

## **I. Общие сведения**

### **1. Общая информация**

Полное наименование Общества: Акционерное общество «Специализированное проектно-конструкторское бюро по ремонту и реконструкции».

Сокращенное наименование: АО «СПКБРР».

ИНН 7705654164, КПП 771501001

Общество создано в результате реорганизации ОАО «Мосэнерго» в форме выделения и зарегистрировано 01.04.2005 в Межрайонной инспекции ФНС № 46 по г. Москве.

Регистрационный номер (ОГРН) 1057746554381;

Адрес места нахождения: 127254, г. Москва, Огородный проезд, дом 14, комн. 416.

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2021г. составляет 5 624 935 рублей 97 копеек. Обществом размещены обыкновенные именные акции одинаковой номинальной стоимостью 0,0001 рубля каждая в количестве 56 249 359 700 штук.

В реестре акционеров общее количество зарегистрированных лиц по состоянию на 31.12.2021 г. составляет: одно юридическое лицо с процентной долей акций – 100%.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

### **2. Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности Общества является производство комплекса проектно-исследовательских, строительно-монтажных, пусконаладочных работ по строительству, реконструкции и ремонту электрических сетей.

АО «СПКБРР» является членом следующих саморегулируемых организаций:

- АС КАДАСТРОВЫХ ИНЖЕНЕРОВ «СТРОЙПАРТНЕР»;

- АССОЦИАЦИЯ САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «ОБЪЕДИНЕННЫЕ СТРОИТЕЛИ».

### **3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах**

Органы управления Обществом:

1. Совет директоров Общества.

2. Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества.

Для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов, а также для проверки состояния текущих дел Общества оно вправе по решению Общего собрания участников привлекать профессионального аудитора.

### **4. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 21 человека.

## **II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский отчет Общества осуществляется на основе следующих основных аспектов учетной политики.

### **1. Общие положения**

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011., Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, а также иных

нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации – рублях.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

В соответствии с приказом № 9 от 16.11.20 с 01.12.20 по 31.01.21 в Обществе проведена инвентаризация финансовых вложений, расходов будущих периодов, денежных средств и документов, расчетов с банками, подотчетными лицами, дебиторами и кредиторами, основных средств, тмц, оборудования и строительных материалов.

Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями и утверждены инвентаризационными комиссиями.

Руководствуясь принципами рациональности, в отчетном периоде Общество не применяло нормы ПБУ 2/2008 (учет договоров строительного подряда).

## **2. Активы и обязательства в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, но в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

## **4. Основные средства**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Срок полезного использования основных средств устанавливается согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1.

Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. рублей (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

Общество осуществляет переход на ФСБУ 6/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) с 2022 года.

#### **5. Незавершенное строительство**

В составе незавершенного строительства учитываются активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, не принятые к учету в установленном порядке до момента ввода их в эксплуатацию.

#### **6. Финансовые вложения**

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

- вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений;
- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений;
- покупные векселя оцениваются при выбытии по цене их приобретения.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из их последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

#### **7. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

В составе материально-производственных запасов учитывается оборудование, требующее монтажа (не зависимо от стоимости), включенное в стоимость договора подряда с заказчиком (подлежащее передаче заказчику в рамках договора подряда).

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии (кроме оборудования, требующего монтажа) производится по средней себестоимости.

При отпуске оборудования требующего монтажа в производство и ином выбытии его оценка производится по себестоимости каждой единицы.

При выполнении подрядных работ собственными силами списание в производство (счет 20 «Основное производство») стоимости строительных материалов и оборудования, требующего монтажа, производится по мере использования материалов и монтажа оборудования и оформляется Отчетом о расходе основных материалов в строительстве по форме М-29.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению включая расходы по их доставке и погрузочно-разгрузочные работы.

В составе материально-производственных запасов учитывается специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда независимо от срока эксплуатации и стоимости.

## **8. Затраты на производство, незавершенное производство и готовая продукция, признание расходов**

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н с учетом отраслевых особенностей.

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется отдельно по каждому исполняемому договору с заказчиком (объекту – номенклатурной группе).

Если связь между расходами и объектом (номенклатурной группой) определить не представляется возможным или расходы относятся к нескольким объектам (номенклатурным группам), то данные расходы учитываются по номенклатурной группе «Общий проект».

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- амортизация;
- прочие затраты.

Методом учета затрат на производство строительных работ является позаказный метод, при котором объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект (вид работ) (далее – «Объект») в соответствии с договором, заключенным с Заказчиком на производство работ (услуг).

Учет затрат по каждому Объекту ведется нарастающим итогом до окончания выполнения работ (этапа работ) по заказу.

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;

по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов.

Расходы, учитываемые по номенклатурной группе «Общий проект», признаются в отчете о финансовых результатах ежемесячно и распределяются по объектам пропорционально

доле выручки каждого объекта за отчетный месяц к общей выручке по всем объектам за тот же период.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Бухгалтерский учет себестоимости продаж ведется по видам продукции, работ и услуг. Бухгалтерский учет затрат ведется по видам продукции (работ, услуг), видам производства, видам деятельности, номенклатурным статьям затрат, элементам затрат.

### **9. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

### **10. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

### **11. Денежные средства**

В соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности.

### **12. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме, определенной в уставных документах Общества.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2021г. составляет 17 387 044 рубля 73 копейки.

Резервный капитал по состоянию на 31.12.2021г. составляет 141 246 рублей 80 копеек.

### **13. Отложенные налоги**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Сумма отложенных налоговых активов отражается в бухгалтерском балансе в разделе Внеоборотные активы (строка 1180 «Отложенные налоговые активы»).

Сумма отложенных налоговых обязательств отражается в бухгалтерском балансе в разделе Долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»).

### **14. Признание доходов (выручки)**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров.

### **15. Изменения в учетной политике**

В учетную политику Общества на 2021 год существенные изменения не вносились.

### **16. Порядок ведения раздельного учета по деятельности облагаемой и не облагаемой НДС**

Общество не ведет раздельный учет сумм налога (НДС) по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций в те налоговые периоды, в которые доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство. При этом суммы налога, предъявленные Обществу продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом (отчетном) периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.

## **III. Раскрытие существенных показателей**

### **1. Информация по сегментам**

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является проектирование и строительство объектов, поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

### **2. Информация о рынках сбыта**

- Москва
- Московская область

### **3. Внеоборотные активы**

#### **3.1. Основные средства**

Информация по движению основных средств в разрезе групп раскрыта в Пояснении 2 к бухгалтерскому балансу.

#### **3.2. Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы возникли в связи с применением разных способов признания расходов в целях бухгалтерского и налогового учета.

В составе отложенных налоговых активов отложенный налог на прибыль в связи с убытком предыдущего налогового периода составляет 14 059 тыс. рублей.

### **4. Оборотные активы**

#### **4.1. Запасы**

##### **4.1.1. Материалы**

Стоимость сырья, материалов и других аналогичных ценностей, отраженных по строке 12101 бухгалтерского баланса составляет 40 003 тыс. рублей, в т.ч.:

Наименование запасов	тыс. рублей	
	Стоимость на 31.12.2020 г.	Стоимость на 31.12.2021 г.
Сырье, материалы, хоз. инвентарь	-	40 001
Топливо (бензин)	3	2
Итого:	3	40 003

#### 4.1.2. Основное производство

По строке 12102 бухгалтерского баланса отражены затраты в незавершенное производство (НЗП), которые по состоянию на 31.12.2021 г. составили 40 313 тыс. рублей.

#### 5. Дебиторская задолженность

Расшифровка строки 1230 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена по строкам 12301 – 12313 бухгалтерского баланса и в Пояснениях 5 к бухгалтерскому балансу.

#### 6. Финансовые вложения

По строке 1240 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» отражена задолженность по предоставленному процентному займу ООО «ТЭС» в размере 4 500 тыс. руб.

Задолженность по начисленным процентам по займу отражена в составе дебиторской задолженности по строке 12308 бухгалтерского баланса.

#### 7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2021г. отражены остатки денежных средств на расчетном счете Общества в сумме 3 280 тыс. руб.

#### 8. Прочие оборотные активы

По строке 1260 бухгалтерского баланса в составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов – расходы по страхованию КАСКО, ОСАГО, СМР, СРО.

#### 9. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021г. составляет 5 625 тыс. рублей.

Непокрытый убыток Общества по состоянию на 31.12.2021 г.:

Нераспределенная прибыль (убыток) на 31.12.2020 г.	тыс. рублей	
	Убыток за 2021 г.	Непокрытый убыток на 31.12.2021 г.
(42 971)	(4 274)	(47 245)

#### 10. Долгосрочные обязательства

##### Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства в сумме 470 тыс. рублей возникли в связи с применением разных способов признания расходов в целях бухгалтерского и налогового учета:

расходов по основному производству (НЗП) – 67 тыс. руб.;

основных средств – 41 тыс. руб.;

РБП – 362 тыс. руб.

### 11. Кредиторская задолженность

Расшифровка строки 1520 бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» отражена по строкам 15201 – 15209 бухгалтерского баланса и в Пояснениях 5 к бухгалтерскому балансу.

### 12. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж (строка 2120 «Отчета о финансовых результатах») и Управленческие расходы (строка 2220 «Отчета о финансовых результатах») соотносятся с общей суммой расходов по обычным видам деятельности, отраженных в строке 5600 Пояснений 6 «Затраты на производство» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 13. Прочие доходы и расходы (в т.ч. проценты к получению/уплате)

тыс. рублей

Наименование показателя	2021 г.	
	Доходы	Расходы
Доходы (расходы) от списания кредиторской (дебиторской) задолженности с истекшим сроком исковой давности	3 768	7 157
Проценты к получению (уплате) (займы, депозиты, векселя)	165	987
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	15 616	15 588
Прочие доходы/расходы	66	1 255
Расходы на премирование руководителя с начисленными страховыми взносами	-	16 253
Штрафы, пени	142	2 817
<b>Всего прочие доходы/расходы</b>	<b>19 757</b>	<b>44 057</b>

### 14. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, в Обществе отсутствуют.

### 15. Информация о связанных сторонах (аффилированные лица)

Связанными сторонами (аффилированными лицами) Общества по состоянию на 31.12.2021 г. являются следующие физические и юридические лица:

№ П/П	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1.	PANZEV LAR HOLDINGS LTD («ПАНЗЕВЛАР ХОЛДИНГС ЛТД»)	Спиру Киприану 61, СК ХАУС, 4003 Лимассол, Кипр	Лицо владеет 100% акций	06.10.2015	100%

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
2.	Дудко Андрей Васильевич	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено	Председатель Совета директоров	17.06.2021	0
3.	Мартиросова Мария Эдуардовна	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено	Член Совета Директоров	17.06.2021	0
4.	Садькова Анна Вячеславовна	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено	Член Совета Директоров	17.06.2021	0
5.	Новобытов Александр Юрьевич	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено	Член Совета Директоров	17.06.2021	0
6.	Афоничев Александр Николаевич	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено	Член Совета Директоров	17.06.2021	0
2	Мозгалев Константин Валерьевич	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено	Генеральный директор	15.11.2021	0

### Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала

В соответствии с п. 12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина от 29.04.08. № 48н, в пояснительной записке раскрывается информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу организации относятся: генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2021 год составило:

Генеральный директор - 17 485 232,08 руб., в т.ч.:

оклад – 2 145 068,18 руб., ежегодный отпуск – 75 158,90 руб., ежемесячные премии – 1 106 340,00 руб., единовременные премии – 14 158 665,00 руб.

Первый заместитель генерального директора и заместитель генерального директора – 5 405 155,01 руб., в т.ч.:

оклад – 4 829 922,42 руб., ежегодные отпуска – 398 032,59 руб., ежемесячные премии – 177 200,00 руб.

Вознаграждение основного управленческого персонала начислено согласно штатному расписанию и положению об оплате труда.

Доля вознаграждения генерального директора в общей сумме затрат на оплату труда в организации составила 41,81 %.

Доля вознаграждения всего управленческого персонала (в т.ч. генеральный директор) в общей сумме затрат на оплату труда в организации составила 54,73 %.

**Купля /продажа товаров (работ, услуг), займы с аффилированными лицами**

Приобретение товаров (работ, услуг) у аффилированных лиц и реализация товаров (работ, услуг) аффилированным лицам в отчетном периоде не осуществлялись.

В 2021 году членам совета директоров вознаграждение не начислялось.

Генеральному директору в 2021 году был выдан беспроцентный заем в размере 27 000 000 руб., который по состоянию на 31.12.2021г. не погашен.

**16. События после отчетной даты.**

События после отчетной даты (факты хозяйственной деятельности), которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Генеральный директор



К.В. Мозгалев