотных активов бухгалтерского баланса.

2.4. Финансовые вложения

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений. При этом беспроцентные займы выданные не признаются финансовыми вложениями и отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

Приобретенная по номинальной стоимости дебиторская задолженность (любые приобретенные по номиналу права требования, кроме прав займодавца по договорам процентного займа) не признаются финансовыми вложениями и отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

В составе финансовых вложений настоящей бухгалтерской отчетности Общества отражаются банковские депозиты, условиями которых предусмотрен временной мораторий на снятие денежных средств по первому требованию и данный мораторий составляет более трех месяцев после отчетной даты.

Процентные займы, выданные сотрудникам Общества, также признаются финансовыми вложениями.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в том числе при внесении имущества или имущественных прав в уставный капитал или паевой инвестиционный фонд, определяется Обществом следующим образом:

- если финансовое вложение получено в обмен на имущество, отражаемое в учете и отчетности как готовая продукция или товары для перепродажи, либо в качестве оплаты за произведенные работы или оказанные услуги, то такое финансовое вложение оценивается в первую очередь по сумме денежной выручки от реализации такого же количества аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) в том же отчетном периоде, либо (во вторую очередь при отсутствии аналогичной реализации в том же отчетном периоде) по рыночной стоимости переданных в оплату финансового вложения товаров и готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

- при передаче в обмен на финансовое вложение активов тех категорий, которые не являются источником получения выручки от обычных видов деятельности (основные средства, сырье и материалы, другие финансовые вложения, права требования и т.п.), финансовое вложение оценивается по балансовой (остаточной) стоимости переданного имущества и имущественных прав.

По долговым ценным бумагам (облигациям, векселям) и приобретенным с дисконтом правам требования денежных средств, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество не признает разницу между их первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения. Доход по таким вложениям признается Обществом единовременно в момент их погашения или иного выбытия.

Финансовые вложения отражаются при их выбытии по первоначальной (последней переоцененной) стоимости каждой единицы.

На конец отчетного года финансовые вложения, по которым имеется устойчивое существенное снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение.

Резерв под обесценение долговых ценных бумаг, займов выданных и приобретенных прав требования определяется Обществом в порядке, предусмотренном для создания резервов по сомнительным долгам.

Основными признаками обесценения финансовых вложений Общества, как правило, являются следующие:

- в течение отчетного периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные негативные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых осуществляет деятельность объект инвестиций;
- балансовая стоимость финансовых вложений превышает пропорциональную часть балансовой стоимости чистых активов объекта инвестиций (резерв создается на сумму превышения, но не более учетной стоимости финансового вложения);
- стало известно о планах либо о начале процесса ликвидации (процедуры банкротства) или реорганизации объекта инвестиций (резерв создается на 100% учетной стоимости финансового вложения);
- показатели бухгалтерской отчетности объекта инвестиций указывают на то, что экономическая эффективность финансовых вложений хуже или будет хуже, чем ожидалось.

Перечисленные признаки обесценения не распространяются в полном объеме на финансовые вложения в виде акций и долей в уставном капитале дочерних и зависимых компаний. Ценность таких вложений выражается для Общества в получении непосредственной экономической выгоды, возникающей в результате совместного участия в едином производственном цикле Группы компаний «Мосметрострой». Учитывая это обстоятельство, резерв под обесценение таких вложений Обществом не создается, если имеется подтверждение превышения их справедливой (рыночной стоимости), определенной независимым оценщиком, над текущей балансовой стоимостью, а также при условии, что дочерняя или зависимая компания не прекратила основную производственную деятельность и в отношении нее не наблюдаются признаки начала ликвидации (банкротства).

В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений отражается развернуто в составе прочих расходов и прочих доходов соответственно.

2.5. Запасы

При обязательном переходе на ФСБУ 5/2019 с 01 января 2021 г. Общество выбрало перспективное отражение последствий изменения учетной политики, предусмотренное пунктом 47 ФСБУ 5/2019, и применяет данный стандарт только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место, начиная с 01 января 2021 г., без пересчета сравнительных данных за 2019 и 2020 гг.

В отношении сырья и материалов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 применяется Обществом в общем порядке: соответствующие затраты включаются в стоимость запасов, единовременное их списание на текущие расходы Обществом не производится.

В составе запасов Обществом учитываются в том числе предметы, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев (спецодежда и спец.оснастка, производственный и хозяйственный инвентарь). Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на расходы в полном объеме с одновременной организацией их обособленного забалансового учета.

Затраты на хранение приобретаемых (создаваемых) сырья и материалов не включаются в их фактическую себестоимость и относятся в состав текущих расходов Общества. Затраты на хранение товаров и готовой продукции также не включаются в их фактическую себестоимость и учитываются при этом в составе коммерческих расходов (расходов на продажу).

Оценка сырья и материалов, товаров для перепродажи и готовой продукции при их выбытии (отпуске в производство) производится Обществом по методу средней себестоимости (средневзвешенная оценка за отчетный месяц).

Незавершенное производство и готовая продукция отражается Обществом в составе запасов по фактической производственной себестоимости без включения сверхнормативного расхода сырья, материалов, энергии, труда, потерь от брака, простоев и иных аналогичных затрат, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Сырье и материалы, переданные в переработку на давальческой основе, обособленно учитываются Обществом и обособленно отражаются в пояснениях к отчетности. Списание данных запасов на себестоимость производится по мере их переработки (монтажа) контрагентом-исполнителем, но не ранее принятия у него соответствующих работ, выполненных с их использованием.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи является обесценением запасов. Признаками обесценения запасов являются, в частности, моральное устаревание запасов, полная или частичная потеря ими своих первоначальных качеств в результате физического повреждения или иного воздействия внешней среды, длительное (свыше 12 месяцев) хранение запасов без их использования или продажи, снижение их рыночной стоимости, сужение или падение рынков сбыта соответствующих товаров, продукции, работ, услуг. Однако в отношении, сырья и материалов, переданных в переработку на давальческой основе, моральное устаревание, полная или частичная потеря своих первоначальных качеств, длительное хранение без использования (переработки), не могут считаться признаками обесценения, поскольку все соответствующие риски потери их стоимости несет контрагент – получатель этих материалов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под их обесценение. Обесценение не признается, если согласно бюджету или иному бизнес-плану Общества обоснованно запланировано получение валовой прибыли от осуществления основных видов деятельности, в которых могут быть использованы тестируемые на обесценение запасы. Убыток от обесценения отражается Обществом в составе себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, формируемой на базе расходов по обычным видам деятельности. Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы тех же расходов от обычных видов деятельности, признанных в отчетном периоде.

Продажа сырья и материалов на сторону отражается Обществом свернуто в составе прибыли/(убытка) периода через прочий доход/прочий расход как разница между поступлениями от выбытия запасов и их балансовой стоимостью.

Незакрытые авансы, выданные Обществом под будущее приобретение запасов, отражаются в составе показателя дебиторской задолженности бухгалтерского баланса и обособленно раскрываются в пояснениях к отчетности в случае их существенности.

Товарно-материальные ценности, не принадлежащие Обществу и принятые им для переработки (монтажа) от покупателей и заказчиков, учитываются обособленно за балансом по стоимости, указанной в соответствующих передаточных документах. При отсутствии в документах информации об их стоимости они учитываются по рыночной стоимости, а при ее отсутствии - по стоимости, по которой приобретаются (создаются) аналогичные товарно-материальные ценности в рамках обычного операционного цикла Общества.

2.6. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе прочих внеоборотных активов.

Стоимость оплаченной страховой премии по договорам добровольного страхования отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе дебиторской задолженности (авансов выданных) при наличии возможности ее возврата в незачтенной сумме (либо большей части незачтенной суммы) в случае досрочного расторжения договора страхования. При отсутствии такой возможности уплаченная страхования премия учитывается по счету расходов будущих периодов и отражается в составе прочих внеоборотных либо прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося на отчетную дату срока действия договора страхования.

Списание предоплаченной страховой премии производится Обществом равномерно в течение срока действия договора страхования в соответствии со специальными расчетами, составленными на дату начала срока действия договора и корректируемыми в течение всего периода страхования в зависимости от изменений, вносимых в договор.

Задолженность по процентам к получению по займам выданным отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе прочей дебиторской задолженности.

НДС к возмещению, исчисленный с авансов полученных, отражается Обществом обособленно в составе прочих оборотных или прочих внеоборотных активов.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность Общества, по которой имеются признаки обесценения, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Величина резерва определяется Обществом отдельно по каждому сомнительному долгу (каждому договору с контрагентом) в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При этом во внимание принимаются индивидуальные особенности контрагентов, тенденции в их платежеспособности, последующих расчетах и платежах, а также результаты анализа предполагаемых будущих денежных поступлений, поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг с учетом последствий событий, произошедших после отчетной даты. В расчет также принимаются признаки взаимозависимости, а также иные факторы, такие как: наличие или отсутствие принятого Обществом обеспечения, характер и сложившаяся практика взаимоотношений с должником.

Основным признаком обесценения дебиторской задолженности Общества является начало процесса ликвидации (банкротства) или реорганизации должника, в том числе появление отметки о его предстоящем исключении из ЕГРЮЛ (ЕГРИП).

Дополнительными признаками обесценения дебиторской задолженности выступают следующие:

- непогашение задолженности в установленный срок (просрочка);
- длительное неподтверждение задолженности контрагентом путем отказа от подписания актов сверки или из-за отсутствия связи с ним;
- направление претензии или искового заявления о погашении (взыскании) задолженности с контрагента с одновременным отказом от претензии и оспариванием наличия и/или суммы долга со стороны контрагента;
- значительные финансовые затруднения контрагента, выражающиеся в наличии отрицательных чистых активов и прочих показателей бухгалтерской отчетности, характеризующих недостаточность имущества должника или неудовлетворительную структуру его баланса;
- в течение отчетного периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные негативные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых должник осуществляет деятельность;
- появление отметки о недостоверности сведений о контрагенте в ЕГРЮЛ.

В случае выявления основного признака обесценения дебиторская задолженность резервируется в размере 100% независимо от наличия/отсутствия дополнительных признаков.

В случае выявления двух и более дополнительных признаков обесценения дебиторская задолженность также резервируется в размере 100% суммы, отвечающей данным признакам. При наличии лишь одного дополнительного признака обесценения задолженность не резервируется.

Общество не формирует резерв в отношении дебиторской задолженности организаций, входящих в Группу компаний «Мосметрострой», в случае наличия контроля или существенного влияния на процесс ее погашения по требованию Общества. В данных обстоятельствах Общество не признает задолженность в качестве сомнительной, несмотря на присутствие перечисленных выше признаков обесценения, руководствуясь принципом приоритета содержания над формой. При этом в случае, когда компания Группы (должник) прекратила свою хозяйственную деятельность и Общество наблюдает один или несколько перечисленных выше признаков обесценения, сопряженных с одновременной потерей контроля над компанией-должником в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», Общество в общем порядке создает резервы в отношении дебиторской задолженности таких компаний. Потеря контроля над компанией одновременно с прекращением ее хозяйственной деятельности может иметь место при назначении стороннего ликвидатора, введении внешнего управления или конкурсного производства.

В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва по сомнительным долгам отражается развернуто в составе прочих расходов и прочих доходов соответственно

2.7. Расчеты по заемным средствам

Общество признает обязательство по заемным средствам, в том числе по выпущенным ценным бумагам (векселям и облигациям), при фактическом поступлении денежных средств либо при погашении иного ранее признанного обязательства (перевод долга, новация).

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором срока возврата денежных средств. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться Обществом в состав прочих расходов исходя из условий предоставления заемных средств в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного. Проценты (дисконт) по выпущенным долговым ценным бумагам отражаются в составе прочих расходов исходя из условий выпуска ценных бумаг.

Затраты, связанные с получением заемных средств, а также дополнительные расходы, связанные с обслуживанием долга (кроме процентов и дисконта) и банковских гарантий, в том числе банковские комиссии, агентские вознаграждения, учитываются Обществом в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были фактически произведены (предъявлены к оплате банком или иным контрагентом).

2.8. Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (для налога на прибыль).

НДС к восстановлению, исчисленный с авансов выданных, обособленно отражается Обществом в составе прочих краткосрочных обязательств.

Суммы доходов и расходов, начисленных по данным бухгалтерского учета, подлежат корректировке для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на постоянные и временные разницы, возникающие в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Постоянные и временные разницы отражаются с использованием метода отсрочки непосредственно на счетах бухгалтерского учета Общества обособленно на основании первичных документов. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница, и отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто через отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно. Их величины подлежат регулярной инвентаризации, заключающейся в проверке обоснованности сумм, отраженных на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода, на предмет их со-

ответствия аналогичным суммам, полученным с использованием балансового метода расчета накопленных временных разниц и действующих налоговых ставок.

Величина текущего налога на прибыль признается Обществом на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Данная величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в первичной налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий отчетный (налоговый) период.

Сумма текущего и отложенного налога на прибыль, начисленного (скорректированного) в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, а также списание отложенных налоговых активов и обязательств, отражаются по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статей текущего и отложенного налога на прибыль).

2.9. Оценочные и условные обязательства

Общество признает в балансе оценочные обязательства, а также раскрывает информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности об условных активах и обязательствах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

Планы вознаграждения генерального директора, а также резервы по отпускам, представляющие собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат с обязательными страховыми отчислениями, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в первый день периода, следующего за отчетным, отражаются Обществом в составе показателя краткосрочных оценочных обязательств.

2.10. Доходы

Доходом от обычных видов деятельности Обществом признается выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг по основным направлениям, перечисленным в пункте 1 настоящих Пояснений.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления). Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом (за исключением договоров, подпадающих под применение правил ПБУ 2/2008) определяется по завершении выполнения работ, оказания услуг в целом (или отдельных их этапов).

2.11. Расходы

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Обществом определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности без включения в них управленческих и коммерческих расходов и с учетом общепроизводственных расходов. Аналогичным образом формируется производственная себестоимость остатков готовой продукции и незавершенного производства.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не увеличивая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. В отчете о финансовых результатах Общества управленческие и коммерческие расходы отражаются отдельными статьями.

Штрафные санкции и пени, уплачиваемые за нарушение налогового законодательства (кроме штрафов и пеней по налогу на прибыль) отражаются в составе показателя прочих расходов отчета о финансовых результатах. Штрафы и пени по налогу на прибыль отражаются в составе показателя «Прочее» отчета о финансовых результатах.

2.12. Договоры строительного подряда

Выручка по договорам строительного подряда определяется по мере прогресса (готовности) исполнения контракта в отчетных периодах, в которых приняты у субподрядных организаций соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения всех работ (этапа работ) по договору и сдачи объекта заказчику.

Расходы по договорам строительного подряда определяются с учетом пункта 2.11 настоящих Пояснений и признаются в том отчетном периоде, в котором они были фактически понесены в связи с выполнением тех или иных работ по договору. Данные расходы полностью списываются на финансовый результат по мере выполнения работ и признания соответствующей суммы выручки. В целях применения данного положения прямые затраты в виде стоимости работ, выполненных субподрядными организациями, признаются фактически понесенными после их принятия Обществом как заказчиком данных работ.

В случае, когда договор предусматривает оплату заказчиком твердой цены (с учетом согласованных отклонений) за выполнение всей обусловленной договором работы, выручка определяется исходя из достигнутой на отчетную дату степени завершенности работ по контракту. При этом степень завершенности рассчитывается по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Ожидаемые убытки по договору признаются немедленно в составе текущих расходов по мере их выявления.

При отсутствии твердой договорной цены, когда не представляется возможным достоверно оценить общий финансовый результат по договору в целом, выручка текущего отчетного периода определяется одним из следующих способов:

1. В общем случае – в сумме, подлежащей предъявлению и (или) предъявленной к оплате заказчику исходя из подтвержденного последним физического объема выполненных работ (через маркшейдерские замеры) и согласованных сметных, нормативных, договорных или иных расценок на подтвержденные работы (в частности, на основании ТСН, СНиП, иных методик определения стоимости строительной продукции, утвержденных Госстроем России).

2. При невозможности применения первого способа (ввиду отсутствия проектов, смет либо на начальном этапе исполнения контракта) – в сумме фактически понесенных расходов, подлежащих вероятному возмещению заказчиком.

Ожидаемые неизбежные расходы (предвиденные расходы), не возмещаемые заказчиком строительства по условиям договора, принимаются к учету Обществом по мере их возникновения в процессе выполнения работ без создания резерва.

Пересчет стоимости ранее выполненных работ (работ прошлых лет), принятый заказчиком в текущем отчетном периоде, признается изменением в оценке стоимости выполненных работ и отражается перспективно в составе выручки отчета о финансовых результатах за текущий отчетный период.

Разница между величиной, не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам отражается Обществом развернуто в разрезе договоров:

- положительная разница – обособленно в составе прочих оборотных активов за вычетом отложенного НДС;
- отрицательная разница – обособленно в составе прочих краткосрочных обязательств.

Затраты на подготовку и участие в тендере как затраты по будущему строительному контракту учитываются в качестве расходов будущих периодов до объявления победителя тендера. Накопленные суммы отражаются в составе прочих оборотных активов Общества. После объявления победителя тендера данные затраты либо включаются в состав расходов по соответствующему договору строительного подряда (при положительном результате тендера) и участвуют в дальнейших расчетах, либо списываются на прочие расходы (при отрицательных результатах тендера).

2.13. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств Общества содержит информацию об остатках и движении денежных средств и денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые по первому требованию либо в срок менее трех месяцев после отчетной даты могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам Общество относит, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты независимо от общего периода начисления процентов по ним, кроме депозитов, условиями которых предусмотрен временной мораторий на снятие денежных средств по требованию на срок более трех месяцев.

Любые перечисления денежных средств, удержанных из заработной платы сотрудников Общества (включая НДФЛ, алименты, штрафы, возмещение ущерба по исполнительным лицам и т.п.), а также перечисления третьим лицам в пользу сотрудников Общества (включая платежи по договорам добровольного медицинского страхования, страхования от несчастных случаев и страхования жизни, взносы в профсоюз, обязательные страховые взносы в ПФР и ФСС РФ) отражаются в составе платежей в связи с оплатой труда работников отчета о движении денежных средств.

Перечисление страховых премий страховым компаниям, за исключением премий по договорам добровольного медицинского страхования, страхования от несчастных случаев и страхования жизни сотрудников и членов их семей, признается оплатой услуг по текущим операциям и отражается в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Перечисление денежных средств банку в связи с оплатой услуг по расчетно-кассовому обслуживанию, а также иные банковские комиссии (включая плату за выданные гарантии) отражаются в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Следующие денежные потоки отражаются Обществом в составе прочих поступлений и прочих выплат по текущей деятельности отчета о движении денежных средств:

- выдача и возврат денежных средств в качестве обеспечения исполнения тендерных и иных обязательств Общества и его контрагентов;
- выдача и возврат беспроцентных займов, в том числе беспроцентных займов сотрудникам Общества;
- возврат авансов, выданных и полученных;
- возврат страховых премий и страховые выплаты, полученные Обществом;
- штрафные санкции, уплаченные банку-кредитору за нарушение условий кредитного договора;
- уплата и возврат излишне перечисленных пеней, штрафов по всем налогам (в том числе по налогу на прибыль и НДС) и обязательным страховым взносам;
- разница между фактическим курсом купли-продажи иностранной валюты от курса ЦБ РФ на дату обмена валюты.

3. Изменения в учетной политике и исправление ошибок

3.1. Изменения в учетной политике с 01 января 2021 года

В учетную политику на 2021 год Общество внесло ряд изменений и дополнений, вызванных переходом на новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета, а именно:

- **ФСБУ 5/2020 «Запасы»**, утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2020 № 180н, в обязательном порядке применяется Обществом с 01 января 2021 года. Согласно пункту 47 данного Стандарта соответствующие изменения положений учетной политики были применены Обществом перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01 января 2021 г., без пересчета сравнительных данных за 2019 и 2020 гг. По оценкам Общества, эффект перехода на ФСБУ 5/2020 не оказал существенного влияния на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности.

- **ФСБУ 6/2021 «Основные средства»** и **ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения»**, утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2021 № 204н, в добровольном порядке досрочно применяются Обществом с 01 января 2021 года. Общество применило освобождение от ретроспективного применения соответствующих изменений учетной политики, предусмотренное пунктом 49 ФСБУ 6/2021. Изменения положений учетной политики, вызванные переходом на ФСБУ 26/2021, применяются Обществом перспективно в соответствии с пунктом 26 данного Стандарта.

По оценкам Общества, эффект перехода на ФСБУ 6/2021 и ФСБУ 26/2021 не оказал существенного влияния на показатели финансовой (бухгалтерской).

3.2. Изменения в учетной политике на 2022 год

В учетную политику на 2022 год Общество вносит ряд изменений и дополнений, вызванных переходом на новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (далее – «ФСБУ»), а именно:

- **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**, утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, в обязательном порядке применяется Обществом с 01 января 2022 года. Общество-арендатор планирует применить освобождение от ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики, предусмотренное пунктом 50 Стандарта, производя единовременное признание/(корректировку) прав пользования арендуемыми активами и обязательств по аренде по состоянию на 01 января 2022 г. без пересчета сравнительных данных за 2020 и 2021 гг. По предварительным оценкам Общества, переход на ФСБУ 25/2018 не окажет существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 г. Определить точный эффект на момент выпуска настоящих пояснений не представляется возможным.

Кроме того, Общество с 01 января 2022 г. планирует перейти на модель последующей оценки всех групп основных средств **по первоначальной стоимости** без проведения регулярных переоценок их балансовой стоимости. В соответствии с пунктом 22 ФСБУ 6/2020 последствия такого перехода будут отражены перспективно без пересчета данных за предыдущие отчетные периоды. Единственным последствием изменения модели последующей оценки основных средств будет единовременное списание на нераспределенную прибыль суммы накопленного на 31 декабря 2021 г. добавочного капитала в виде переоценки внеоборотных активов в сумме 2 296 228 тыс. руб. Операция будет отражена 01 января 2022 г. в составе строки 3330 «Изменение добавочного капитала» раздела 1 Отчета об изменениях капитала за 2022 г.

3.3. Нормативно-правовые акты, не вступившие в законную силу

По состоянию на 31 декабря 2021 года не было принято нормативно-правовых актов, вступление в силу которых может оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности Общества в 2022 и последующих годах.

3.4. Исправление ошибок

В феврале 2021 г. Обществом было зарегистрировано право собственности на объект основных средств – Жилое здание общежития, расположенное по адресу: г. Москва, Коровинское шоссе, дом 2А, кадастровый номер 77:09:0002022:1035 (далее – Объект, Здание). Соответствующая запись была внесена в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним 18 февраля 2021. Регистрация прав на Объект была осуществлена в судебном порядке, соответствующий иск был подан Обществом в 2019 г.

Здание было введено в эксплуатацию в 1994 г. в качестве объекта капитального строительства. Одновременно с вводом Объект был передан на баланс специализированному дочернему обществу АО «КСУМ» (на безвозмездной основе), которому в 2018 г. не удалось через суд признать за собой право собственности на данный Объект.

Данные обстоятельства свидетельствуют о необходимости отражения Здания в составе внеоборотных активов Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. Учитывая справедливую (рыночную) стоимость Объекта, равную **843 010 тыс.руб.**, определенную независимым оценщиком по состоянию на 01 апреля 2021 г., допущенная ошибка является существенной и подлежит исправлению при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2021 г.

Однако, несмотря на выявление существенной ошибки после утверждения акционерами финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2019 год, руководствуясь п.п.12,13 ПБУ 22/2010 и п.6 ПБУ 1/2008 Общество приняло решение о перспективном порядке ее исправления без осуществления ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности за периоды, предшествующие отчетному (за 2020 г.). В разделе 1 «Движение капитала за 2021 г.» отчета об изменениях капитала Обществом отражен «доход, относящийся непосредственно на увеличение капитала» в общей сумме **674 408 тыс.руб.** (за вычетом отложенных налогов). Данная сумма напрямую отнесена в увеличение нераспределенной прибыли за 2021 г. Она определена на основании справедливой стоимости оприходованного на баланс Здания по состоянию на 01 января 2021 г., принятой равной аналогичной стоимости, определенной независимым оценщиком по состоянию на 01 апреля 2021 г. (незначительность отклонения стоимости на 01 апреля 2021 г. от стоимости на 01 января 2021 г. также подтверждена независимым оценщиком):

Наименование показателя	2021 год
Доход, относящийся непосредственно на увеличение капитала (стр.3313 Отчета об изменениях капитала) – всего	674 408
в том числе:	
Признание на балансе основного средства по справедливой стоимости	843 010
Отражение отложенного налогового обязательства (20%)	(168 602)

Причиной применения описанного выше перспективного способа исправления допущенной ошибки явилась невозможность достоверного определения ее влияния накопительным итогом в отношении периодов, предшествующих отчетному (с учетом соблюдения баланса затрат на осуществление необходимых расчетов и полезности (ценности) такой информации для пользователей отчетности).

До перехода на ФСБУ 6/2020, то есть до 31 декабря 2020 г. включительно (см. пункт 3.1 настоящих Пояснений), рассматриваемый Объект, как и все остальные здания и сооружения Общества, должен был отражаться по переоцененной стоимости, которая в соответствии с требованиями ранее действующих ПБУ 6/01 и Методический указаний по учету основных средств определялась как восстановительная стоимость за вычетом накопленного износа. С учетом того, что в отчетных периодах, следующих за 1994 годом, Общество неоднократно проводило переоценку находящихся на балансе зданий и сооружений, определение восстановительной стоимости Объекта и пересчет амортизации такой восстановительной стоимости накопительным итогом на 31 декабря 2019 г. и, как следствие, на 31 декабря 2020 г. не представляется возможным, поскольку потребует от Общества проведения сложных и многочисленных расчетов, при выполнении которых потребуются выделить информацию (в том числе рыночную и техническую), свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату каждой переоценки, либо использовать информацию, полученную после даты утверждения (финансовой) бухгалтерской отчетности за 2019 г. (в частности, информацию из отчета об оценке по состоянию на 01.04.2021). Помимо этого, проведение таких расчетов Общество считает

обстоятельством, которое может быть признано не соответствующим принципу рациональности с учетом того, что с 01 января 2021 г. Объект отнесен Обществом в состав инвестиционной недвижимости, в отношении которой применяется модель последующей оценки по первоначальной, а не по переоцененной стоимости, которая при переходе на ФСБУ 6/2020 должна определяться как восстановительная стоимость на 31.12.2020 с учетом всех ранее проведенных переоценок.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	за 2021 г.	2 788	(2 582)	2 152	(1 364)	1 364	3 576	(1 342)
	за 2020 г.	2 788	(2 517)	-	-	-	2 788	(2 582)
в том числе: права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы	за 2021 г.	2 788	(2 582)	2 152	(1 364)	1 364	3 577	(1 342)
	за 2020 г.	2 788	(2 517)	-	-	-	2 788	(2 582)

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (первоначальная стоимость):

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	442	1 807	1 078
в том числе: права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	-	-	-
патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы	442	1 807	1 078

4.2. Основные средства

Наличие, движение и изменение стоимости основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило			Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка и выкуп из лизинга	
				Приобретение и прочие поступления (кап.затраты)	Ввод в эксплуатацию объектов строительства	Реконструкция, модернизация, частичная ликвидация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	за 2021 г.	6 250 413	(4 638 481)	859 915	-	-	(1 998)	1 625	(67 950)	6 860	(4 711 666)
	за 2020 г.	6 260 184	(4 595 929)	10 878	-	-	(2 069 320)	2 062 012	(55 893)	2 048 671	(4 638 481)
в том числе:											
Земля, здания и сооружения	за 2021 г.	6 104 919	(4 514 738)	-	-	-	-	-	(45 651)	-	(4 560 389)
	за 2020 г.	6 104 919	(4 469 087)	-	-	-	-	-	(45 651)	-	(4 514 738)
Инвестиционная недвижимость	за 2021 г.	-	-	843 010	-	-	-	-	(10 835)	-	(10 835)
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	за 2021 г.	72 937	(66 124)	9 803	-	-	-	-	(3 397)	-	(69 521)
	за 2020 г.	88 112	(80 917)	3 052	-	-	(2 051 603)	2 051 601	(3 432)	2 033 376	(66 124)
Транспортные средства	за 2021 г.	62 072	(49 854)	4 054	-	-	(1 378)	1 005	(7 369)	6 860	(63 078)
	за 2020 г.	54 796	(38 646)	6 185	-	-	(14 204)	10 344	(6 257)	15 295	(49 854)
Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация)	за 2021 г.	332	-	-	-	-	-	-	-	-	0
	за 2020 г.	4 202	-	492	(1 079)	-	(3 283)	-	-	-	0
Прочие	за 2021 г.	10 153	(7 765)	3 048	-	-	(620)	620	(698)	-	(7 843)
	за 2020 г.	8 155	(7 279)	1 149	1 079	-	(230)	67	(553)	-	(7 765)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. переоценка основных средств не производилась, поскольку по наиболее существенному по стоимости объекту – Административному зданию по адресу: г. Москва, Цветной Бульвар, д. 17, - Общество располагает достоверной информацией о незначительном отклонении его балансовой (остаточной) стоимости от текущей (справедливой) стоимости, определенной независимым оценщиком в 2021 году. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и соответственно на 01 января 2021 г. при переходе Общества на ФСБУ 6/2020 переоценка также не производилась, поскольку ранее применявшийся способ переоценки балансовой (остаточной) стоимости основных средств до их справедливой стоимости в полной мере соответствовал подходам к

переоценке, закрепленным ФСБУ 6/2020. Последняя переоценка основных средств (Административного здания по адресу: г. Москва, Цветной Бульвар, д. 17) была произведена в 2019 г. путем привлечения независимого оценщика.

Объект «Жилое здание общежития, расположенное по адресу: г. Москва, Коровинское шоссе, дом 2А» был принят к учету в 2021 году в качестве инвестиционной недвижимости в порядке исправления учетной ошибки по справедливой (рыночной) стоимости, определенной независимым оценщиком в 2021 году (более подробно см. п. 3.4 настоящих Пояснений).

В результате анализа всех элементов амортизации основных средств, проведенного как на 31 декабря 2020 г. (на 01 января 2021 г. при переходе на ФСБУ 6/2020), так и на 31 декабря 2021 г., Обществом не были выявлены существенные изменения, приводящие к пересмотру (изменению) выбранного ранее метода начисления амортизации, а также сроков полезного использования и ликвидации стоимости основных средств. Признаков обесценения основных средств, предусмотренных МСФО (IAS) 36, Обществом также не было выявлено ни на 31 декабря 2021 г., ни на 31 декабря 2020 г.

Незавершенные капитальные вложения:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Капитальные затраты и иное поступление за период	Выбыло (списано)	Принято к учету в качестве основных средств или увеличения стоимости основных средств	
Капитальные вложения в основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	за 2021 г.	332	-	-	-	332
	за 2020 г.	4 202	492	(3 283)	(1 079)	332
в том числе:						
Надстройка административного здания по адресу: г. Москва, Цветной Бульвар, д. 17 (ПИР)	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	978	-	(978)	-	-
Разработка проектной документации на модернизацию СКУД по адресу: г. Москва, Цветной Бульвар, д. 17	за 2021 г.	165	-	-	-	165
	за 2020 г.	165	-	-	-	165
Комплект изделий из натурального камня (памятник Кошелеву Ю.А.)	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	754	325	-	(1 079)	-
ПИР ООО "ЭКОМИР" по адресу: г. Москва, Цветной Бульвар, д. 17	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	2 305	-	(2 305)	-	-
Разработка проекта установки противопожарных клапанов в систему вытяжной вентиляции по объекту: "Шахтная промывленно-санитарная лаборатория", расположенная по адресу: г. Москва, Стараобрядческая ул., д. 28а	за 2021 г.	167	-	-	-	167
	за 2020 г.	-	167	-	-	167

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Мосметрострой» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (балансовая стоимость), кроме инвестиционной недвижимости	218 848	280 636	245 761

Арендованные основные средства:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Движение за период				На конец периода
			Получено в аренду	Возвращено из аренды	Выкуплено у лизингодателя	Изменение стоимости (переоценка, амортизация, кап. вложения)	
Арендованные основные средства – всего	за 2021 г.	373 985	12 924	(12 551)	(6 860)	(3 512)	363 986
	за 2020 г.	2 403 219	9 923	(93 164)	(2 048 671)	102 678	373 985
в том числе:	за 2021 г.	352 613	3 122	(12 551)	-	1 107	344 291
	за 2020 г.	334 621	-	(89 310)	-	107 302	352 613
Основные средства в финансовой аренде (лизинге) с отражением на балансе лизингодателя	за 2021 г.	11 522	9 802	-	(6 860)	-	14 464
	за 2020 г.	2 055 532	4 661	-	(2 048 671)	-	11 522
Основные средства в финансовой аренде (лизинге) с отражением на балансе лизингополучателя	за 2021 г.	9 850	-	-	-	(4 619)	5 231
	за 2020 г.	13 066	5 262	(3 854)	-	(4 624)	9 850

Сумма предстоящих лизинговых платежей, подлежащих уплате начиная с отчетной даты и до окончания действующих по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года договоров финансовой аренды (всех) составляет 18 697 тыс. руб., 63 707 тыс. руб., 107 988 тыс. руб. соответственно.

4.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение	Движение		Резерв под обесценение		Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение
				Поступило	Выбыло (погашено, списано)	Начислено (увеличено)	Восстановлено		
Долгосрочные - всего	за 2021 г.	8 872 901	(6 488 791)	-	(6 487 005)	(5)	-	2 385 896	(1 792)
	за 2020 г.	8 907 366	(6 385 672)	-	(34 465)	(137 584)	-	8 872 901	(6 488 791)
в том числе:									
Акции и доли в уставном капитале	за 2021 г.	8 872 901	(6 488 791)	-	(6 487 005)	(5)	-	2 385 896	(1 792)
	за 2020 г.	8 907 366	(6 385 672)	-	(34 465)	(137 584)	-	8 872 901	(6 488 791)
Краткосрочные - всего	за 2021 г.	1 253 416	(961 599)	148 165	(44 659)	(45 849)	4 519	1 356 922	(999 855)
	за 2020 г.	1 254 948	(795 820)	127 180	(128 712)	(165 779)	-	1 253 416	(961 599)
Займы выданные (в т.ч. приобретенные с дисконтом права требования)	за 2021 г.	1 253 416	(961 599)	148 165	(44 659)	(45 849)	4 519	1 356 922	(999 855)
	за 2020 г.	1 254 948	(795 820)	127 180	(128 712)	(165 779)	-	1 253 416	(961 599)
ИТОГО	за 2021 г.	10 126 317	(7 450 390)	148 165	(6 531 664)	(45 854)	4 519	3 742 818	(1 001 647)
	за 2020 г.	10 162 314	(7 181 492)	127 180	(163 177)	(303 363)	-	10 126 317	(7 450 390)

4.4. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Прочие внеоборотные активы - всего	5 419	720 509	253 608
в том числе:			
Долгосрочная дебиторская задолженность – балансовая стоимость (п.4.6 Пояснений).	-	-	251 000
Неисключительные права пользования программным обеспечением	5 419	1 336	2 608
НДС по авансам и предоплатам полученным (долгосрочный)	-	719 173	-

4.5. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Фактическая себестоимость	Накопленный резерв под обесценение	Движение		Резерв под обесценение				Фактическая себестоимость	Накопленный резерв под обесценение
				Поступило	Выбыло (продано, списано)	Начислено (увеличено)	Восстановлено	Использовано			
Запасы - всего	за 2021 г.	78 103	-	55 967	(67 058)	-	-	-	-	67 012	-
	за 2020 г.	372 653	(267 104)	26 025	(320 575)	-	-	267 104	267 104	78 103	-
в том числе:						-	-				-
Сырье и материалы	за 2021 г.	69 000	-	47 749	(49 789)		-	-	-	66 960	-
	за 2020 г.	84 845	-	22 794	(38 639)	-	-	-	-	69 000	-
Товары для перепродажи	за 2021 г.	9 103	-	8 218	(17 269)	-	-	-	-	52	-
	за 2020 г.	287 808	(267 104)	3 231	(281 936)	-	-	267 104	267 104	9 103	-
ИТОГО	за 2021 г.	78 103	-	55 967	(67 058)	-	-	-	-	67 012	-
	за 2020 г.	372 653	(267 104)	26 025	(320 575)	-	-	267 104	267 104	78 103	-

4.6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	-	-	-	-	251 000	-
в том числе:						
Задолженность покупателей и заказчиков	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные, в т.ч. под приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) основных средств	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность (простые беспроцентные векселя)	-	-	-	-	251 000	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	36 884 631	(6 230 964)	40 716 494	(11 223 678)	39 050 688	(12 174 933)
в том числе:						
Задолженность покупателей и заказчиков (текущая)	9 945 562	(1 664 606)	10 715 023	(1 925 041)	9 567 528	(1 936 220)
Гарантированный резерв (удержания) заказчиков	1 944 397	-	2 627 134	-	1 447 088	-
Авансы выданные	18 932 760	(1 916 872)	21 253 390	(6 406 847)	22 180 884	(7 420 061)
Авансы, выданные под приобретение запасов	-	-	-	-	-	-
Беспроцентные займы выданные	9 929	-	8 533	-	3 319	-
Проценты к получению	506 025	(432 743)	432 412	(377 739)	387 325	(298 356)
Дивиденды к получению	538 280	-	179 714	-	-	-
Переплата по налогам и сборам	63 862	-	96 449	-	9 868	-
Переплата по обязательным страховым взносам	24	-	2 486	-	2 277	-
Дебиторская задолженность по договорам цессии, договорам поручительства и прочим аналогичным договорам	2 849 839	(297 028)	3 259 079	(573 076)	3 311 642	(573 076)
Прочая дебиторская задолженность	2 093 953	(1 919 715)	2 142 274	(1 940 975)	2 140 757	(1 947 220)
ИТОГО	36 884 631	(6 230 964)	40 716 494	(11 223 678)	39 301 688	(12 174 933)

В течение 2021 года Обществом был создан (дончислен) резерв по сомнительным долгам в сумме 92 506 тыс. руб. (83 749 тыс. руб. в 2020 году). В 2021 году при изменении кредитного качества и/(или) при погашении ранее зарезервированной дебиторской задолженности Обществом был восстановлен резерв в сумме 324 975 тыс. руб. (5 309 тыс. руб. в 2020 году). Сумма резерва, использованного Обществом при списании безнадежной дебиторской задолженности в 2021 году, составила 4 760 245 тыс. руб. (1 029 695 тыс. руб. в 2020 году).

Просроченная, но не обесцененная (не зарезервированная) дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 295 182 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 229 021 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 800 946 тыс. руб.). Данная задолженность представляет собой установленное договором право требования денежных средств и состоит, в основном, из задолженности покупателей и заказчиков, процентов к получению и прочей аналогичной дебиторской задолженности.

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства – всего	1 397 229	865 485	914 526
<i>в том числе:</i>			
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах (кроме депозитных счетов)	271 798	51 314	18 370
Денежные средства на лицевых счетах УфК и прочих аналогичных счетах	1 125 431	814 171	896 156
Денежные эквиваленты – всего	6 903	155 600	221 120
<i>в том числе:</i>			
Банковские депозиты с правом востребования	6 903	155 600	221 120
ИТОГО	1 404 132	1 021 085	1 135 646

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Мосметрострой» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Информация о показателях прочих поступлений и выплат по текущим операциям отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Прочие поступления – всего	302 525	88 019
<i>в том числе:</i>		
Возврат авансов, подотчетных сумм, зарплат, членских взносов и т.п.	37 216	22 160
Полученные гранты (субсидии)	-	1 268
Полученное страховое возмещение	-	1 877
Поступление по договорам поручительства, по договорам цессии и по соглашениям о переводе долга	155 405	61 915
Возврат налогов и обязательных страховых взносов	2 641	-
Поступление по агентским договорам	14 825	799
Налог на добавленную стоимость (разница поступлений и платежей)	92 170	-
Прочие	268	-
Прочие платежи – всего	24 829	425 642
<i>в том числе:</i>		
Платежи в бюджет по имущественным и прочим налогам	13 045	29 779
Налог на добавленную стоимость (разница поступлений и платежей)	-	359
Оплата по договорам цессии и поручительства	455	371 328
Оплата штрафов, госпошлин и взносов по исполнительным листам	6 697	12 069
Оплата материального поощрения гранты (субсидии)	779	-
Выдача беспроцентных займов	1 693	-
Пожертвования (благотворительность)	1 384	394
Возврат неотработанных авансов	-	7 638
Оплата членских взносов	585	3 678
Прочие	191	397

4.8. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Прочие оборотные активы - всего	3 155 734	2 867 187	3 329 997
в том числе:			
Неисключительные права пользования программным обеспечением	6 356	5 626	4 864
Затраты на участие в строительных тендерах до объявления результатов	-	-	150
Расчеты по договорам строительного подряда	26 701	49 092	20 461
НДС с авансов полученных	3 122 677	2 812 446	3 304 522
Денежные документы	-	23	-

4.9. Капитал

Выпущенный, зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества состоит из 1 375 696 шт. обыкновенных и 201 033 руб. привилегированных голосующих акций номинальной стоимостью 1 руб. за акцию.

Добавочный капитал Общества (без учета переоценки основных средств) в сумме 26 819 992 тыс. руб. представляет собой эмиссионный доход, полученный в результате дополнительного выпуска обыкновенных и привилегированных акций в 2017 году.

4.10. Кредиты и займы

Наименование показателя	Процентные ставки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Краткосрочные кредиты и займы – всего	-	352 026	355 577	362 706
в том числе:				
Займы полученные	4,25%-15%	9 389	12 422	15 183
Проценты по займам	-	342 637	343 155	347 523

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по банковским гарантиям в сумме 2 513 790 тыс. руб. и 3 099 676 тыс. руб. соответственно.

Просроченная задолженность по кредитам и займам полученным в виде обязательств по выплате денежных средств на 31 декабря 2021 г. отсутствует.

4.11. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства – всего		4 317 686	502 037
в том числе:	300		
Задолженность перед лизингодателями	300	2 645	5 037
Задолженность по соглашению о переводе обязательств покупателя материалов	-	-	497 000
Авансы полученные	-	4 315 041	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	27 257 919	23 564 821	25 708 266
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 164 316	4 056 428	2 577 515
Авансы полученные	18 961 800	17 273 920	20 451 972
Задолженность перед персоналом по заработной плате	23 561	24 131	21 695
Задолженность по обязательным страховым взносам	8 513	7 636	6 721
Задолженность по налогам и сборам	16 046	107 710	3 379
Задолженность по соглашению о переводе обязательств покупателя материалов	1 741 755	1 741 755	1 647 013
Задолженность по договорам цессии, договорам поручительства и прочим аналогичным договорам	302 526	305 037	839 417
Прочая кредиторская задолженность	39 402	48 204	160 554
Прочие краткосрочные обязательства – всего	2 999 832	3 290 573	3 397 526
в том числе:			
НДС с авансов выданных	2 999 832	3 290 573	3 397 526
ИТОГО	30 258 051	31 173 080	29 607 829

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 г. составляет 1 921 065 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 1 392 245 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 260 672 тыс. руб.). Данная задолженность представляет собой установленное договором обязательство по выплате денежных средств и состоит, в основном, из задолженности перед поставщиками и подрядчиками, а также прочей аналогичной кредиторской задолженности. Просроченная задолженность перед бюджетом (внебюджетными фондами) по налогам и обязательным страховым взносам отсутствует.

4.12. Оценочные и условные обязательства/(активы)

Информация об оценочных обязательствах, признанных в балансе:

Наименование показателя	Остаток на начало периода (31 декабря 2020 г.)	Признано (доначислено)	Использовано за счет признания кредиторской задолженности	Восстановлено при изменении в оценках	Остаток на конец периода (31 декабря 2021 г.)
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	41 755	71 451	(50 351)	-	62 855
в том числе:					
Неиспользованные отпуска	41 755	49 315	(50 351)	-	40 719
Планы вознаграждений по итогам работы за отчетный период	-	22 136	-	-	22 136

Иные условные активы и обязательства (помимо отраженных ниже в пункте 4.13 настоящих Пояснений) по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

4.13. Обеспечения обязательств и платежей

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Обеспечения выданные - всего	9 312 324	13 432 138	3 477 763
в том числе:			
Основные средства, переданные в залог (балансовая стоимость)	1 544 531	1 590 182	-
Основные средства, переданные в залог (залоговая стоимость без учета НДС)	1 635 833	1 635 833	-
Поручительства за третьих лиц (в пределах непогашенных обязательств должника)	6 131 960*	10 206 123	3 477 763

В 2020-2021 гг. Обществом было передано в залог нежилое помещение (административное здание), расположенное по адресу: г. Москва, Цветной Бульвар, д. 17 (кадастровый номер объекта 77:01:0001092:3273). Передача была осуществлена в обеспечение исполнения обязательств дочерних и зависимых обществ ООО «СМУ-12 Мосметрострой» (основной первичный залог), ООО «Строймехсервис Метрострой», ООО «Тоннельный отряд №6 Метрострой», ООО «Управление механизации Мосметрострой», ООО «СМУ-1 Метрострой», ООО «СМУ-8 Метрострой», ООО «Тоннель-2001», АО «УСР Мосметрострой», ООО «СМУ-6 Метрострой», ООО «СМУ-9 Метрострой», ООО «СМУ-24 Метрострой» и ООО «СМУ-25 Метрострой» (последующие залого №№1-11) перед Федеральной налоговой службой РФ в рамках заключенных мировых соглашений, предоставляющих указанным обществам трехлетний рассрочку по уплате накопившейся задолженности по налогам и обязательствам страховым взносам (сроки погашения и действия залого: 4 кв.2023 г.- 1 кв.2024 г.).

* Дополнительная расшифровка выданных поручительств на 31 декабря 2021 г. представлена ниже в таблице

По состоянию на 31 декабря 2021 г. общая сумма непогашенных обязательств, обеспеченная указанными залогами, составила 5 730 746 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 5 908 506 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. отсутствует).

Всего по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года сумма непогашенных обязательств третьих лиц, в отношении которых Обществом выдано обеспечение, составила 6 131 960 тыс. руб., 10 206 123 тыс. руб., 3 477 763 тыс. руб. соответственно.

Поручительства, выданные по обязательствам третьих лиц по состоянию на 31 декабря 2021 г.

№ п/п	Характер обеспеченного поручительством обязательства	Сумма договора поручительства, тыс. руб.	Кредитор (гарант)	Третье лицо (заемщик, должник, принципал)	Задолженность третьего лица на 31.12.2021, тыс.руб.	Срок действия поручительства
1	Исполнение обязательства по договору лизинга	298 445	ИНТЕРЛИЗИНГ ООО	Лизинком ООО	246 104	01.07.2027
2	Исполнение обязательства по договору лизинга	17 448	ИНТЕРЛИЗИНГ ООО	Лизинком ООО	14 258	01.08.2027
3	Исполнение обязательства по договору лизинга	72 529	ИНТЕРЛИЗИНГ ООО	Лизинком ООО	61 120	01.09.2027
4	Банковская гарантия исполнения обязательств по возврату неотработанных авансов	84 886	МИНБ (ПАО)	ММС Интернэшнл ООО	69 097	02.08.2025
5	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 16.11.2020)	1 299 740	ИФНС №9 по г. Москве	СМУ-8 Метростроя ООО	795 609	25.10.2023
6	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 21.10.2020)	846 489	ИФНС №7 по г. Москве	СМУ-1 Метростроя ООО	493 592	25.09.2023
7	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 19.10.2020)	247 492	ИФНС №18 по г. Москве	УММ ООО	144 670	25.09.2023
8	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 30.11.2020)	1 249 213	ИФНС №7 по г. Москве	СМУ-6 Метростроя ООО	799 499	24.11.2023
9	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 15.10.2020)	1 124 530	ИФНС №7 по г. Москве	Тоннель-2001 ООО	689 677	25.09.2023
10	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 30.06.2020)	749 189	ИФНС №18 по г. Москве	СМС Метростроя ООО	374 972	23.06.2023
11	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 02.11.2020)	335 531	ИФНС №3 по г. Москве	УСР Мосметростроя АО	215 224	25.10.2023
12	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 03.11.2020)	1 499 303	ИФНС №3 по г. Москве	ТО-6 Метростроя ООО	961 806	25.10.2023

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Мосметрострой» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

№ п/п	Характер обеспеченного поручительства обязательства	Сумма договора поручительства, тыс. руб.	Кредитор (гарант)	Третье лицо (заемщик, должник, принципал)	Задолженность третьего лица на 31.12.2021, тыс.руб.	Срок действия поручительства
13	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 19.02.2020)	319 249	ИФНС №18 по г. Москве	СМУ-12 Мосметростроя ООО	115 595	31.01.2023
14	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 02.12.2020)	488 402	ИФНС №7 по г. Москве	СМУ-9 Метростроя ООО	326 515	24.11.2023
15	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 14.12.2020)	788 285	ИФНС №7 по г. Москве	СМУ-24 Метростроя ООО	504 115	24.11.2023
16	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 27.01.2021)	444 799	ИФНС №7 по г. Москве	СМУ-25 Метростроя ООО	309 470	25.01.2024
17	Исполнение обязательства по кредитному договору	17 000	АКБ "Авангард"	Институт Инжпроект ООО	10 636	31.07.2022
Итого					6 131 960	

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Выручка - всего	31 922 454	28 367 777
в том числе:		
Выполнение работ по договорам строительного подряда и ПИР:	31 799 617	28 090 326
Дог. №308-1016-ОК-1/Н от 09.01.2017г. соорж. станц. комплексов Ржевская, Шереметьевская	8 370 722	7 656 163
Дог. №264-0520-ОКЭФ-1/Н от 31.08.2020г. на СМР ЛДП ст. Дмитровское шоссе - ст. Поселок Северный (Физтех)	4 337 104	182 274
Дог. №577-1218-ОК-1/Н от 18.02.2019г. Южный участок ТПК_ Реконструкция ст. Каховская	4 297 289	2 097 865
Дог. №102-0416-ОК-1 от 21.06.2016г. соорж. станционного комплекса Стормынка	3 932 935	3 996 305
Дог. №74-0218-ОК-1/Н от 28.04.2018г. ЛДП ст. Селигерская - Дмитровское шоссе (Линанозово)	3 181 618	3 880 677
Дог. №213-0615-3П-1/Н от 24.08.2015г. Кожуховская линия ст. Нижегородская - ст. Авиамо-торная	1 754 446	3 071 155
Дог. №8734м от 06.12.2016г. аварийно-восстанов. работы станций Филевской линии	1 475 374	1 204 271
Дог. № 234-0715-3П-1/Н от 09.09.2015г. станц. комплекс Электрозаводская	1 426 165	1 419 283
Дог. №11-1009СМР от 16.09.2011г. ЛДП ст. Марьино Роща - ст. Селигерская	801 229	1 172 919
Дог. №506/Х от 26.04.2021г. Обход участка Шкотово - Смоляниново Дальневосточной же-лезной дороги	441 547	-
Дог. №225-0615-3П-1/Н от 27.08.2015г. Северо-Восточный участок ТПК (ст. Лефортово)	326 903	1 515 550
Дог. №405-0720-ОКЭФ-1/Н от 02.11.2020г. реконструкция Каховской линии_ПИР	191 618	-
Дог. №191/Х от 27.02.2020г. реконструкция тоннеля под р. Амур у г. Хабаровска	160 108	164 950
Дог. №11-1027 СМР от 26.12.2011г. ст. Суворовская	154 582	259 088
Дог. №166/И/СМР/0320 от 01.02.2021г. Инфекционный корпус (бактериологическая лабора-тория)	143 605	-
Дог. №146/И/И/0320 от 24.03.2020г. Инфекционный корпус с использованием быстровозво-димых конструкций и сопутствующая инфраструктура_Мосжипроект	126 530	-
Дог. №93-0319-ОК-1/Н от 15.05.2019г. Благоустройство территории станции Авиамо-торная	97 222	85 884
Дог. №0210/14-Подпр(404-10/2014) от 02.10.2014г. ст. ст. Нижний комплекс Нижняя Масловка	96 332	22 134
Дог. №255-0520-ОКЭФ-1 от 08.07.2020г. Устройство байпаса теплосети на эстакаде через проспект Вернадского	91 408	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Мосметрострой» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Дог. №105-0321-ОКЭФ-1 от 28.05.2021г. благоустройство Рубцовская (Стромынка)	86 170	-
Дог. №290-0719-ОК-1 от 30.08.2019г. комплекса СМР ст. Рубцовская	82 253	179 456
Дог. №19/359ТПК от 28.06.2019г. ст. Нижние Мневники	52 708	572 862
Дог. №167-0420-ОКЭФ-1 от 09.07.2020г. Подземный паркинг ст. Рубцовская	50 389	-
Дог. №101-0319-ОК-1/Н от 20.05.2019г. Благоустройство Лефортово	37 106	233 132
Дог. №4-1-3259 от 01.07.2021г. ТПК Проспект Вернадского - Можайская	30 127	-
Дог. №03/08/15 от 02.02.2015г. строит-во ТПУ на ст. Солнечная	6 877	13 964
Дог. №VB-0001 от 24.03.2020 г. Инфекционный корпус_Дорхан	6 313	67 932
ДП №162-04/2019 от 25.04.2019г. ТПК от ст. Хорошевская до ст. Можайская	2 423	10 760
Дог. №428-0919-ОК-1/Н от 05.11.2019г. ТПУ на станции метро Лефортово	2 284	28 242
Дог. №ДНП-2015-007 от 15.08.2015г. строительство ж/д терминала в аэропорту Домодедово	-	118 223
Дог. №ТМХ-011/17 от 28.04.2017г. центр НИОКР Сколково	-	21 618
Прочие объекты СМР и ПИР	36 230	115 619
Сдача имущества в операционную аренду (субаренду)	44 128	105 280
Технический консалтинг (инжиниринговые услуги)	29 704	119 994
Продажа материалов субподрядчикам, а также реализация прочих товаров и готовой продукции	11 099	14 539
Сублизинг	4 207	7 745
Прочие работы, услуги	33 699	29 893

5.2. Себестоимость

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты	29 637 005	26 585 155
Затраты на оплату труда	19 573	17 109
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	5 103	4 951
Амортизация	17 603	4 866
Прочие затраты	1 810	2 780
Итого произведенных затрат	29 681 094	26 614 861
Изменение (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства и остатков готовой продукции	-	-
Итого себестоимость продаж	29 681 094	26 614 861

5.3. Управленческие расходы

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Управленческие расходы - всего	831 561	782 992
в том числе:		
Материальные затраты	116 336	108 790
Затраты на оплату труда	519 748	477 666
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	107 677	109 377
Амортизация	50 280	50 982
Прочие затраты	37 520	36 177

5.4. Прочие доходы

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Прочие доходы - всего	1 169 562	263 852
в том числе:		
Доходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием основных средств	711	4 282
Доходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием ТМЦ	2 259	-
Доход от реализации прав требования и прочих имущественных прав	41 174	13 794
Прибыли прошлых лет	29 446	24 453
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к получению по хоз. договорам	144	1 918
Списание не востребовавшей кредиторской задолженности	719 009	143 513
Восстановление резерва по сомнительным долгам	324 975	5 309
Восстановление резерва по финансовым вложениям	4 519	-
Положительные курсовые разницы*	47 087	70 581
Прочие	238	2

*По состоянию на отчетные даты применялись следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к рублю, установленные Банком России:

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доллар США, в рублях за один доллар	74,2926	73,8757	61,9057
Евро, в рублях за один евро	84,0695	90,6824	69,3406

5.5. Прочие расходы

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Прочие расходы - всего	635 860	1 054 473
<i>в том числе:</i>		
Расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием основных средств	373	4 230
Расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием ТМЦ	2 259	-
Стоимость ликвидируемых объектов незавершенного строительства	-	3 283
Расход от реализации имущественных прав	41 174	13 794
Убытки прошлых лет	224 436	311 310
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к уплате по хоз. договорам	13 713	89 506
Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных	-	1 631
Отрицательные курсовые разницы*	40 320	43 986
Административные, налоговые и иные гос. штрафы, пени	12 308	7 356
Оплата услуг кредитных организаций (в т.ч. комиссии за выдачу банковских гарантий)	78 625	132 537
Начисление резерва под обесценение финансовых вложений	45 854	303 363
Начисление резерва по сомнительным долгам	92 506	83 749
Расходы по безвозмездной передаче активов, работ и услуг	26 043	14 237
Восстановление и списание НДС, не принимаемого к вычету	6 244	3 254
Хранение ТПМК, не принадлежащего Обществу	7 415	17 784
Компенсационные затраты по эксплуатационным расходам на объекте: "Комплекс работ по строительству ЗАГС в конструкторских Живописного моста через р. Москва"	10 192	10 886
Проведение культурно-развлекательных и спортивных мероприятий	27 187	1 168
Благотворительность и иные безвозмездные перечисления социального характера	1 384	394
Прочие расходы производственного назначения	1 960	8 241
Прочие	3 867	9 844

5.6. Договоры строительного подряда

Информация по незавершенным на отчетную дату договорам строительного подряда:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<i>Дог. №577-1218-ОК-1/Н от 18.02.2019г. _Южный участок ТПК_ Реконструкция ст. Каховская</i>			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	6 110 376	2 074 770	93 956
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	384 210	122 527	5 476
Итого	6 494 586	2 197 298	99 432
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-6 494 586	-2 197 298	-99 432
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
<i>Дог. №8733м от 06.12.2016г. _восстановление северного вестибюля ст. Ленинский проспект</i>			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	255 130	255 130	248 890
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	0	0	0
Итого	255 130	255 130	248 890
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-231 833	-231 833	-231 833
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	23 297	23 297	17 057
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
<i>Дог. №8734м от 06.12.2016г. _аварийно-восстановительные работы станций Филевской линии</i>			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	4 138 347	2 769 272	1 656 241
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	269 438	163 138	71 899
Итого	4 407 784	2 932 410	1 728 140
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-4 407 784	-2 932 410	-1 728 140
Сальдо расчетов по договорам подряда	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Мосметрострой» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

(свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:					
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)		-	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)		-	-	-	-
Дог. №101-0319-ОК-1/Н от 20.05.2019г. Благоустройство Лефортового					
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату		363 231	329 605		108 743
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату		21 789	18 309		6 039
Итого		385 020	347 914		114 781
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)		-385 020	-347 914		-114 781
Сальдо расчетов по договорам подряда		-	-		-
(свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:					
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)		-	-		-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)		-	-		-
Дог. №102-0416-ОК-1 от 21.06.2016г. сооружение станционного комплекса Стромынка					
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату		15 683 597	12 036 479		8 243 872
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату		960 699	674 882		471 184
Итого		16 644 296	12 711 361		8 715 056
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)		-16 644 296	-12 711 361		-8 715 056
Сальдо расчетов по договорам подряда		-	-		-
(свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:					
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)		-	-		-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)		-	-		-
Дог. №146/ИИ/0320 от 24.03.2020г. Инфекционный корпус Мосинжпроект					
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату		120 268	2 176		-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату		8 438	0		-
Итого		128 706	2 176		-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)		-128 706	-1 403		-
Сальдо расчетов по договорам подряда		-	-		-
(свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:					
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)		-	774		-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)		-	-		-
Дог. №167-0420-ОКЭФ-1 от 09.07.2020г. Подземный паркинг ст. «Рубцовская»					

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Мосметрострой» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	76 472	29 732	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	5 255	1 607	-
Итого	81 727	31 339	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-81 727	-31 339	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №19/359ТПК от 28.06.2019г. _ст. «Нижние Мневники»			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	584 877	535 722	825
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	41 612	38 060	94
Итого	626 489	573 781	919
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-626 489	-573 781	-919
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №264-0520-ОКЭФ-1/Н от 31.08.2020г. _ст. Дмитровское шоссе - ст. Посёлок Северный (Физтех)			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	4 176 894	170 335	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	342 484	11 939	-
Итого	4 519 378	182 274	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-4 519 378	-182 274	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №290-0719-ОК-1 от 30.08.2019г. _ст. "Рубцовская"			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	243 676	174 073	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	18 033	5 383	-
Итого	261 709	179 456	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Мосметрострой» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-261 709	-179 456	-
Сальдо расчетов по договорам подряда			
(свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №308-1016-ОК-1/Н от 09.01.2017г. сооружение станционных комплексов Ржевская, Шереметьевская			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	23 247 415	15 478 196	8 187 150
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 383 040	781 538	416 421
Итого	24 630 456	16 259 734	8 603 571
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-24 630 456	-16 259 734	-8 603 571
Сальдо расчетов по договорам подряда			
(свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №428-0919-ОК-1/Н от 05.11.2019г. ТПУ на станции "Лефортово"			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	28 903	26 793	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 622	1 448	-
Итого	30 525	28 242	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-30 525	-28 242	-
Сальдо расчетов по договорам подряда			
(свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №74-0218-ОК-1/Н от 28.04.2018г. ЛДЛ ст. "Селигская" - "Дмитровское шоссе" (Лянозово)			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	7 626 197	4 690 028	1 074 358
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	628 284	382 836	117 828
Итого	8 254 481	5 072 863	1 192 186
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-8 254 481	-5 072 863	-1 192 186
Сальдо расчетов по договорам подряда			
(свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Мосметрострой» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)				
Дог. №93-0319-ОК-1/Н от 15.05.2019г. Благоустройство территории станции «Авиамоторная»				
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	171 159	81 364	-	
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	11 946	4 520		
Итого	183 106	85 884	-	
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-183 106	-85 884	-	
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-	
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-	
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-	
Дог. №VB-0001 от 24.03.2020 г. Инфекционный корпус_Дорхан				
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	84 258	10 896	-	
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-10 014	57 035		
Итого	74 245	67 932	-	
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-74 245	-67 932	-	
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-	
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-	
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-	
ДП №0210/14-Подр(404-10/2014) от 02.10.2014 г. комплекс "Нижняя Масловка"				
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	6 928 158	6 823 928	6 802 333	
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	615 634	623 532	622 993	
Итого	7 543 792	7 447 460	7 425 326	
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-7 543 792	-7 447 460	-7 425 326	
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-	
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-	
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-	
ДП №162-04/2019 от 25.04.2019г. ТПК от ст. "Хорошевская" до ст. "Можайская"				
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	97 042	94 740	84 487	

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Мосметрострой» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	5 042	4 921	4 414
Итого	102 084	99 661	88 901
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-102 084	-99 661	-88 901
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
ДП_№ 234-0715-ЗП-1/Н от 09.09.2015г. _станционный комплекс "Электростанционная"			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	7 586 222	6 268 262	4 926 636
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	523 645	415 439	337 782
Итого	8 109 866	6 683 701	5 264 418
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-8 109 866	-6 683 701	-5 264 418
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
ДП_№11-1009СМР от 16.09.2011г. _ЛДЛ от ст. "Марьино Роцца" до ст. "Селигерская"			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	65 076 508	64 300 465	63 141 017
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	12 895 154	12 869 967	12 856 496
Итого	77 971 662	77 170 432	75 997 513
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-77 971 662	-77 170 432	-75 997 513
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
ДП_№11-1027 от 26.12.2011г. _ст. Суворовская			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 661 228	1 514 375	1 268 242
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	182 796	175 067	162 112
Итого	1 844 024	1 689 442	1 430 354
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-1 844 024	-1 689 442	-1 430 354

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Мосметрострой» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Сальдо расчетов по договорам подряда				
(свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:				
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-	-
ДП_№204/07-П_от_02.04.2007г._Смотровая площадка в конструкциях вантового моста (ЗАГС)				
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	527 595	527 595	527 595	527 595
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	23 268	23 268	23 268	23 268
Итого	550 863	550 863	550 863	550 863
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-547 460	-547 460	-547 460	-547 460
Сальдо расчетов по договорам подряда				
(свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:				
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	3 403	3 403	3 403	3 403
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-	-
ДП_№225-0615-3П-1/Н от 27.08.2015г._Северо-Восточный участок ТПК (ст. Лефортово)				
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	11 643 742	11 345 421	11 345 421	9 935 163
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 005 127	976 545	976 545	871 254
Итого	12 648 870	12 321 966	12 321 966	10 806 416
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-12 648 870	-12 321 966	-12 321 966	-10 806 416
Сальдо расчетов по договорам подряда				
(свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:				
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-	-
ДП_№213-0615-3П-1/Н от 24.08.2015г._Кожуховская линия ст. Нижегородская-ст. Авиамоторная				
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	12 853 519	11 237 934	11 237 934	8 347 080
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	782 505	643 643	643 643	463 341
Итого	13 636 023	11 881 577	11 881 577	8 810 422
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-13 636 023	-11 881 577	-11 881 577	-8 810 422
Сальдо расчетов по договорам подряда				
(свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:				
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Мосметрострой» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)					-	-	-	-
<i>Дог. №640-1217-ОК-1/Н от 13.02.2018г. ТПУ Селигертская</i>								
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату					381 672	379 303	379 303	379 303
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату					8 137	8 156	8 156	8 156
Итого					389 809	387 458	387 458	387 458
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)					-389 809	-387 458	-387 458	-387 458
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:					-	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)					-	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)					-	-	-	-
<i>Дог. №405-0720-ОКЭФ-1/Н от 02.11.2020г. реконструкция ст. Каховская ПИР</i>								
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату					182 037	-	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату					9 581	-	-	-
Итого					191 618	-	-	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)					-191 618	-	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:					-	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)					-	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)					-	-	-	-
<i>Дог. №166/И/СМР/0320 от 01.02.2021г. Инфекционный корпус (бактериологическая лаборатория)</i>								
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату					133 758	-	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату					9 847	-	-	-
Итого					143 605	-	-	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)					-143 605	-	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:					-	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)					-	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)					-	-	-	-
<i>Дог. №255-0520-ОКЭФ-1 от 08.07.2020г. Устройство байпаса теплосети пр-т Вернадского</i>								
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату					84 447	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Мосметрострой» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	6 961	-	-
Итого	91 408	-	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-91 408	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №506/Х от 26.04.2021г. _Шкоково-Смоляниново Дальневосточной железной дороги			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	419 994	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	21 553	-	-
Итого	441 547	-	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-441 547	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №4-1-3259 от 01.07.2021г. _ Юго-Западный участок ТПК ст. Проспект Вернадского - ст. Можайская			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	18 668	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	11 459	-	-
Итого	30 127	-	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-30 127	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №105-0321-ОКЭФ-1 от 28.05.2021г. _благаустройство ст. Рубцовская- ст. Стромынка			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	96 636	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-10 466	-	-
Итого	86 170	-	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-86 170	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Мосметрострой» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:		-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)		-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)		-	-	-
Дог. №108-0319-0К-1/Н от 29.05.2019г. "Селигерская"				
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату		14 570	-	--
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату		809	-	-
Итого		15 379	-	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)		-15 379	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:		-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)		-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)		-	-	-
ВСЕГО:				
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату		170 616 595	141 156 594	115 025 891
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату		20 157 889	18 003 759	16 438 756
Итого		190 774 484	159 160 353	131 464 647
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)		-190 747 784	-159 132 880	-131 444 187
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:		-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)		26 700	27 473	20 461
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)		-	-	-

Представленные выше показатели отражают наилучшие оценки руководства относительно результатов работ и степени завершенности по договорам подряда, находящимся в работе по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года. Данные оценки могут быть изменены в будущих периодах в зависимости от сложившихся обстоятельств.

Незакрытые авансы, полученные от заказчиков по договорам на строительство, составляют 18 959 932 тыс. руб., 21 587 366 тыс. руб., 20 450 257 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно. В разрезе перечисленных выше договоров с заказчиками сумма авансов не раскрывается, так как, по мнению Общества, такое раскрытие может привести к потерям экономического характера и/(или) урону деловой репутации Общества и/(или) его контрагентов (п.30 ПБУ 2/2008).

5.7. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	2021 г.		2020 г.	
	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%
Прибыль/(убыток) до налогообложения / Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	2 375 286	475 057	423 375	84 675
Постоянные разницы текущего периода / Постоянный налоговый расход/(доход)	(4 780 895)	(956 179)	(719 365)	(143 873)
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль	(2 405 610)	(481 122)	(295 990)	(59 198)
Вычитаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых активов	214 030	42 806	325 295	65 059
Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых обязательств	2 191 580	438 316	(29 305)	(5 861)
Итого налоговая база по налогу на прибыль/ Текущий налог на прибыль	-	-	-	-
Прибыли/убытки прошлых лет (свернуто) / Корректировка условного расхода/(дохода) по налогу на прибыль за прошлые годы	-	-	-	-
Корректировка постоянных разниц за прошлые годы / Корректировка постоянного налогового расхода/(дохода) за прошлые годы	-	-	-	-
Итого корректировка налоговой базы за прошлые годы/ Итого корректировка текущего налога на прибыль за прошлые годы	-	-	-	-
Корректировка временных разниц за прошлые годы / Корректировка отложенного налога за прошлые годы	(21 095)	(4 219)	(24 455)	(4 891)
Списание вычитаемых временных разниц / Списание отложенного налогового актива	-	-	-	-
Итого корректировка (списание) временных разниц / Итого корректировка (списание) отложенных налогов	(21 095)	(4 219)	(24 455)	(4 891)

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Мосметрострой» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Различия между бухгалтерским и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к образованию временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей настоящей бухгалтерской отчетности и их налоговой базой. Налоговый эффект от изменения данных разниц представлен ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	Изменение через ОФР за 2021 г.	Изменение через капитал за 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	Изменение через ОФР за 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы – всего	458 393	38 587	-	419 806	60 167	359 639
<i>в том числе:</i>						
Основные средства	439	(69)	-	508	(182)	690
Оценочные обязательства (резерв по отпускам)	8 144	(207)	-	8 351	2 986	5 365
Оценочные обязательства (план вознаграждения ГД согласно КПЗ)	4 427	4 427	-	-	-	-
Убытки от реализации основных средств	-	(129)	-	129	(52)	181
Переносимый налоговый убыток	436 844	39 898	-	396 946	64 141	332 805
Незавершенное производство в налоговом учете	8 539	(5 333)	-	13 872	(6 726)	20 598
Отложенные налоговые обязательства - всего	6 007	(269 715)	168 602	275 722	5 861	269 861
<i>в том числе:</i>						
Основные средства	667	(168 950)	168 602*	1 015	135	880
Расчеты по договорам строительного подряда	5 340	(4 478)	-	9 818	5 726	4 092
Резервы по сомнительным долгам в налоговом учете	-	(264 889)	-	264 889	-	264 889

* более подробно см. п. 3.4 настоящих Пояснений.

Постоянные налоговые расходы (доходы) представляют собой налог, исчисленный с разниц в виде не принимаемых для целей налогообложения расходов (доходов):

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Постоянные налоговые расходы/(доходы) – всего	(956 179)	(143 873)
<i>в том числе:</i>		
Резервы под обесценение финансовых вложений, не приводящие к возникновению вычитаемой временной разницы по причине низкой вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, а также резервы по вложениям, возможное списание которых не будет учитываться при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль*	8 267	60 672
Амортизация основных средств непроизводственного назначения	9 087	9 110
Доходы от участия в других организациях	(71 713)	(35 943)
Прибыли и убытки прошлых лет	22 352	(4 891)
Резервы по сомнительным долгам, не приводящие к возникновению вычитаемой временной разницы по причине низкой вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, а также по долгам, возможное списание которых не будет учитываться при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль*	(46 494)	15 688
Административные, налоговые и иные гос. штрафы, пени	2 462	1 471
Восстановление и списание НДС, не принимаемого к вычету	1 249	651
Списание дебиторской задолженности	(897 975)	(202 506)
Списание финансовых вложений	-	175
Хранение ТПМК, не принадлежащего Обществу	1 483	3 557
Компенсационные затраты по эксплуатационным расходам на объекте: "ЗАГС в конструкторских Живописного моста через р. Москва"	2 038	2 177
Расходы по безвозмездной передаче активов, работ и услуг	5 211	2 815
Содержание профсоюзов, проведение культурных и спортивных мероприятий	5 437	-
Прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения	2 417	3 151

* Общество признает на балансе отложенный налоговый актив только при условии наличия высокой вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой можно будет зачесть соответствующую вычитаемую временную разницу. Исходя из показателей утвержденной оперативной и стратегического бизнес-плана Общества до 2022 г., а также остатка текущей и перспективной контрактной базы на 2023 г. его будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для погашения вычитаемых временных разниц, признанных по состоянию на 31.12.2021 (с учетом одновременного погашения налогооблагаемых временных разниц). В этой связи разница между бухгалтерской и налоговой стоимостью дебиторской задолженности и финансовых вложений, возникающая вследствие начисления резервов под их обесценение для целей бухгалтерского учета, признается Обществом постоянной с одновременным начислением постоянного налогового расхода.

Прочее (стр.2460 Отчета о финансовых результатах):

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Корректировка текущего налога на прибыль за прошлые годы, в том числе по результатам налоговых проверок	-	-
Корректировка за прошлые периоды и списание отложенных налогов, в том числе по результатам налоговых проверок	(4 219)	(4 891)
Штрафы и пени по налогу на прибыль	-	-
Итого	(4 219)	(4 891)

5.8. Прибыль на акцию

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	1 375 696	1 375 696
Базовая прибыль/(убыток), тыс. руб.	2 852 189	477 682
Базовая и разведенная прибыль/(убыток) на акцию, руб.	2 073	347

5.9. Совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов

Совокупных затраты на оплату использованных Обществом энергетических ресурсов отражены в составе расходов от обычных видов деятельности. В 2021 году они составили 5 763 тыс. руб. (в 2020 году – 5 104 тыс. руб.). Данные затраты представляют собой плату за потребленную Обществом воду, электроэнергию, теплоэнергию.

6. Информация о связанных сторонах

Установление бенефициарных владельцев:

В соответствии со ст.3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет организацией (имеет преобладающее участие более 25% в капитале организации) либо имеет возможность иным образом контролировать действия этой организации. Согласно пп.2 п.1 ст.7 данного Федерального закона обязанность по установлению, хранению, обновлению и представлению информации о бенефициарном владельце юридического лица не распространяется на следующие организации:

- организации, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50% акций (долей) в капитале;
- эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. акционерами Общества являются:

- субъект Российской Федерации - г. Москва (51% - уставного капитала АО «Мосметрострой»)
- эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, - Банк ВТБ ПАО (49% уставного капитала АО «Мосметрострой»).

Таким образом, Общество не имеет бенефициарных владельцев.

Перечень связанных сторон:

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
1	Физические и юридические лица, которые контролируют Общество путем владения более 50% его акций (долей) Общества (материнская компания, либо физическое лицо, владеющее контрольным пакетом акций (долей) Общества).	г. Москва в лице Департамента городского имущества г. Москвы
2	Юридические лица, которые контролируются Обществом путем владения более 50% их акций (долей) (дочерние компании).	MMS Mediterranean Ltd, ООО "Метростройпроект", ООО "Промышленные активы", ООО "Промышленные инвестиции", ООО "Покровский ЖБИ", ООО "СМУ-12 Мосметростроя", ООО "СМУ-23 Метростроя", ООО "СМУ-24 Метростроя", ООО "СМУ-25 Метростроя", ООО "Тоннель-2001", ООО "ТО-6 Мосметростроя", ООО "Центр Капитал Недвижимость", ООО "Эврострой", ООО "УММ", АО "УСР Мосметростроя", АО "ИКБ", АО "КСУМ", ООО "Алтаз", ООО "Центр-Проект".
3	Физические и юридические лица, оказывают значительное влияние на Общество путем владения более 20% и не более 50% его акций (долей) (например, один из участников Общества, владеющий от 20 до 50% его долей).	ПАО "Банк ВТБ"

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Мосметрострой» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
4	Юридические лица, на которые Общество оказывает значительное влияние путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (зависимые компании по отношению к Обществу).	ООО "СМУ-1 Метростроя", ООО "СМУ-8 Метростроя", ООО "СМУ-9 Метростроя".
5	Физические лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества. Под основным управленческим персоналом понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа), их заместители, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.	Генеральный директор и его заместители
6	Физические и юридические лица, контролируемые (находящиеся под значительным влиянием) со стороны лиц, указанных в группах 1-5	ООО "СМУ-6 Метростроя", ООО "ТО-6 Метростроя", ООО "Строймехсервис Метростроя", ООО "Автоматика и СМУ-4 Метростроя" АО "ТСК", ООО "МТК", ООО "Институт Инжпроект", ООО "ПКБ Инжпроект", ООО "КометБетон", ООО "ММС Интернэшнл", ООО "Панорама-Проект", ООО "Лизинком", ООО "Бизнес Недвижимость", АНО "ДК Метростроя", ООО "Учетный центр Метростроя", АНО «Техшкола Мосметростроя» НП Содействие ООО "Эксперт недвижимость", ООО "Глобус недвижимость", АО "Мосинжпроект", ГУП "Московский Метрополитен", ООО "МИП-Строй №1", АО «УРСТ».

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами группы 1 представлена ниже:

Операции:	2021 г.	2020 г.
<i>в том числе:</i>		
Приобретение прочих работ, услуг (аренда земельных участков)	4 037	3 834
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<i>в том числе:</i>		
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	21 239	13 990

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Мосметрострой» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами группы 2 представлена ниже:

Операции с учетом НДС:	2021 г.	2020 г.
<i>в том числе:</i>		
Приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств	658	347
Приобретение материалов и товаров	90	-
Приобретение строительно-монтажных работ (субподрядные работы)	9 367 322	12 898 020
Приобретение прочих работ, услуг	18 798	34 192
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	9 468	2 277
Реализация прочих работ, услуг	236 064	335 722
Приобретение прав требования по займам выданным	23 100	-
Начисление процентов по займам выданным	8 928	11 468
Начисление дивидендов к получению	293 808	179 714
Начисление процентов по займам полученным	1 004	1 143
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<i>в том числе:</i>		
Дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	4 731 674	4 769 381
Авансы, выданные субподрядчикам по договорам строительного подряда	12 154 042	7 593 541
Прочие авансы выданные	830	830
Задолженность по займам, выданным (с процентами) (в т.ч. приобретенные с дисконтом права требования)	215 077	180 415
Прочая дебиторская задолженность	487 240	484 590
Дивиденды к получению	432 795	179 714
Резерв под обесценение займов выданных (с учетом процентов)	(148 380)	(131 869)
Резерв по сомнительным долгам	(9 226)	-
Кредиторская задолженность перед субподрядчиками	893 999	462 210
Кредиторская задолженность за приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств	1 644	347
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	2 159	6 964
Задолженность по займам, полученным (с процентами)	14 488	18 039
Прочая кредиторская задолженность	291 157	298 096
Выданные (не закрытые) поручительства	1 978 751	3 841 599

Движение денежных средств:

Наименование показателя	Код	2021 г.	2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	97 526	96 973
<i>в том числе:</i>			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 497	79
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	87 643	74 951

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Мосметрострой» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

прочие поступления	4119	7 386	21 944
Платежи - всего	4120	(11 287 715)	(11 550 864)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11 287 260)	(11 550 213)
процентов по долговым обязательствам	4123	850	1 149
прочие платежи	4129	(455)	(651)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	6 916	589
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	199	589
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	4 377	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 340	-
Платежи - всего	4220	4 401	4 460
в том числе:			
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	3 551	3 311
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи - всего	4320	-	(561)
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(561)

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами группы 3 представлена ниже:

Операции:	2021 г.	2020 г.
в том числе:		
Прочие операции (комиссии по банковским гарантиям и прочие комиссии)	75 332	129 952
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
в том числе:		
Прочая кредиторская задолженность (комиссии по банковским гарантиям и прочие комиссии)	6 903	12 352

Движение денежных средств:

Наименование показателя	Код	2021 г.	2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи - всего	4120	(80 779)	(117 590)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(80 779)	(117 590)

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами группы 4 представлена ниже:

Операции с учетом НДС:	2021 г.	2020 г.
<i>в том числе:</i>		
Приобретение строительно-монтажных работ (субподрядные работы)	12 122 383	8 780 769
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	126	367
Реализация прочих работ, услуг	215 263	252 156
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<i>в том числе:</i>		
Дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	1 031 994	1 074 087
Авансы, выданные субподрядчикам по договорам строительного подряда	3 602 774	5 566 512
Задолженность по займам выданные (с процентами) (в т.ч. приобретенные с дисконтом права требования)	17 851	17 851
Прочая дебиторская задолженность	91 143	112 290
Кредиторская задолженность перед субподрядчиками	1 135 367	518 116
Выданные (не закрытые) поручительства	1 615 717	3 396 524

Движение денежных средств:

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	624	1 710
<i>в том числе:</i>			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	782
прочие поступления	4119	624	928
Платежи - всего	4120	(7 928 862)	(6 442 207)
<i>в том числе:</i>			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 928 862)	(6 442 207)

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами группы 6 представлена ниже:

Операции с учетом НДС:	2021 г.	2020 г.
<i>в том числе:</i>		
Приобретение материалов и товаров	42 781	8 411
Приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств	6 572	203
Приобретение строительно-монтажных работ (субподрядные работы)	13 982 093	9 889 175
Приобретение прочих работ, услуг	84 175	62 722
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	289	837

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Мосметрострой» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Реализация строительно-монтажных работ заказчикам	36 648 217	32 533 038
Реализация прочих работ, услуг	266 938	194 429
Выдача займов	75 492	61 234
Начисление процентов по займам выданным	15 582	9 846
Начисление дивидендов к получению	64 759	-
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<i>в том числе:</i>		
Дебиторская задолженность заказчиков по договорам строительного подряда	2 722 219	4 585 321
Дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	536 510	54 779
Авансы, выданные субподрядчикам по договорам строительного подряда	1 238 265	1 543 013
Прочие авансы выданные	-	9
Задолженность по займам выданные (с процентами) (в т.ч. приобретенные с дисконтом права требования)	350 174	288 443
Дивиденды к получению	105 485	-
Прочая дебиторская задолженность	2 162 512	2 247 284
Резерв под обесценение займов выданных (прав требования)	(40 000)	-
Резерв по сомнительным долгам	(4 125)	-
Кредиторская задолженность перед субподрядчиками	3 868 905	2 722 135
Кредиторская задолженность за приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств	3 496	319
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	38 277	74 713
Авансы, полученные от заказчиков по договорам строительного подряда	18 480 470	21 107 904
Прочая кредиторская задолженность	1 741 755	1 742 073
Выданные (не закрытые) поручительства	2 537 491	2 968 000

Все расчеты по операциям со связанными сторонами выражены в российских рублях и подлежат осуществлению (завершению) в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты.

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Начисленное вознаграждение – всего	187 382	152 956
<i>в том числе:</i>		
Краткосрочные вознаграждения - суммы, выплачиваемые в течение 12 месяцев после их начисления	139 817	129 737
Обязательные страховые взносы с ФОТ	25 429	23 219
Оценочные обязательства	22 136	-

7. Информация о чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

8. События после отчетной даты

За период с 01 января 2022 г. по дату подписания (выпуска) настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не возникло никаких существенных событий, требующих внесения корректировок в данную отчетность или раскрытия соответствующей информации в настоящих Пояснениях.

9. Информация о непрерывности деятельности

Намерения по прекращению деятельности Общества или его отдельных операционных сегментов отсутствуют. Намерения по продаже долгосрочных активов также отсутствуют.

АО «Мосметрострой» — организация, осуществляющая деятельность по строительству и реконструкции объектов московского метрополитена и прочих объектов транспортной инфраструктуры. Ключевыми заказчиками Общества являются государственные компании, постоянно реализующие общественно значимые инфраструктурные проекты в рамках утвержденных инвестиционных программ (прежде всего, Адресная инвестиционная программа г. Москвы и Инвестиционная программа ОАО «РЖД»). Данные программы не были существенно сокращены в связи со вспышкой COVID-19, строительная отрасль в целом не была отнесена Правительством РФ в категорию пострадавших от пандемии отраслей. Как следствие, фактор распространения коронавирусной инфекции в 2021 г. не оказал существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, равно как не повлиял на оценки в отношении возможности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

По оценкам руководства Общества, проведение специальной военной операции на территории Украины и введение соответствующих ограничительных мер в отношении российских юридических лиц не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АО «Мосметрострой». Руководством страны и города объявлено о неизменных темпах строительства метро и о поддержке строительной отрасли в целом, в т.ч. за счет выделения средств из ФНБ. Так, в частности, руководством г. Москвы в марте 2022 г. было озвучено, что строительная отрасль города на 95% независима от внешнего рынка, а на столичных стройках по большей части используются отечественные материалы, а также что в Москве будет продолжена масштабная программа развития транспортной инфраструктуры, которая включает в себя строительство метро, а также развитие улиц, дорог и железнодорожного транспорта. В 2022 году в городе намерены завершить строительство Большой кольцевой линии, непосредственное участие в котором принимает АО «Мосметрострой» и его дочерние и зависимые общества.

Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют по отношению к российскому рублю также не окажет существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АО «Мосметрострой», поскольку балансовая стоимость номинированных в иностранной валюте финансовых активов и обязательств Общества крайне незначительна.

Генеральный директор

С.А. Жуков

11 марта 2022 г.



