

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»
АО «Метрогипротранс»
за 2020 год**

РАЗДЕЛ I

Основные сведения:

Акционерное общество «Метрогипротранс» (далее Общество).

ОГРН 1027700115882, ИНН 7705018916, КПП 500301001

Юридический адрес :142703, Московская область, г.Видное, ул.Заводская д.2А, эт.3, ком.322.

Основным видом деятельности АО «Метрогипротранс» в отчетном периоде является деятельность в области архитектуры и инженерно-технического проектирования.

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2020 года составляет 811 человека.

Состав ревизионной комиссии: Сидоренко Н.П., Колесниченко Н.Е., Колодкина М.А.

Состав Совета директоров: Абрамсон В.М. - Председатель, Дорман И.Я., Земельман А.М., Рядчиков А.Н., Топильский П.И.

Общество является акционерным и не относится по своим критериям к субъектам малого предпринимательства.

Уставный капитал Общества состоит из 283 200 штук обыкновенных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 5 руб. каждая. Общий размер уставного капитала составляет 1 416 000 рублей. Изменений уставного и резервного капитала в отчетном году не было.

Акционерами Общества, владеющие более 20 процентов акций, являются физические лица. Информация о конечных бенефициарах не раскрывается в целях соблюдения закона № 152-ФЗ от 27.07.2006 « О персональных данных». Согласие на раскрытие персональных данных не получено. Общество владеет информацией о конечных бенефициарах.

В государственной собственности РФ находится 15 % уставного капитала Общества. Согласно Распоряжению Росимущества от 31.12.2019 № 3260-Р (в редакции от 27.01.2021) АО "Метрогипротранс" включен 26.12.2020 года в прогнозный план приватизации. На момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности мероприятия по продаже пакета акций, принадлежащих государству, не начаты.

Связанными сторонами для Общества являются:

- члены Совета директоров Общества,
- дочерние организации.
- исполнительный орган Общества.

Сделки с членами совета директоров в течение отчетного года не проводились. Вознаграждение основному управленческому персоналу составило 18 000 тыс.руб., НДФЛ - 2340 тыс. руб., страховые взносы – 5040 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались. Управленческому персоналу осуществлены выплаты в связи с исполнением им своих трудовых обязанностей. Вознаграждение членам Совета директоров составило 50 тыс. рублей.

Общество владеет долями в следующих дочерних организациях :

- ООО «ММБ Прожект Рус» - 50% в Уставном капитале, номинальной стоимостью 70200 рублей.
- ООО «Европейско-Азиатская Инвестиционная Строительная Корпорация – 50 % в Уставном капитале, стоимостью 500 тыс.руб.

В целях реализации принятого Обществом решения о добровольной ликвидации ООО «Лу Бань» Обществом внесен дополнительный вклад, без изменения уставного капитала дочерней организации, в сумме 890 тыс. рублей. ООО «Лу Бань», в которой Общество выступало единственным участником, с уставным капиталом 10 тыс.руб., ликвидирована 2 декабря 2020 года.

Общество не владеет долями и акциями в зависимых обществах.

В отчетном периоде Общество предоставило в аренду помещения этим связанным сторонам. Общая величина арендной платы не существенна по размеру и составляет 842 тыс. рублей. Иные сделки со связанными сторонами не осуществлялись.

Общество состоит на налоговом учете по месту нахождения в МИ ФНС России № 14 по Московской области.

Общество имеет, состоящие на налоговом учете, обособленные подразделения, не имеющие своего расчетного счета и отдельного баланса, и расположенные по адресам:

- 115054, г.Москва, ул.Бахрушина д.32 стр.2,
- 117556, г.Москва, Варшавское шоссе д.95 А,
- 196084, г.Санкт-Петербург, Новорощинская ул. д. 4, литера А.

Основные положения Учетной политики:

Бухгалтерский и налоговый учет, отчетность ведутся в Обществе в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и

отчетности, а также учетной политикой Общества, без применения упрощенной формы ведения учета и составления отчетности.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, под руководством главного бухгалтера.

К основным средствам относятся объекты, используемые, при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, а также для управленческих нужд, срок полезного использования которых свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.01.2002.

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом. Ежегодная переоценка основных средств не производится. Объекты основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры, учитываемые в составе МПЗ, списываются на затраты на производство по мере отпуска в эксплуатацию. При списании оценка материалов производится по средней себестоимости. Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом. По тем нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации установлены на 10 лет.

Затраты на капитальный и текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего периода. Затраты, связанные с реконструкцией основных средств, учитываются в составе капитальных вложений в течение всего срока проведения реконструкции. По окончании проведения реконструкции все затраты учитываются в составе первоначальной стоимости реконструированных объектов.

В целях признания доходов и расходов, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, при расчете налога на прибыль, общество использует метод начисления. Учет доходов от продажи товаров, работ, услуг ведется по видам деятельности Общества.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте пересчитываются по курсу ЦБ РФ по мере совершения хозяйственных операций и по окончании отчетного периода.

Учет фактических затрат ведется позаказным методом в разрезе статей на счете 20 «Основное производство». Учет затрат ведется с подразделением на прямые и накладные. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. В состав прямых расходов включаются следующие расходы:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда, работников, занятых в основном процессе выполнения работ и услуг с начисленными страховыми взносами;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве работ, услуг;
- аренда производственных основных средств;
- аренда производственных площадей;
- субподрядные работы;

Прямые расходы по статье «Оплата труда» рассчитываются следующим способом: сформированные в текущем периоде расходы по данной статье распределяются по объектам учета пропорционально доле выручки от работ по объекту, выполненных собственными силами и принятых заказчиком, в общем объеме сданных и принятых работ заказчиком за месяц.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в составе доходов от обычной видов деятельности. Учет арендованных и сданных в аренду площадей ведется на забалансовых счетах.

Остаток фонда социального финансирования отражается в отчетности в составе нераспределенной прибыли.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется с использованием ПБУ 18/02, утвержденного Приказом МФ РФ от 19.11.02 №114н с учетом изменений № 236 н от 20.11.2018. балансовым методом с отражением временных и постоянных разниц. При отражении операций по расчету налога на прибыль используется метод отсрочки.

Уровень существенности бухгалтерской отчетности установлен в размере 5 % от общей суммы доходов.

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость Общество определяет налоговую базу по наиболее ранней из следующих дат:

- день отгрузки (передачи товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполненных работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Проценты к получению по выданным и полученным займам, иным доходным финансовым вложениям формируются методом начисления независимо от факта их получения, исходя из договора.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах, классифицируются в следующем порядке:

- сроком размещения до 3-х месяцев признаются денежными эквивалентами,
- сроком размещения свыше 3-х месяцев признаются финансовыми вложениями.

При этом, депозиты, признанные финансовыми вложениями, сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, признаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных финансовых вложений.

В бухгалтерском учете создаются и признаются оценочные значения и резервы. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в бухгалтерском учете создается. Сумма резерва рассчитывается, как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец отчетного периода на средний дневной заработок по Обществу Алгоритм расчета резерва утверждается генеральным директором Общества и инвентаризируется каждый квартал. Обществом по результатам инвентаризации создается резерв сомнительных долгов.

Изменения в учетную политику Общества в отчетном году не вносились.

Особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, и представлена в объеме форм годового отчета в сопоставимости данных за два предыдущих года (2018 и 2019).

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту и проаудирована за 2018, 2019 год – ЗАО «Бест-Аудит» (ОГРН 12006025637).

Перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств по состоянию на 31.12.2020. Недостач и излишков не установлено.

В связи с переходом на балансовый метод расчета временных разниц по состоянию на 01.01.2020 проведена инвентаризация временных разниц из соответствия размерам отклонений между стоимостью активов и обязательств по данным бухгалтерского и налогового учета. По результатам, которой внесены бухгалтерские записи по увеличению ОНА на 14 тыс.рублей и уменьшению ОНО на 672 тыс. рублей., отраженные в связи с их несущественным размером в бухгалтерской отчетности перспективно.

Подробная расшифровка информации о внеоборотных и оборотных активах, а также о долгосрочных и краткосрочных обязательствах Общества приводится в Разделе II Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения, отраженные в бухгалтерской отчетности, не обращаются на организованном рынке и не подлежат рыночной оценке. По срокам обращения финансовые вложения состоят из долгосрочных и краткосрочных.

В составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 отражена стоимость участия Общества в уставном капитале других организаций в сумме 40 835 тыс. руб. и величина денежных средств в размере 28 153 тыс. руб., размещенных на депозитных счетах, срок погашения которых составляет более чем 12 месяцев, после отчетной даты, долгосрочный банковский вексель – 1200 тыс.рублей.

Краткосрочные финансовые вложения состоят из выданных другим организациям займов на общую сумму 61 000 тыс.руб., денежные средства, размещенные на депозитных вкладах, сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты – 30192 тыс.руб., краткосрочный банковский вексель – 194 тыс.рублей.

В результате проверки на обесценение финансовых вложений создан резерв, составивший на 31.12.2020, 70 тыс.рублей.

В 2020 году Обществом был приобретен и передан в залог Банку АО «Северно-Морской Путь», в качестве обеспечения полученных банковских гарантий, 2 процентных векселя на общую сумму 1394 тыс. руб.

Общество разместило денежные средства на счетах кредитных организаций в обеспечение полученных банковских гарантий. На 31.12.2020 общая сумма депозитов составляет 58 345 тыс. руб.

Общая сумма полученных обеспечений обязательств от кредитных организаций в виде банковских гарантий на 31.12.2020 составляет 498 595 тыс. руб.

В составе внеоборотных активов по строке 1190 отражены затраты, носящие долгосрочный характер, в т. ч. относительно к расходам будущих периодов, сроком погашения более года, в сумме 23 429 тыс.руб. и денежные средства, перечисленные Инвестору по Договору соинвестирования, в размере 575 131тыс. руб.

Авансы поставщикам, выданные на финансирование капитальных вложений, по состоянию на 31.12.20 отсутствуют.

В составе дебиторской задолженности величина процентов причитающихся к получению отражается по строке 12308 бухгалтерского баланса и составляет 9003 тыс. руб.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности величина дебиторской задолженности уменьшена на сумму созданного резерва сомнительных долгов в размере 106 815 тыс. руб. Резерв создан в отношении дебиторской задолженности по расчету с прочими дебиторами. На начало года величина резерва составила 95 392 тыс.руб., дополнительно образовано в отчетном году – 11 423 тыс.рублей.

В 2018 году в соответствии с Уставом и решением Общего собрания акционеров обществом создан Фонд социального финансирования.

По строке бухгалтерского баланса 1370 отражена сумма нераспределенной прибыли с учетом остатка не израсходованной суммы Фонда социального финансирования в размере 10425 тыс. руб.

В результате инвентаризации сумм по переоценке внеоборотных активов и из за невозможности восстановления аналитической структуры добавочного капитала из за отсутствия документов, подтверждающих остатки проведенной в прошлых периодов переоценки основных средств и с учетом незначительности было принято решение о списание суммы переоценки в размере 4272 тыс.руб. на увеличение нераспределенной прибыли Общества. В связи с невозможностью достоверно установить период, возникновения данной ситуации, операции по списанию добавочного капитала отражены в бухгалтерской отчетности перспективно.

- Валюта баланса в 2020 году составляет 3 755 487 тыс. руб.
- Чистые активы общества составляют 2 942 034 тыс. руб., что больше уставного капитала Общества.

- Выручка от основной деятельности составила 2 073 159 тыс. руб.

в т.ч. :

1. Проектные и геолого-изыскательские работы -2 046 948 тыс. руб.
 2. Сдача в аренду ОС- 3 717 тыс. руб.
 3. Субаренда помещений - 5 951 тыс. руб.
 4. Коммунальные услуги – 1 791 тыс. руб.
 5. РЭМ - 416 тыс. руб.
 6. Согласование проектов 14 336 тыс. руб.
- Расходы от основной деятельности составляют 2 032 536 тыс. руб., в том числе:
 1. Материальные затраты – 34514 тыс.руб.,
 2. Расходы на оплату труда – 964802 тыс.руб.,
 3. Страховые взносы с оплаты труда – 249527 тыс.руб.,
 4. Амортизация – 22667 тыс.руб.,
 5. Прочие затраты – 952 167 тыс. руб.
 6. Изменение остатков незавершенного производства – 190 367 тыс. руб.

- Прибыль от основной деятельности - 39 859 тыс. руб.
- Прочие доходы - 199 905 тыс. руб.

В т.ч. :

1. Дивиденды – 4781 тыс.руб.,

2. Проценты к получению – 9003 тыс.руб.,
3. Доходы, связанные с реализации основных средств и прочего имущества -289 тыс. руб.
4. Штрафы, пени неустойки к получению- 540 тыс. руб.
5. Курсовые разницы – 172 702 тыс. руб.
6. Прочие операционные и внереализационные доходы – 12 570 тыс. руб.
7. Доходы от списания кредиторской задолженности - 20 тыс. руб.
- Прочие расходы составляют 190 505 тыс. руб.

В т.ч.

1. Расходы, связанные с участием в других организациях – 34 тыс. руб.
2. Расходы на образования оценочных резервов – 11 494 тыс. руб.
3. Расходы на услуги банков - 17 122 тыс. руб.
4. Штрафы, пени, неустойки к уплате - 9432 тыс. руб.
5. Курсовые разницы - 91 824 тыс. руб.
6. Расходы в виде списания дебиторской задолженности – 1 011 тыс. руб.
7. Прочие операционные и внереализационные расходы - 59 423 тыс. руб.
8. Расходы, связанные с безвозмездно полученным имуществом – 155 тыс. руб.
9. Прочие убытки – 10 тыс. руб.
- Прибыль до налогообложения составляет 49 259 тыс. руб.
- Текущий налог на прибыль составил 51 тыс. руб.
- Отложенный налог на прибыль – 13 396 тыс. руб.
- Чистая прибыль, отчетного периода составляет 33 619 тыс. руб.
- Совокупный финансовый результат 37 891 тыс.руб

Базовая прибыль на одну акцию составляет 119,0 руб.

Величина временных налогооблагаемых разниц составила 8439 тыс.руб. вычитаемых - разниц 79 507 тыс. рублей. Постоянные разницы составили - 21 404 тыс. руб.

При отражении операций, связанных с валютой, применен курс ЦБ РФ на дату совершения операций и отчетные даты.

Условные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты, существенные ошибки, связанные с прошлыми отчетными периодами, отсутствуют.

Величины денежных потоков от продажи продукции, товаров, работ, услуг и оплате поставщикам и подрядчикам приведены с учетом сопоставимости за 2019 и 20120

годов без учета НДС. По строке 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств свернутая величина НДС за 2019 год составляет 26 067 тыс. руб. и за 2020 год 88740 тыс. руб. и отражена по строке 4129 «Прочие платежи»

В отчете о движении денежных средств Общества в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строке 4221 отражены платежи, осуществленные в рамках договора соинвестирования строительства, в сумме 39 950 тыс. руб., по строке 4214 отражена сумма полученных дивидендов в размере 11030 тыс. руб. и процентов по долговым финансовым вложениям в виде депозитов и выданных займов в том числе :

- АО «Метрогипротранс-Сервис» - дивиденды за 2019 год - 213 тыс. руб.
- ОАО "НИПИИИ "Ленметрогипротранс" - дивиденды за 2018 год - 1 958 тыс.руб.
- ОАО "НИПИИИ "Ленметрогипротранс" - дивиденды за 2019 год – 2610 тыс.руб.
- Проценты полученные - 6249 тыс. руб.

Расшифровка других финансовых показателей отчетности отражена в разделе II настоящих пояснений.

Общество арендует офисные помещения. Стоимость арендуемых площадей размером 12073,5 кв. м. составляет 69 944 тыс.руб. Из них площадь 447,88 кв. м стоимостью 252 тыс. руб. сдается в субаренду. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в составе доходов от обычных видов деятельности. Учет арендованных и сданных в аренду площадей ведется на забалансовых счетах.

Общество не имеет намерений прекращать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обществом дается следующая оценка влияния последствий пандемии Covid-19 на хозяйственную деятельность.

В марте 2020 года произошли серьезные изменения в экономике России, связанные со значительным снижением мировых цен на нефть, что привело к ослаблению курса рубля, кроме того 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения распространила новую коронавирусную инфекцию COVID-19 пандемией. Правительством РФ были введены меры против распространения в стране коронавируса.

Руководство Общества оценивает данные меры краткосрочными и не влияющими на непрерывность деятельности после снятия режима самоизоляции и ограничения. В целом COVID -19 не оказал негативного влияния на возможность общества осуществлять свою деятельность в будущем. Деятельность Общества не имеет зависимости от внешнеэкономического рынка и курса валют. Общество, не относится к отраслям, пострадавшим от коронавируса, его деятельность связана с проектированием в области

инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования. Общество имеет устойчивый портфель долгосрочных заказов, является активным участником в области государственных закупок и исполнителем государственных контрактов, финансово-хозяйственная деятельность обеспечена наличием контрактов и договоров долгосрочного характера, предусматривающие получение прибыли.

Влияние пандемии коронавируса (COVID-19) на масштабы деятельности Общества мы расцениваем как несущественные и не оказывающие влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение ближайших 12 месяцев.

19 марта 2021 г.

Генеральный директор
АО «Метрогипротранс»:

П.И.Топильский