

ООО «СМУ-1 Метростроя»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

1. Общие сведения

ООО «СМУ-1 Метростроя» (далее Общество) зарегистрировано по адресу:
127051, Российская Федерация, г. Москва, Цветной б-р, д.17, эт/пом/ком 2/1/22.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 1002 человек (на 31 декабря 2020 г. – 1002 человек).

Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 год составила XXX человек (за 2020 год – 1002 человек).

Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов, представительств).

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Выполнение строительно-монтажных работ;
- Осуществление функций генерального подрядчика;
- Сдача имущества в аренду (субаренду);
- Оказание транспортных услуг, услуг спецтехники;
- Оказание прочих услуг, от которых Общество на регулярной основе получает доходы.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор – **Иванов Александр Васильевич**.

Сведения об аудиторе Общества:

Наименование: АО «Аудиторская фирма «Уральский союз»

Юридический адрес: 109004, Российская Федерация, г. Москва, Б.Факельный пер., д.3, оф.145.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: НП СРО АСС

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 12006017820.

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, утвержденных 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.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования нематериальных активов

Группа нематериальных активов	Принятые сроки полезного использования
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	1-5 лет
Патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы	3-7 лет
Прочие	1-8 лет

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.

Переоценка основных средств Обществом не производится. После признания все основные средства Общества, включая инвестиционную недвижимость, оцениваются по первоначальной 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	5-76 лет
Инвестиционная недвижимость	5-76 лет
Машины и оборудование	1-7 лет
Транспортные средства	2-5 лет
Прочие	1-15 лет

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 и простые беспроцентные векселя, полученные в счет оплаты за реализованные товары, продукцию, работы, услуги, («товарные» векселя), 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 одновременно 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 (за исключением случаев, когда дочерняя или зависимая компания прекратила основную производственную деятельность и Общество наблюдает один или несколько перечисленных выше признаков обесценения).

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 отражаются Обществом в пояснениях к бухгалтерской 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 незначительной сумме (либо большей части незначительной 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 prepaid 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 сомнительных долгов. 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) пре-

кратила 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 заемодавцу (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.

Простые беспроцентные векселя, выпущенные и переданные Обществом поставщикам и подрядчикам в счет погашения задолженности за поставленные товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги, признаются Обществом «товарными» и обязательство по ним отражается в составе кредиторской задолженности (перед поставщиками и подрядчиками).

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.

Реструктуризированная задолженность по налогам и страховым взносам, включая задолженность по пеням и штрафам, отражается Обществом в составе краткосрочной кредиторской задолженности (короткая часть) или прочих долгосрочных обязательств (долгая часть) в соответствии с утвержденным графиком погашения задолженности. Задолженность по процентам, уплачиваемым в отношении реструктуризированной налоговой задолженности, отражается как задолженность по налогам и страховым взносам в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Суммы доходов и расходов, начисленных по данным бухгалтерского учета, подлежат корректировке для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на постоянные и временные различия, возникающие в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Постоянные и временные различия отражаются с использованием метода отсрочки непосредственно на счетах бухгалтерского учета Общества обособленно на основании первичных документов. Временные различия 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 соответствия 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.

Резерв под отпуска, представляющий 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, отражается 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).

Доход от списания кредиторской задолженности Общества по выплате дивидендов отражается напрямую в составе нераспределенной прибыли и не участвует в формировании финансового результата за отчетный период.

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.

Общепроизводственные расходы распределяются между объектами выполнения работ (видами оказания услуг, иными группами сопоставления доходов и расходов) пропорционально прямым затратам. К общепро-

изводственным расходам Общество относит затраты вспомогательных подразделений, а также затраты, связанные с обслуживанием основного производства (строительства).

Проценты, начисляемые в пользу бюджета и внебюджетных фондов по реструктуризированной задолженности по налогам и обязательным страховым взносам, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе показателя «Проценты к уплате».

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 выполнены собственными силами или 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. Косвенные расходы по договорам строительного подряда являются общепроизводственными и распределяются между объектами строительства (договорами с заказчиком) в порядке, описанном в пункте 2.11 настоящих Пояснений.

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.

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.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

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.	2 494	-	(2 129)	(365)	-
	за 2020 г.	2 176	961		(643)	2 494
в том числе:						
Оборудование к установке	за 2021 г.	2 494	-	(2 129)	(365)	-
	за 2020 г.	2 176	961	-	(643)	2 494
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-

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)	1 093	180	1 826
Не амортизируемые основные средства (земельные участки)	157 049	151 846	144 148

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.	972 673	54973	(824 567)	-	-	203 079
	за 2020 г.	764 733	816 601	(608 661)	-	-	972 673
в том числе:							
Основные средства в операционной аренде (за балансом)	за 2021 г.	972 673	54 973	(824 567)	-	-	203 079
	за 2020 г.	764 733	816 601	(608 661)	-	-	972 673

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	Использовано		
Долгосрочные - всего	за 2021 г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
в том числе:										
Акции и доли в уставном капитале	за 2021 г.	10	-	-	10	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
Краткосрочные - всего	за 2021 г.	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-	2 000	(2 000)
	за 2020 г.	2 000	-	-	-	(2 000)	-	-	2 000	(2 000)
в том числе:										
Займы выданные (в т.ч. приобретенные с дисконтом права требования)	за 2021 г.	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-	2 000	(2 000)
	за 2020 г.	2 000	-	-	-	(2 000)	-	-	2 000	(2 000)
ИТОГО	за 2021 г.	2 010	(2 000)	-	(10)	-	-	-	2 000	(2 000)
	за 2020 г.	2 010	(2 000)	-	-	(2 000)	-	-	2 010	(2 000)

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

4.4. 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.	320 303	-	1 440 841	(1 466 643)	-	-	-	294 501	-
	за 2020 г.	295 568	-	1 144 806	(1 120 071)	-	-	-	320 303	-
в том числе:										
Сырье и материалы	за 2021 г.	320 303	-	1 440 841	(1 466 643)	-	-	-	294 501	-
	за 2020 г.	295 568	-	1 144 806	(1 120 071)	-	-	-	320 303	-
ИТОГО	за 2021 г.	320 303	-	1 440 841	(1 466 643)	-	-	-	294 501	-
	за 2020 г.	295 568	-	1 144 806	(1 120 071)	-	-	-	320 303	-

4.5. 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	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	696 841	(19 577)	710 522	(20 498)	1 121 164	(39 201)
в том числе:						
Задолженность покупателей и заказчиков	493 134	(14 918)	200 555	(14 503)	220 515	(36 708)
Гарантийный резерв/удержания заказчика	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	134 798	-	489 253	(1 336)	846 296	(1 346)
Авансы, выданные под приобретение запасов	59 804	-	-	-	-	-
Беспроцентные займы выданные	-	-	-	-	-	-
Проценты к получению	1 404	(1 404)	1 404	(1 404)	1 404	-
Дивиденды к получению	-	-	-	-	-	-
Переплата по налогам и сборам	82	-	84	-	85	-
Переплата по обязательным страховым взносам	-	-	-	-	-	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	354	-	76	-	267	-
Прочая дебиторская задолженность	7 265	(3 255)	19 150	(3 255)	52 597	(1 147)
ИТОГО	696 841	(19 577)	710 522	(20 498)	1 121 164	(39 201)

В течение 2021 года Обществом был создан (доначислен) резерв по сомнительным долгам в сумме 415 тыс. руб. (9 044 тыс. руб. в 2020 году). В 2021 году при погашении ранее зарезервированной дебиторской задолженности Обществом был восстановлен резерв в сумме 0 тыс. руб. (0 тыс. руб. в 2020 году). Сумма резерва, использованного Обществом при списании безнадежной дебиторской задолженности в 2021 году, составила 1 336 тыс. руб. (27 748 тыс. руб. в 2020 году).

Просроченная, но не обесцененная (не зарезервированная) дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 32 380 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 г. – 1 837 тыс.руб, на 31 декабря 2019 г. – 22 326 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.

4.6. 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	1 916	1 871	1 134
<i>в том числе:</i>			
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах (кроме депозитных счетов)	1 694	1 360	954
Денежные средства в кассе	222	511	180
Денежные средства на лицевых счетах УФК и прочих аналогичных счетах	-	-	-
Денежные эквиваленты – всего	-	-	-
<i>в том числе:</i>			
Банковские депозиты с правом востребования	-	-	-
Прочие высоколиквидные вложения	-	-	-
ИТОГО	1 916	1 871	1 134

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

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Прочие поступления – всего	151 748	189 780
<i>в том числе:</i>		
НДС (дельта)	151 624	189 780
Перевыставляемые услуги	-	-
Прочие	124	-
Прочие платежи – всего	50 439	123 104
<i>в том числе:</i>		
Платежи в бюджет по налогам, сборам и взносам (кроме налога на прибыль), пени, штрафы	49 707	123 101
НДС (дельта)	-	-
Прочие	732	3

4.7. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Прочие оборотные активы - всего	2 271 438	2 771 091	2 191 466
<i>в том числе:</i>			
Неисключительные права пользования программным обеспечением	-	31	23
Затраты на участие в строительных тендерах до объявления результатов	-	-	-
Расчеты по договорам строительного подряда	1 792 070	2 137 799	1 530 443
НДС с авансов полученных	477 453	633 165	660 914
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	-
Денежные документы	1 883	64	67
Прочие	32	31	19

4.8. Капитал

Зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей (вкладов), внесенных его участниками (учредителями).

4.9. 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	211 456	493 397	167 011
<i>в том числе:</i>			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Гарантированный резерв /удержания заказчика	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-
Реструктуризированная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам	211 456	493 397	167 011
Прочие обязательства	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5 885 733	6 135 444	6 241 251
<i>в том числе:</i>			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 619 374	1 248 546	922 840
Гарантированный резерв /удержания заказчика	86 006	86 324	91 633
Авансы полученные	2 990 653	3 930 669	4 099 180
Задолженность перед персоналом по оплате труда	26 266	34 521	28 973
Задолженность по обязательным страховым взносам	354 872	127 291	281 616
Задолженность по налогам и сборам	371 441	123 303	350 506
Реструктуризированная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам	282 137	444 791	311 850
Дивиденды к уплате	122 010	122 010	122 010
Штрафы, пени, неустойки к уплате	31 673	16 621	31 285
Прочая кредиторская задолженность	1 301	1 368	1 358

Прочие краткосрочные обязательства – всего	28 662	80 745	136 351
в том числе:			
Расчеты по договорам строительного подряда			
НДС с авансов выданных	25 051	77 134	132 740
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	3 611	3 611	3 611
Прочие обязательства	-	-	-
ИТОГО	6 125 851	6 709 586	6 544 613

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 г. составляет 31 487 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 г. – 50 693 тыс.руб., на 31 декабря 2019 г. – 154 386 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 не погашенной в срок реструктуризированной задолженности по налогам и обязательным страховым взносам и прочей аналогичной кредиторской задолженности.

4.10. Оценочные и условные обязательства/(активы)

Информация об оценочных обязательствах, признанных в балансе:

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано (дончислено)	Использовано за счет признания кредиторской задолженности	Восстановлено при изменении в оценках	Остаток на конец периода
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	67 591	1 957	-	-	69 548
в том числе:					
Неиспользованные отпуска	67 591	1 957	-	-	69 548

Иные условные активы и обязательства (помимо отраженных ниже в пункте 4.13 настоящих Пояснений) по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Выручка - всего	6 196 980	4 134 737
в том числе:		
Выполнение работ по договорам строительного подряда и договорам на проектирование объектов строительства:	6 157 096	4 120 128
ДП №01/20 от 20.01.2020 _ст. "Шереметьевская"	-1 125	7 012
ДП №0102/2016-КР-1 от 01.02.2016	1 345	-8 970
ДП №0209/13-ПОДР-1 от 02.09.2013_ст. Селигерская	13 792	4 750
ДП №09/20 от 01.09.2020 _ст.Н.Мневники	-	8 415
ДП №1001 от 10.01.2020_ ст.Электрозаводская	37 365	334 760
ДП №104-2019 от 01.04.2019_ст.Стромынка	712 908	775 006
ДП №12/17 от 04.12.2017_ст. "Нижняя Масловка"	-	-
ДП №1505/15-ПОДР-1 от 15.05.2015_ст. "Озерная"	-	-
ДП №1609/11-ПОДР-1 от 16.09.2011ст. "Селигерская" зл.депо	92 955	24 464
ДП №1906/2017-Подр от 19.06.2017_ст "Кунцевская"	327 850	99 693
ДП №2020/09-28 от 28.09.2020г._ ст "Кунцевская"	302	-
ДП №2212/14-Подр от 22.12.2014_ст. "Петровско-Разумовская"	31 026	-1 507
ДП №2408/15-ПОДР-1 от 24.08.2015_ст. "Авиамоторная"	1 356 857	2 208 527
ДП №2703/2020-Подр-3 от 27.03.2020	-23 727	39 710
ДП №2708/24 от 12.07.2016_ст.Лефортово	-	-7 571
ДП №3011/12-ПОДР от 30.11.2012 _ст. "Верхние Лихоборы"	58 493	127 886
ДП №930 от 30.09.2020г._ст.Электрозаводская	1 666	-
ДП №ГДО-01/10-2021 от 01.10.2021г._ ст. Шереметьевская	7 333	-

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

ДП №ПДО-25/02-2021 от 25.02.21_ст. Ул. 800 лет Москвы	154 798	-
ДП №ПОДР/9.4-14/20 от 18.05.2020_ст. "Лянозово"	-1 177	1 177
ДП №Подр/9.4-2.4./19-СУБ-7 от 18.05.2021г_ст. "Каховская"	91 152	-
ДП №ПОДР/9.4-24/20 от 22.10.2020_ст. "Пос. Северный"	3 292 283	506 776
ДП №СУБ/21-2 от 23.06.2021г_ст. "Варшавская"	3 000	-
- Прочие объекты	39 884	14 609
Транспортные услуги и услуги спецтехники		
Сдача в аренду (субаренду) имущества	1 131	1 218
Услуги по переработке давальческого сырья	22	-
Прочие работы, услуги	38 731	13 391

5.2. Себестоимость

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты	4 873 645	2 856 305
Затраты на оплату труда	760 314	723 994
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	225 604	210 484
Амортизация	11 557	10 472
Прочие затраты	103	75
Итого произведенных затрат	5 871 223	3 801 330
Изменение (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства и остатков готовой продукции		-
Итого себестоимость продаж	5 871 223	3 801 330

5.3. Управленческие расходы

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Управленческие расходы - всего	130 202	131 982
<i>в том числе:</i>		
Материальные затраты	18 325	19 385
Затраты на оплату труда	87 275	89 613
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	22 142	22 282
Амортизация	723	67
Прочие затраты	1 737	635

5.4. Прочие доходы

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Прочие доходы - всего	85 337	66 544
<i>в том числе:</i>		
Прибыль от продажи и иного выбытия основных средств (капитальных вложений)	1 406	-
Прибыль от продажи материалов	45 172	26 315
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	-
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к получению	598	200
Списание не востребовавшейся кредиторской задолженности	3 638	17 487
Безвозмездно полученные основные средства и материалы	-	-
Излишки, выявленные при инвентаризации материальных ценностей, оприходование возвратных материалов	2 929	22 072
Восстановление оценочных обязательств	-	-
Восстановление оценочных резервов	-	-
Страховое возмещение (возврат страховой премии) к получению	124	-
Прочие	31 471	-

5.5. Прочие расходы

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Прочие расходы - всего	216 750	211 316
<i>в том числе:</i>		
Убытки от продажи, списания и прочего выбытия основных средств (капитальных вложений)	2 350	-
Убытки от продажи, списания и прочего выбытия материалов	49 624	24 742
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	43 323
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к уплате по хоз.договорам	22 757	6 251
Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных	25 013	19 127
Недостачи, выявленные при инвентаризации материальных ценностей	-	-
Начисление оценочных резервов	539	9 044
Расходы по уплате страховых взносов по прочим выплатам сотрудникам	399	169
Корректировка расчетов по налогам и обязательным страховым взносам за прошлые годы	-	-
Пени по налогам и обязательным страховым взносам	55 959	105 529
Оплата услуг кредитных организаций (банковские комиссии)	2	2
Проведение культурно-развлекательных и спортивных мероприятий	186	126
Благотворительность и иные безвозмездные перечисления социального характера	521	367
Долевое содержание и бронирование мест общежитий	423	329
Вознаграждения непроизводственного характера сотрудникам и пенсионерам	1 665	1 735
Восстановление и списание НДС, не принимаемого к вычету	267	230
Прочие	57 045	342

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.
Объект (договор) 1: Дог.№0102/2016-КР-1 от 01.02.2016г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	17 582	16 237	14 770
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(14 770)	(14 770)	(4 333)
Итого	2 812	1 467	10 437
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	2 812	1 467	10 437
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 2: Дог.№0209/13-Подр-1 от 02.09.2013г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 405 452	1 391 710	1 390 750
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(372 368)	(372 318)	(376 108)
Итого	1 033 084	1 019 392	1 014 642
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(1 024 592)	(1 010 800)	(1 010 800)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	8 592	8 592	3 842
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 3: Дог.№1306/13-ПОДР от 13.06.2013г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	200 702	200 702	200 702

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(33 136)	(33 136)	(33 136)
Итого	167 566	167 566	167 566
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(150 800)	(150 800)	(150 800)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	16 766	16 766	16 766
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(_____)	(_____)	(_____)
Объект (договор) 4: Дог.№1505/15-ПОДР-1 от 15.05.2015г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 350 845	1 350 845	1 350 845
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(39 865)	(39 865)	(39 865)
Итого	1 310 980	1 310 980	1 310 980
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(1 244 822)	(1 244 822)	(1 244 822)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	66 158	66 158	66 158
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(_____)	(_____)	(_____)
Объект (договор) 5: Дог.№1609/11-ПОДР-1 от 16.09.11г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	3 692 050	3 692 050	3 689 858
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(258 702)	(351 657)	(373 929)
Итого	3 433 348	3 340 393	3 315 929
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(3 383 565)	(3 326 143)	(3 306 087)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	49 783	14 250	9 842
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 6: Дог.№1609/11-ПОДР-9 от 16.09.11г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	2 680 685	2 679 008	2 674 669
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	166 734	168 411	172 750
Итого	2 847 419	2 847 419	2 847 419
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(2 767 812)	(2 767 812)	(2 767 812)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	79 607	79 607	79 607
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 7: Дог.№1701/13-ПОДР от 17.01.2013г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	408 305	408 305	408 305
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	9 581	9 581	9 581
Итого	417 886	417 886	417 886
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(286 099)	(286 099)	(286 099)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	131 787	131 787	131 787
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 8: Дог.№1906/2017-ПОДР от 19.06.2017г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 101 677	688 577	484 967
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(10 339)	74 910	178 827
Итого	1 091 338	763 487	663 794

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(1 010 976)	(498 999)	(201 914)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	80 362	264 488	461 880
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)			
Объект (договор) 9: Дог.№2107/14-ПОДР от 21.07.2014г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	124 746	124 746	124 746
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(2 961)	(2 961)	(2 961)
Итого	121 785	121 785	121 785
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(110 968)	(110 968)	(110 968)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	10 817	10 817	10 817
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(_____)	(_____)	(_____)
Объект (договор) 10: Дог.№2212/14-Подр от 22.12.2014г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	680 016	679 485	675 127
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(229 352)	(259 847)	(253 982)
Итого	450 664	419 638	421 145
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(447 104)	(416 609)	(415 839)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	3 560	3 029	5 306
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(_____)	(_____)	(_____)
Объект (договор) 11: Дог.№2408/15-Подр-1 от 24.08.2015г.			

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	12 011 545	10 842 038	8 768 224
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	144 566	(42 784)	(177 497)
Итого	12 156 111	10 799 254	8 590 727
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(11 593 913)	(10 146 821)	(7 970 331)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	562 198	652 433	620 396
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(_____)	(_____)	(_____)
Объект (договор) 12: Дог.№ 2703/2020-Подр-3 от 27.03.2020г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	41 585	37 815	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(25 602)	1 895	-
Итого	15 983	39 710	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(15 983)	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	0	39 710	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(_____)	(_____)	(_____)
Объект (договор) 13: Дог.№3011/12-ПОДР от 30.11.2012г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	3 879 463	3 777 930	3 689 203
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(225 081)	(182 041)	(221 200)
Итого	3 654 382	3 595 889	3 468 003
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(3 614 631)	(3 584 489)	(3 459 119)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	39 751	11 400	8 884

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(_____)	(_____)	(_____)
Объект (договор) 14: Дог.№ПОДР/9.4-14/20 от 18.05.2020г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 198	1 115	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(1 198)	62	-
Итого	0	1 177	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	0	(858)	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	0	319	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(_____)	(_____)	(_____)
Объект (договор) 15: Дог.№ПОДР/9.4-24/20 от 22.10.2020г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	3 332 780	209 981	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	466 279	-296 795	-
Итого	3 799 059	506 776	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(3 679 513)	(170 107)	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	119 546	336 669	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(_____)	(_____)	(_____)
Объект (договор) 16: Дог.№01/20 от 20.01.2020г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	3 218	3 218	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по	2 669	3 794	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

отчетную дату			
Итого	5 887	7 012	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(5 887)	(5 887)	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	0	1 125	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(_____)	(_____)	(_____)
Объект (договор) 17: Дог.№ПДО-12/17 от 04.12.2017г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	141 692	141 692	141 692
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(54 647)	(54 647)	(54 647)
Итого	87 045	87 045	87 045
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(80 476)	(80 476)	(80 476)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	6 569	6 569	6 569
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(_____)	(_____)	(_____)
Объект (договор) 18: Дог.№104-2019 от 01.04.2019г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	2 369 544	1 606 774	849 677
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	100 698	150 560	132 651
Итого	2 470 242	1 757 334	982 328
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(2 104 636)	(1 502 437)	(892 415)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	365 606	254 897	89 913
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 19: ДП №ПДО-01/10-2021 от 01.10.2021г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	6 151	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 182	-	-
Итого	7 333	-	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	0	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	7 333	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 20: Дог.№1001 от 10.01.2020г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	429 738	402 625	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(57 612)	(67 865)	-
Итого	372 126	334 760	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(277 358)	(97 045)	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	94 768	237 715	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 21: ДП №ПДО-25/02-2021 от 25.02.2021			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	171 302	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(16 505)	-	-
Итого	154 797	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(102 895)	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	51 902	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(_____)	(_____)	(_____)
Объект (договор) 22: ДП Подр/9.4-2.4/19-СУБ-7 от 18.05.2021			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	43 633	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	47 519	-	-
Итого	91 152	-	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	0	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	91 152	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(_____)	(_____)	(_____)
Объект (договор) 23: ДП №СУБ/21-2 от 23.06.2021			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	16 455	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(13 455)	-	-
Итого	3 000	-	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	0	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	3 000	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(_____)	(_____)	(_____)
ВСЕГО:			

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату			
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату			
Итого			
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)			
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	1 792 070	2 137 799	1 530 443
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
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 2 990 653 тыс. руб., 3 930 669 тыс. руб. и 4 099 180 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

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	36 977	7 395	32 718	6 543
Постоянные разницы текущего периода / Постоянный налоговый расход/(доход)	68 280	13 656	128 765	25 753
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль	105 257	21 051	161 483	32 296
Вычитаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых активов	(454 370)	(90 874)	446 680	89 336
Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых обязательств	(349 895)	(69 979)	608 163	121 632
Итого налоговая база по налогу на прибыль/ Текущий налог на прибыль	-	156	-	-
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	-	-	-	40
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	-	-	-	-
Списание вычитаемых временных разниц / Списание отложенного налогового актива	-	-	-	-
Итого корректировка (списание) временных разниц / Итого корректировка (списание) отложенных налогов	-	-	-	40

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» 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 за 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	Изменение за 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы – всего	848 571	(90 874)	939 445	89 336	850 109
<i>в том числе:</i>					
Основные средства	5 971	-9	5 980	-3	5 983
Оценочные резервы	13 909	391	13 518	3 457	10 061
Доходы и расходы будущих периодов	593 807	-157	593 964	-	593 934
Переносимый налоговый убыток	-	-	21	21	10
Незавершенное производство	234 879	-91 099	325 978	85 862	240 116
Материалы	5	1	4	-1	5
Отложенные налоговые обязательства - всего	358 957	(69 979)	428 936	121 632	307 303
<i>в том числе:</i>					
Основные средства	495	-445	940	249	691
Оценочные резервы	-	-	-	-	-
Расчеты по договорам строительного подряда	358 414	-69 146	427 560	121 471	306 089
Материалы	48	-388	436	-88	524

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	13 656	25 753
<i>в том числе:</i>		
Восстановление и списание НДС, не принимаемого к вычету	53	46
Размещение сотрудников в общежитиях	85	66
Восстановление оценочных обязательств	-	-
Начисление резерва по сомнительным долгам*	(184)	(4 277)
Возмещение убытков, штрафов ,пени	12 990	21 066
Благотворительность, безвозмездные перечисления соц.характера, вознаграждения непроизводственного характера сотрудникам и пенсионерам	104	73
Прибыль и убытки прошлых лет	-	8 599
Амортизация	-	-
Содержание профсоюзов, проведение культурных и спортивных мероприятий	37	25
Прочие начисления в пользу работников и расходы по безвозмездной передаче активов, работ и услуг	310	155
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*	(184)	(4 277)
Прочие	261	-

* 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 утвержденного стратегического бизнес-плана Общества до 2022 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 обесценения для целей бухгалтерского учета, признается Обществом постоянной, а не временной с одновременным начислением постоянного налогового расхода, а не отложенного налогового актива.

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	-	-
Штрафы и пени по налогу на прибыль	-	40
Итого	-	40

5.8. 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 153 119 тыс. руб. (в 2020 году – 54 336 тыс. руб.). Данные затраты представляют собой плату за потребленную Обществом электроэнергию, тепло-энергию, за водоснабжение и газоснабжение.

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 конечной материнской компании Общества - АО "Мосметрострой", прямо или косвенно контролирующей деятельность 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).	ООО «Эврострой» - 51%
2	Юридические лица, которые контролируются Обществом путем владения более 50% их акций (долей) (дочерние компании).	ООО "УММ" - 100%
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).	АО "Мосметрострой" - 49%
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).	
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, руко-	Иванов А.В. - директор

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» 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
	водства и контроля над деятельностью организации.	
6	Физические и юридические лица, контролируемые (находящиеся под значительным влиянием) со стороны лиц, указанных в группах 1-5	ООО «Тоннель-2001» ООО «ТО-6 Метростроя» ООО «СМУ-1 Метростроя» ООО «СМУ-6 Метростроя» ООО «СМУ-8 Метростроя» ООО «СМУ-9 Метростроя» ООО «СМУ-12 Мосметростроя» ООО «СМУ-24 Метростроя» ООО «Строймехсервис Метростроя» ООО «СМУ-25 Метростроя» ООО "ММС Интернэшнл" ООО "УММ" АО «УСР Мосметростроя» АО "ТСК" ООО «Учетный центр Метростроя» АО "КСУМ" ООО "Метротранскомплект" ООО Лизинком" ООО "Институт Инжпроект" ООО "КометБетон" ООО "Покровский ЗЖБИ" АО "ИКБ" ООО "Метростройпроект" ООО "Панорама-Проект" ООО "ПКБ Инжпроект" ООО «СМУ-23 Метростроя» АНО "ДК Метростроя" АНО Техшкола Мосметростроя НП Содействие ООО "Промышленные активы" ООО "Промышленные инвестиции" ООО "Статус Недвижимость" ООО "Центр капитал недвижимость" ООО "Бизнес недвижимость" ООО "ТО-6 Мосметростроя" ООО "Центр-Проект" ООО "АЛТАЗ" ООО "Автоматика и СМУ-4 Метростроя" MMS Mediterranean Ltd. Банк ВТБ (ПАО) и другие компании Группы ВТБ, в т.ч.: ООО "Перспективные инвестиции" ООО "Технологические инвестиции" ООО "Эксперт недвижимость" ООО "Монолит недвижимость" ООО "Азбука инвестиций" ООО "Глобус недвижимость" ДГИ г. Москвы и его подконтрольные лица, в т.ч.: АО "Мосинжпроект"

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метрострой» 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
		ГУП "Московский Метрополитен" ООО "МИП-Строй №1" АО "УРСТ" ГКУ "Московский Центр Недвижимости" ГБУ Мосгорбти ООО "СП Транстоннельстрой" ООО "Институт Мосинжпроект"

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

Операции:	2021 г.	2020 г.
в том числе:		
Выдача займов	-	-
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
в том числе:		
Задолженность по займам выданным (с процентами)	-	400

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

Операции:	2021 г.	2020 г.
в том числе:		
Приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств	-	-
Приобретение материалов и товаров	7	116
Приобретение прочих работ, услуг	5 419	4 557
Выполнение строительно-монтажных работ, принятых заказчиком	6 872 102	3 353 348
Прочие операции	2 157	1 350
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2020 г.
в том числе:		
Дебиторская задолженность заказчика по договору строительного подряда	446 618	143 201
Авансы, полученные от заказчика по договору строительного подряда	2 949 512	3 818 366
Прочая кредиторская задолженность	297 023	289 441
Выданные (не закрытые) поручительства	-	-

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

Операции:	2021 г.	2020 г.
в том числе:		
Приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств	7 334	12 804

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2021 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Приобретение материалов и товаров	1 652 460	1 290 332
Приобретение строительно-монтажных работ (субподрядные работы)	2 872 115	612 984
Приобретение прочих работ, услуг	797 851	1 193 028
Приобретение ценных бумаг и прочих инвестиций	-	-
Продажа основных средств	-	-
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	40 588	13 220
Выполнение строительно-монтажных работ, принятых заказчиком	1 064 849	849 282
Реализация прочих работ, услуг	43 871	11 682
Реализация ценных бумаг и прочих инвестиций	-	-
Выдача займов	-	-
Начисление процентов по займам выданным	-	-
Получение займов	-	-
Начисление процентов по займам полученным	-	-
Оплата целевого финансирования (финансовая помощь)	-	-
Получение целевого финансирования (финансовая помощь)	-	-
Прочие операции	544	(134)
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<i>в том числе:</i>		
Дебиторская задолженность заказчика по договору строительного подряда	-	7 296
Дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	20 589	26 281
Авансы, выданные субподрядчику по договору строительного подряда	95 554	113 222
Прочие авансы выданные	59 804	318 833
Задолженность по займам выданным (с процентами)	-	-
Прочая дебиторская задолженность	354	14 295
Резерв по сомнительным долгам (под обесценение займов выданных)	-	(3 404)
Кредиторская задолженность субподрядчика по договору строительного подряда	614 709	584 265
Кредиторская задолженность прочих поставщиков и подрядчиков	583 447	272 641
Авансы, полученные от заказчика по договору строительного подряда	41 141	112 303
Прочие авансы полученные	-	-
Задолженность по займам полученным (с процентами)	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-
Выданные (не закрытые) поручительства	-	-

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	13 700	12 522
в том числе:		
Краткосрочные вознаграждения - суммы, выплачиваемые в течение 12 месяцев после их начисления	10 960 (отображены дан-ные только по директору)	10 124 (отображены дан-ные только по директору)
Обязательные страховые взносы с ФОТ	1 967	1 801
Оценочные обязательства	773	597
Прочие	-	-

7. Информация о чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

8. События после отчетной даты

За период с 01 января 2021 г. по дату подписания (выпуска) настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не возникло никаких событий, требующих внесения корректировок в данную отчетность или раскрытия соответствующей информации в настоящих Пояснениях.

9. Информация о непрерывности деятельности

По состоянию на конец отчетного периода Общество имеет непогашенную задолженность по налогам и обязательным страховым взносам в общей сумме 1 219 906 тыс.руб., из которой:

- 84 740 тыс.руб. приходится на текущую задолженность за 4 квартал 2021 г., установленные сроки оплаты которой приходятся на 1 квартал 2022 г.:

- 705 048 тыс.руб. приходится на реструктуризированную задолженность в рамках мирового соглашения с ФНС РФ, заключенных «21 » октября 2020 г. Погашение данной задолженности осуществляется Обществом в соответствии с графиками, предусматривающими трехлетнюю рассрочку по оплате налогов и обязательных страховых взносов с уплатой процентов по учетной ставке ЦБ РФ, действующей на дату подписания мировых соглашений. Обеспечением исполнения обязательств Общества по мировым соглашениям выступает поручительство АО «Мосметрострой»,

- 433 118 тыс.руб. приходится на просроченную и не реструктуризированную задолженность, возникшую за период с 01.10.2020 по 30.09.2021. Ее погашение планируется осуществить в 1 квартале 2022 г.

По состоянию на 31.12.2021 показатель стоимости чистых активов Общества принял отрицательное значение и составил (2 438 531) тыс.руб. (по состоянию на 31.12.2020 – (2 441 266) тыс.руб. и 31.12.2019 – (2 441 648) тыс.руб.). Отрицательная величина чистых активов Общества сложилась по причине получения убытка от основной хозяйственной деятельности на протяжении последних нескольких лет. Убытки были вызваны отсутствием в полном объеме проектно-сметной документации на возводимые объекты метростроения в г. Москве, а также применением временного порядка приемки данных работ заказчиком по временным расценкам с понижающими коэффициентами и не в полном объеме.

При этом, по мнению Общества, отрицательное значение стоимости чистых активов на конец отчетного периода не свидетельствует о наличии существенной неопределенности в отношении способности организации продолжать свою деятельность непрерывно. В 2021 году и в последующие годы Общество планирует увеличение выручки от выполнения строительно-монтажных работ и выход на прибыль от основной хозяйственной деятельности за счет следующих факторов:

а) пересмотр понижающего коэффициента, учитывающего генподрядный процент удержания непосредственного заказчика АО «Мосметрострой» по всем контрактам, исполняемым на объектах Заказчика-генподрядчика АО «Мосинжпроект». В 2020 году (с 01.05.2020) генподрядный процент, удерживаемый АО «Мосметрострой» из стоимости выполняемых работ, уже фактически уменьшен с 15% до 5%. С заказчиком подписаны соответствующие дополнительные соглашения к договорам субподряда, закрепляющие понижающий коэффициент на новом уровне. Все контракты, заключаемые с АО «Мосметрострой» на объектах АО «Мосинжпроект» начиная с 01.05.2020, также устанавливают 5%-ое генподрядное удержание. В 2022 году между Обществом и АО «Мосметрострой» будут продолжены переговоры по дальнейшему снижению генподрядного процента до уровня 3-4%, а также по пересмотру понижающих коэффициентов применительно к периоду до 01.05.2020 (ориентировочно до уровня 0,95).

б) пересчет стоимости уже выполненных СМР при переходе от временного порядка определения цены работ на твердые договорные цены.

Кроме того, на 2022 год у Общества сформирован портфель заказов в размере около **3 147** млн.руб., что также указывает о высокой вероятности осуществления непрерывной деятельности Общества как минимум на протяжении 12 месяцев после отчетной даты. При этом Общество постоянно ведет поиск дополнительных заказов, в том числе и на перспективу 2023-2025 гг.

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

ООО «СМУ-1 Метрострой» – 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.

Директор



/А.В. Иванов /

Дата 20.01.2022

