

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### ПАО «Мосэнергосетьстрой» за 2020 год

#### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ПАО «МЭСС», именуемое в дальнейшем Общество, создано в 2005 году в результате реорганизации ОАО «Мосэнерго» в форме выделения. Переименовано с ОАО «МЭСС» на ПАО «МЭСС» 18.01.2017 г. на основании Протокола № 2 от 26.12.2016 г.

Юридический адрес: 129327, Москва г, Коминтерна ул, дом 13/4, этаж 1, помещение II, комната 3, офис 1

Фактический адрес: 129327, Москва г, Коминтерна ул, дом 13/4, этаж 1, помещение II, комната 3, офис 1

Общество состоит на учете в инспекции ИФНС № 16 г. Москвы.

Общество не имеет филиалов/представительств

Дочерних и зависимых обществ нет.

Согласно выписке из списка акционеров по состоянию на 31.12.2020 г. акционерами с долей участия более 1 % Общества являются:

Овакимян Завен Рубенович – 92,8768% акций Общества;

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» - 1,5886 % акций Общества.

Размер уставного капитала составляет 28 249 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2020 г. составила 48 человек (в 2019 г. 25 чел.).

#### 1.1. Основная деятельность

Главными направлениями деятельности Общества в 2020 г. являлись: строительство.

#### 1.2. Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров Общества.

Органами управления Общества являются:

- Управляющий – индивидуальный предприниматель, исполняющий функции единоличного исполнительного органа.

- Совет директоров Общества.

В состав Совета директоров Общества входят:

ФИО	Должность
Овакимян Завен Рубенович	Управляющий – индивидуальный предприниматель
Циноев Тимур Тамерланович	Инженер ПТО ПАО «МЭСС»
Панаитов Михаил Васильевич	Помощник генерального директора ПАО «МЭСС»

Акобян Абраам Саакович	Заместитель генерального директора по координации и управлению ПАО «МЭСС»
Саргсян Арутюн Марсикович	Мастер ПАО «МЭСС»
Малицкий Виталий	
Крушанов Павел Анатольевич	
Меликян Аветик Арташесович	Руководитель АХО ПАО «МЭСС»
Джиоев Тимур Суликоевич	

Общество имеет 9 территориально-обособленных подразделения, зарегистрированных на территории Российской Федерации:

Наименование	Адрес
-	143421, Московская обл., Красногорский р-н, Балтия автодорога, 26 км бизнес-центр Рига-Ленд тер., Б2, эт.6,пом.28г. (16.10.2020)
-	143421, Московская обл., Красногорский р-н, Балтия автодорога, 26 км бизнес-центр Рига-Ленд тер., А ЭТ. 3, (06.03.2020)
-	142400, Московская обл., Ногинск г., 2-я Глуховская. (01.11.2019)
-	142672, Московская обл., Ликино-Дулёво г., Степана Морозкина ул. (01.11.2019)
-	143581, Московская обл., Истра г., Аносино д, Университетская ул, 11 (16.09.2020)
-	141103, Московская обл., Щёлково г., Институская ул, 5 (02.07.2020)
-	141170, Московская обл., Щёлково г., Монино рп (01.11.2019)
-	Московская обл., Щёлково г., Краснознаменская ул, 8 (21.10.2020)
-	Московская обл., г. Пушкино, ул. 50 лет Комсомола, д.45 (21.10.2020)

Все территориально-обособленные подразделения не имеют баланса и банковского счета.

### 1.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского

учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Бухгалтерский учет велся бухгалтерской службой Общества с привлечением ИП Гладкова О.Г. (Договор № 3/01-2020 от 01.01.2020 г. бухгалтерское сопровождение) с применением программы «1С:Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

#### **1.4.Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.1.Основные средства**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и стоимостью более 40 000 руб. за единицу.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных начиная с 1 января 2002 г., производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация не начисляется по:

- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;
- по объектам стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются в составе материально-производственных запасов;

## **2.2. Финансовые вложения**

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **2.3. Материально-производственные запасы**

Материально- производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально- производственных запасов при их выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости.

## **2.4. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

## **2.5. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Резервы сомнительных долгов не создаются.

## **2.6. Кредиты и займы полученные**

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

## **2.7. Отложенные налоги**

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

## **2.8. Признание выручки**

Выручка от продажи продукции (товаров) и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от подрядных работ формируется способом «по мере готовности», организация использует способ определения степени завершенности работ по договорам подряда на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов.

## **2.9. Признание расходов**

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

## **2.10. Отчет о движении денежных средств**

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

## **2.11. Изменения в учетной политике**

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2020 год не вносились.

## **3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

### **3.1. Вступительные и сравнительные данные**

Данные бухгалтерской отчетности за 2020 г. были сформированы без существенных корректировок прошлых периодов.

### **3.2. Инвентаризация**

<b>Объект учета</b>	<b>Дата, на которую проведена инвентаризация</b>	<b>Выявленные расхождения</b>
Основные средства	31.12.2020	нет
Материально-производственные запасы	31.12.2020	нет
Денежные средства	31.12.2020	нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2020	нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2020	нет
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2020	нет

### **3.3. Уставный капитал и дивиденды**

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения).

Дивиденды по итогам работы за 2020 г. решено не выплачивать.

### **3.4. Нематериальные активы**

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.

### 3.5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2020 г. отражены следующие выданные займы и депозиты:

Организация	Остаток по состоянию на 31.12.2020 (тыс. руб.)	Вид финансового вложения
ООО "Мираж-18"	230	заем
ООО "МЭССПРОФ"	2700	заем
АКБ "ФОРА-БАНК" (АО)	20000	депозит
<b>Итого</b>	<b>22930</b>	

По рублевым долгосрочным займам фиксированные процентные ставки варьировались в течение 2020 г. от 6,25 до 8,5%.

По депозитам фиксированные процентные ставки варьировались в течение 2020 г. до 10%.

### 3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	163 524,0	53 132,0	5004,0
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
<b>Итого денежные средства</b>	<b>163 524,0</b>	<b>53 132,0</b>	<b>5004,0</b>
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до одного месяца)			
<b>Итого денежные эквиваленты</b>			

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

### 3.7. Кредиты и займы

На 31.12.2020 г. задолженность Общества по полученным займам характеризуется следующими показателями.

Долгосрочные займы:

Кредитор (займодавец)	Валюта кредита (займа)	Период погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2020 г., тыс.руб.
ООО "ВеК Стоун"	руб.	2022	1000
ООО "ВеК Стоун"	руб.	2022	431
ООО "ВеК Стоун"	руб.	2022	200
ООО "ВеК Стоун"	руб.	2022	500
ООО "ВеК Стоун"	руб.	2022	2500
ООО "ВеК Стоун"	руб.	2022	6500
ООО "ВеК Стоун"	руб.	2022	600
ООО "ВеК Стоун"	руб.	2022	2300
ООО "ВеК Стоун"	руб.	2022	1500
ООО "ВеК Стоун"	руб.	2022	1000
ООО "ВеК Стоун"	руб.	2022	150
ООО "ВеК Стоун"	руб.	2022	1100
ООО "ВеК Стоун"	руб.	2022	1000
ООО "ВеК Стоун"	руб.	2022	5000
ООО "ВеК Стоун"	руб.	2022	13300
Овакимян З.Р.	руб.	2022	24629
<b>Итого</b>			<b>61710</b>

По рублевым долгосрочным кредитам фиксированные процентные ставки варьировались в течение 2020 г. от 6,25 до 8,5%.

По рублевым краткосрочным займам фиксированные процентные ставки варьировались в течение 2020 г. от 4,25 до 7,75%.

Краткосрочные кредиты и займы

Кредитор (займодавец)	Валюта кредита (займы)	Период погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2020, тыс. руб.
ООО "Техно-Траффик М"	руб.	2021	3000
ООО "Техно-Траффик М"	руб.	2021	15000
ООО "Техно-Траффик М"	руб.	2021	20000
АО «Сатурн»	руб.	2021	3000
ООО «ТДРК»	руб.	2021	5600
ООО «ГАРДЕН СИТИ»	руб.	2021	1000
ООО «ИРВИН 2»	руб.	2021	12000
КРЕДИТНЫЙ КЛУБ КПК	руб.	2021	5000
Якимов Е.В.	руб.	2021	10000
% по займам			
		2021	9506,00

### 3.8. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- расходы будущих периодов в сумме 56 627 тыс. руб.

### 3.9. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков не создается.

### 3.10. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

	2020 г.		2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа ОС			122 742	96 324
Продажа материалов	19 923	19 881	41 914	39 890
Списание задолженности			19 418	5 125
Услуги банка		19 506		12 662
Аренда транспорта	218			
Отделимые и неотделимые улучшения	3 500	3 500		
Штрафы, пени и неустойки, госпошлина, налоги	959	4 606		
Нарушение условий договора	1 195			
Благотворительность		2 700		
Прочие	3	-10 760	3 180	49 043

### 3.11. Налоги

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода/дохода по налогу на прибыль) за отчетный год составила 9 154 тыс. руб. Сумма налога на прибыль в отчетном году с учетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, исчисляемых по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 233 тыс. руб.

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм и прочих расходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Общая сумма отложенных налоговых активов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила 21 265 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Вид отложенного актива	Сальдо на 01.01.2020 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2020 г.
Незавершенное производство	9 442	1472	254	10660
Расходы будущих периодов	13759		3274	10485
Убыток текущего периода		523	523	
Прочие	74		74	
Основные средства		120		120
<b>Итого</b>	<b>23 275</b>	<b>2 115</b>	<b>4 125</b>	<b>21 265</b>

Общая сумма отложенных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила 16 047 тыс. руб., в том числе:

Вид отложенного обязательства	Сальдо на 01.01.2020 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2020 г.
Незавершенное производство	6552	10915	5127	12340
Расходы будущих периодов	2126	2008	900	3234
Прочие	460	157	144	473
<b>Итого</b>	<b>9 137</b>	<b>3 260</b>	<b>6 171</b>	<b>16 047</b>

### 3.12. Арендованное имущество

Наименование арендованного имущества	Стоимость, согласованная с арендодателем
Помещение по адресу: г. Москва, _143421, Московская область, Красногорский район, 26-й км автодороги «Балтия», Бизнес-центр «Riga Land» корпус 6, подъезд 5, офис 307	446 833,33 р. (ежемесячно)

### 3.13. Информация о связанных сторонах

Акционерами Общества являются:

Овакимян Завен Рубенович – 92,8768% акций Общества;

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» - 1,5886 % акций Общества.

Остальные 5,5346 % о акций размещены среди большого числа акционеров.

### **3.14. Информация по сегментам**

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

### **3.15. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

### **3.15. Непрерывность деятельности**

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Постоянно участвуя в проводимых конкурсах, являемся постоянными участниками электронных площадок, что помогает вести планомерную подготовительную деятельность по объемам строительно-монтажных работ уже на следующий год.

### **3.16. Риски в деятельности Общества**

#### **Кредитные риски**

Кредитный риск - это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. У Общества нет концентрации кредитного риска на одном или нескольких контрагентах, есть возможность отсрочить оплату кредиторской задолженности, что позволяет поддерживать уровень ликвидности на приемлемом уровне. При этом покупатели активно гасят задолженность, образовавшуюся на 31.12.2020 г., в 2021 году.


## Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

## Правовой риск

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой. В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

Управляющий ПАО «МЭСС» Овакимян Завен Рубенович

  
подпись

Овакимян Завен  
Рубенович  
расшифровка подписи

