

## **ООО «СМУ-6 Метростроя»**

### **Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год**

## 1. Общие сведения

ООО «СМУ-6 Метростроя» (далее Общество) зарегистрировано по адресу:

127473, Российская Федерация, г. Москва, ул. Селезнёвская, д. 29, корп. 2.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 год составила 1014 человек (за 2020 год – 989 человек).

Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов, представительств).

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Выполнение строительно-монтажных работ;
- Оптовая торговля;
- Сдача имущества в аренду/лизинг (субаренду/сублизинг);
- Оказание прочих услуг, от которых Общество на регулярной основе получает доходы.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Литовченко Олег Григорьевич

**Сведения об аудиторе Общества:**

Наименование: ООО «Метроэк».

Юридический адрес: 119313, Российская Федерация, г. Москва, ул. Ленинский проспект, д. № 95, этаж Цокольный, помещение X, офис 26.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: ОРЗН 11606056986

## 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. 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	5-30 лет
Инвестиционная недвижимость	5-30 лет
Машины и оборудование	1-15 лет
Транспортные средства	3-10 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.

### 2.3. 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 единовременно в момент их погашения или иного выбытия.

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

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

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

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

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

Перечисленные признаки обесценения не распространяются в полном объеме на финансовые вложения в виде акций и долей в уставном капитале дочерних и зависимых компаний. Ценность таких вложений выражается для Общества в получении непосредственной экономической выгоды, возникающей в результате совместного участия в едином производственном цикле Группы компаний «Мосметрострой». Учитывая это обстоятельство, резерв под обесценение таких вложений Обществом не создается (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.

## 2.4. 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.

## 2.5. 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) прекратила свою хозяйственную деятельность и Общество наблюдает один или несколько перечисленных выше признаков обесценения, сопряженных с одновременной потерей контроля над компанией-должником в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», Общество в общем порядке

создает резервы в отношении дебиторской задолженности таких компаний. Потеря контроля над компанией одновременно с прекращением ее хозяйственной деятельности может иметь место при назначении стороннего ликвидатора, введении внешнего управления или конкурсного производства.

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

## **2.6. 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).

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



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

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

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

## **2.8. 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.

## **2.9. 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.

## **2.10. 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 общепроизводственным 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.

**2.11. 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).

## 2.12. 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.

Эффект от единовременных корректировок балансовой стоимости основных средств (запасов) на 01 января 2021 г. отражен Обществом в составе показателей доходов/расходов, относящихся непосредственно на увеличение капитала, раздела 1 Отчета об изменении капитала за 2021 г. отчетности.

#### 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.

## 4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

### 4.1. Основные средства

Наличие, движение и изменение стоимости основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода			
		Перво- началь- ная сто- имость	Накоп- ленная аморти- зация	Поступило			Выбыло		Начислено амортиза- ции	Переоценка и выкуп из лизинга		Первоначальная стоимость	Накоп- ленная аморти- зация
Основные средства - всего	за 2021 г.	168 800	(123 670)	9 465	-	-	(30 150)	30 150	(18 524)			148 115	(112 044)
	за 2020 г.	157 167	(119 802)	24 807	-	-	(13 174)	10 871	(14 739)			168 800	(123 670)
в том числе:													
Земля, здания и соору- жения	за 2021 г.	6 529	(1 200)				( )		(235)			6 529	(1 435)
	за 2020 г.	6 529	(965)				( )		(235)			6 529	(1 200)
Инвестиционная недви- жимость	за 2021 г.		( )				( )		( )				( )
	за 2020 г.		( )				( )		( )				( )
Машины и оборудование	за 2021 г.	107 347	(80 105)	9 357			(29 797)	29 797	(16 134)			86 907	(66 442)
	за 2020 г.	94 542	(79 899)	24 234			(11 429)	10 871	(11 077)			107 347	(80 105)
Транспортные средства	за 2021 г.	24 607	(21 444)				( )		(980)			24 607	(22 424)
	за 2020 г.	24 607	(20 170)				( )		(1 274)			24 607	(21 444)
Незавершенное строи- тельство (реконструкция, модернизация)	за 2021 г.	4 842	-		( )	( )	( )	-	-			4 842	-
	за 2020 г.	6 587	-		( )	( )	(1 745)	-	-			4 842	-
Прочие	за 2021 г.	25 475	(20 921)	108			(353)	353	(1 175)			25 230	(21 743)
	за 2020 г.	24 902	(18 768)	573			( )		(2 153)			25 475	(20 921)

В начале 2020 г. был изменен признак группы основных средств со зданий и сооружений на группу прочие основные средства с первоначальной стоимостью 14 576 тыс. руб. с накопленной амортизацией в сумму 10 460 тыс. руб. В декабре 2021г. по переходу на новый ФСБУ 6/2020 пересмотрена накопленная амортизация по ОС в сумме 11 902 тыс.руб., которая отражена через дебет счета 84.01.

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. за 2020 г.	4 842 4 842		( ) ( )	( ) ( )		4 842 4 842
в том числе:							
ШИТ ЦН-1С	за 2021 г. за 2020 г.	4 842 4 842		( ) ( )	( ) ( )		4 842 4 842
ИТОГО	за 2021 г. за 2020 г.	4 842 4 842		( ) ( )	( ) ( )		4 842 4 842

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)			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и не зарегистрированные в установленном порядке (балансовая стоимость)			
Основные средства, переведенные на консервацию и прочие не используемые объекты, пригодные к эксплуатации (балансовая стоимость)			
Не амортизируемые основные средства (земельные участки)	1 868	91 280	79 563

Арендованные основные средства:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Движение за период				На конец периода
			Получено в аренду	Возвращено из аренды	Выкуплено у плзингодателя	Изменение стоимости (переоценка, амортизация, кап.вложения)	
Арендованные основные средства - всего	за 2021 г. за 2020 г.	435 093 381 390	15 554 99 216	(78 109) (45 513)			372 538 435 093

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-6 Метрострой» за 2021 год  
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

<b>в том числе:</b>						
Основные средства в операционной аренде (за балансом)	за 2021 г.	435 093	11 068	(78 109)	-	368 052
	за 2020 г.	381 390	99 216	(45 513)	-	435 093
Основные средства в финансовой аренде (лизинге) с отражением на балансе лизингодателя	за 2021 г.		4 486	( )	( )	4 486
	за 2020 г.			( )	( )	-
Основные средства в финансовой аренде (лизинге) с отражением на балансе лизингополучателя	за 2021 г.			( )	( )	
	за 2020 г.			( )	( )	

Сумма предстоящих лизинговых платежей, подлежащих уплате начиная с отчетной даты и до окончания действующих по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года договоров финансовой аренды (всех) составляет 5 419 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно (без учета НДС).

#### 4.2. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Прочие внеоборотные активы - всего	0	0	1 745
<i>в том числе:</i>			
Долгосрочная дебиторская задолженность – балансовая стоимость (п.4.6 Пояснений).			
Неисключительные права пользования программным обеспечением			
Невозвращаемые страховые премии			
Прочие	0	0	1 745

### 4.3. 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.	257 227	( )	846 242	(817 122)	( )			286 347	( )
	за 2020 г.	197 706	( )	677 327	(617 806)	( )			257 227	( )
в том числе:										
Сырье и материалы	за 2021 г.	257 227	( )	846 242	(817 122)	( )			286 347	( )
	за 2020 г.	197 706	( )	677 327	(617 806)	( )			257 227	( )
Товары для перепродажи	за 2021 г.		( )		( )	( )				( )
	за 2020 г.		( )		( )	( )				( )
Незавершенное производство	за 2021 г.		( )		( )	( )				( )
	за 2020 г.		( )		( )	( )				( )
Готовая продукция	за 2021 г.		( )		( )	( )				( )
	за 2020 г.		( )		( )	( )				( )
Долгосрочные активы к продаже	за 2021 г.		( )		( )	( )				( )
	за 2020 г.		( )		( )	( )				( )
ИТОГО	за 2021 г.	257 227	( )	846 242	(817 122)	( )			286 347	( )
	за 2020 г.	197 706	( )	677 327	(617 806)	( )			257 227	( )



#### 4.4. 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		( )		( )		( )
в том числе:						
Задолженность покупателей и заказчиков		( )		( )		( )
Гарантийный резерв/удержания заказчика		( )		( )		( )
Авансы выданные		( )		( )		( )
Авансы, выданные под приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) основных средств		( )		( )		( )
Беспроцентные займы выданные		( )		( )		( )
Прочая дебиторская задолженность		( )		( )		( )
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	2 039 973	(328 051)	1 380 103	(329 921)	682 489	(329 923)
в том числе:						
Задолженность покупателей и заказчиков	1 504 428	(235 640)	1 001 760	(236 523)	544 985	(236 523)
Гарантийный резерв/удержания заказчика		( )		( )		( )
Авансы выданные	192 121	(92 411)	374 976	(93 398)	134 987	(93 400)
Авансы, выданные под приобретение запасов	342 561	( )		( )		( )
Беспроцентные займы выданные		( )		( )		( )
Проценты к получению		( )		( )		( )
Дивиденды к получению		( )		( )		( )
Переплата по налогам и сборам		( )		( )		( )
Переплата по обязательным страховым взносам		( )	47	( )	17	( )
Штрафы, пени, неустойки к получению		( )	795	( )		( )
Прочая дебиторская задолженность	863	( )	2 525	( )	2500	( )
ИТОГО	2 039 973	( )	1 380 103	( )	682 489	(329 923)

В течение 2021 года Обществом был создан (дончислен) резерв по сомнительным долгам в сумме 22,2 тыс. руб. (0 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 1893 тыс. руб. (1,5 тыс. руб. в 2020 году).

#### 4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<b>Денежные средства – всего</b>	<b>2 306</b>	<b>38 176</b>	<b>8</b>
в том числе:			
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах (кроме депозитных счетов)	2 304	38 176	2
Денежные средства в кассе	2		6
Денежные средства на лицевых счетах УФК и прочих аналогичных счетах			
<b>Денежные эквиваленты – всего</b>			
в том числе:			
Банковские депозиты с правом востребования			
Прочие высоколиквидные вложения			
<b>ИТОГО</b>	<b>2 306</b>	<b>38 176</b>	<b>8</b>

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

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Прочие поступления – всего	258 797	242 368
в том числе:		
Прочие поступления	5 589	2 258
Свернутое движение НДС	254 118	240 435
Прочие поступления в части НДС	(910)	(335)
Прочие		
Прочие платежи – всего	176 043	114 135
в том числе:		
Платежи по налогам и сборам		
Во внебюджетные фонды		
Прочие платежи...	176 896	114 398
Прочие платежи в части НДС	(853)	(263)

#### 4.6. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Прочие оборотные активы - всего	176 909	399 477	378 036
в том числе:			
Неисключительные права пользования программным обеспечением			
Затраты на участие в строительных тендерах до объявления результатов			
Расчеты по договорам строительного подряда	176 909	399 477	366 330
НДС с авансов полученных			11 706
Недостатки и потери от порчи ценностей			
Денежные документы			
Прочие			

#### 4.7. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства – всего</b>	<b>381 704</b>	<b>798 108</b>	<b>191 554</b>
<i>в том числе:</i>			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками			
Гарантированный резерв удержания заказчика			
Авансы полученные			
Реструктуризированная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам	381 704	798 108	191 554
Прочие обязательства			
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего</b>	<b>1 990 104</b>	<b>1 375 151</b>	<b>1 560 359</b>
<i>в том числе:</i>			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	420 532	396 776	215 364
Гарантированный резерв удержания заказчика			
Авансы полученные			
Задолженность перед персоналом по оплате труда	60 021	52 181	76 665
Задолженность по обязательным страховым взносам	483 334	81 645	46 195
Задолженность по налогам и сборам	570 675	151 182	376 559
Реструктуризированная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам	417 796	642 659	482 834
Дивиденды к уплате			276 690
Штрафы, пени, неустойки к уплате			
Прочая кредиторская задолженность	37 746	50 708	86 053
<b>Прочие краткосрочные обязательства – всего</b>	<b>83 193</b>	<b>57 149</b>	<b>17 261</b>
<i>в том числе:</i>			
Расчеты по договорам строительного подряда			
НДС с авансов выданных	83 193	57 149	17 261
Прочие обязательства			
<b>ИТОГО</b>	<b>2 073 297</b>	<b>1 432 300</b>	<b>1 577 620</b>

В октябре 2018 г. Общество заключило Мировое соглашение с МИФНС №45 по г. Москве о погашении задолженности перед бюджетом по обязательным страховым взносам в соответствии с графиком погашения до сентября 2021г. ода в сумме - 841 422 тыс. руб., в том числе основной долг - 671 161 тыс. руб., пени – 95 056 тыс. руб., проценты 75 205 тыс. руб. Данное мировое соглашение выполнено.

30 ноября 2020 г. Общество заключило Мировое соглашение с ИФНС России № 7 по г. Москве о погашении задолженности перед бюджетом по НДС и обязательным страховым взносам в соответствии с графиком погашения до ноября 2023 года в сумме 1 319 098 тыс. руб., в том числе основной долг – 1 078 370 тыс. руб., пени – 170 843 тыс. руб., проценты – 69 885 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021г. на счете 79.09 отражена задолженность перед ИФНС России № 7 по г. Москве по данному Мировому соглашению в общей сумме – 812 102 тыс. руб., в том числе по основному долгу -676 261 тыс. руб., по пеням - 106 936 тыс. руб. по процентам - 28 905 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021г. на счете 76.09 отражена задолженность перед УФК по г. Москве (ГУ МРО ФСС РФ) по данному Мировому соглашению в общей сумме – 16 707 тыс. руб., в том числе по основному долгу – 13 802 тыс. руб., по пеням – 2 406 тыс. руб., по процентам – 499 тыс. руб.

#### 4.8. Оценочные и условные обязательства

Информация об оценочных обязательствах, признанных в балансе:

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано (дончислено)	Исполнено за счет признания кредиторской задолженности	Восстановлено при изменении в оценках	Остаток на конец периода
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	85 484	143 228	(92 611)	( )	136 101
в том числе:					
Неурегулированные налоговые требования и претензии (требования и претензии иных государственных органов)			( )	( )	
Неурегулированные разногласия с другими кредиторами			( )	( )	
Неисполненные поручительства за третьих лиц с высокой вероятностью предъявления			( )	( )	
Неиспользованные отпуска	85 484	143 228	(92 611)	( )	
Планы вознаграждений по итогам работы за отчетный период			( )	( )	136 101
Прочие			( )	( )	

## 5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

### 5.1. Выручка

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
<b>Выручка - всего</b>	<b>3 522 015</b>	<b>2 916 857</b>
в том числе:		
Выполнение работ по договорам строительного подряда и договорам на проектирование объектов строительства:	3 517 940	2 909 881
ДП №1609/1-ПОДР-4 от 16.09.2011г._ММС ОАО_ст. "Фонвизинская"	(824)	51 183
ДП №1604/4- ПОДР-1 от 16.04.2014г._ММС ОАО_ ш.959 ст. "Верхние пуховоры" ПДП		88 977
ДП №2712/1-ПОДР от 27.12.2011г._ММС ОАО_ст. "СУ-ВОРОВСКАЯ" кольцевой линии	146 852	246 133
ДП №1801/2017-Пдр от 18.01.2017г._ММС ОАО_ст. "Ржевская"	2 981 150	2 223 364
ДП №3005/2017-Пдр от 30.05.2017г._ММС ОАО_ст. "Филёвская линия"	381 329	238 860
ДП №ПОДР9.4-1/2018 от 23.01.2018г._ММС ОАО_ст. "Раменки"до ст. "Новопеределкино"	(13 624)	
ДП №16/11-18 Кожуховская линия ст. Нижегородская улица-ст. "Авиамоторная"	(3 463)	61 364
Дог.№ПОДР9.4.2.4\19-СУБ-9 от 18.05.2021г._Реконструкция участка_станция метро "Каховская"	26 520	
Транспортные услуги и услуги спецтехники		
Продажа товаров и готовой продукции		
Сдача в аренду (субаренду) имущества	1 895	1 042
Услуги генподряда		
Прочие работы, услуги	2 180	5 934

## 5.2. Себестоимость

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты	1 655 914	1 188 000
Затраты на оплату труда	968 452	881 420
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	326 004	275 928
Амортизация	18 453	12 117
Прочие затраты	138 732	17 752
<b>Итого произведенных затрат</b>	<b>3 107 555</b>	<b>2 375 217</b>
Изменение (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства и остатков готовой продукции		
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>3 107 555</b>	<b>2 375 217</b>

## 5.3. Управленческие расходы

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Управленческие расходы - всего	110 543	122 097
в том числе:		
Материальные затраты	3 873	4 374
Затраты на оплату труда	69 394	84 652
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	18 366	21 173
Амортизация	71	107
Прочие затраты	18 839	11 791



#### 5.4. Прочие доходы

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
<b>Прочие доходы - всего</b>	<b>54 855</b>	<b>167 364</b>
<i>в том числе:</i>		
Прибыль от продажи и иного выбытия основных средств (капитальных вложений)		204
Прибыль от продажи материалов	24 997	40 315
Доход от реализации имущественных прав		
Доход от реализации ценных бумаг и прочих инвестиций		
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	87	
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к получению		
Списание неустраиваемой кредиторской задолженности	17 498	2 649
Безвозмездно полученные основные средства и материалы		
Излишки, выявленные при инвентаризации материальных ценностей, оприходование возвратных материалов	1 125	
Восстановление оценочных обязательств	1 893	72 729
Восстановление оценочных резервов		
Положительные курсовые разницы*		
Корректировка расчетов по налогам и обязательным страховым взносам за прошлые годы		
Страховое возмещение (возврат страховой премии) к получению		
Положительные курсовые разницы*		
Оприходование возвратных материалов	7 645	48 518
Прочие	1 610	2 949

## 5.5. Прочие расходы

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
<b>Прочие расходы - всего</b>	<b>118 628</b>	<b>172 812</b>
<i>в том числе:</i>		
Убытки от продажи, списания и прочего выбытия основных средств (капитальных вложений)		2 304
Убытки от продажи, списания и прочего выбытия материалов	24 703	40 221
Расход от реализации имущественных прав		
Расход от реализации ценных бумаг и прочих инвестиций		
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	575	76
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к уплате по хоз. договорам	3 734	1 684
Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных	2 029	122
Недостачи, выявленные при инвентаризации материальных ценностей	1 125	
Начисление оценочных обязательств		
Начисление оценочных резервов	22	
Отрицательные курсовые разницы*		
Корректировка расчетов по налогам и обязательным страховым взносам за прошлые годы		
Пени по налогам и обязательным страховым взносам	75 386	122 142
Оплата услуг кредитных организаций (банковские комиссии)		
Проведение культурно-развлекательных и спортивных мероприятий	200	145
Благотворительность и иные безвозмездные перечисления социального характера	77	77
Долговое содержание и бронирование мест общежитий	930	979
Вознаграждения непроизводственного характера сотрудникам и пенсионерам	5 839	3 782
Прочие	4 008	1 280

## 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.
<b>ДП №1609/1-ПОДР-4 от 16.09.2011г. _ММС ОАО_ст. "Фончизинская" ПК79+00-ПК96+00</b>			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	8 115 463	8 114 528	8 095 212
Прибыль/(убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(537 644)	(535 885)	(565 252)
<b>Итого</b>	<b>7 577 819</b>	<b>7 578 643</b>	<b>7 529 960</b>
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(7 566 564)	(7 566 560)	(7 517 877)
<b>Сальдо расчетов по договорам подряда</b>	<b>11 255</b>	<b>12 083</b>	<b>12 083</b>
(свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:			
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	11 255	12 083	12 083
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)			
<b>ДП №2712/11-ПОДР от 27.12.2011г. _ММС ОАО_ст. "СУВОВОР-СКАЯ" Кольцевой линии</b>			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 116 276	1 004 617	867 463
Прибыль/(убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	544 521	509 328	400 348
<b>Итого</b>	<b>1 660 797</b>	<b>1 513 945</b>	<b>1 267 811</b>
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(1 660 797)	(1 513 945)	(1 267 811)
<b>Сальдо расчетов по договорам подряда</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:			
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	0	0	0
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)			
<b>ДП №1604/14- ПОДР-1 от 16.04.2014г. _ММС ОАО_ ш.959 ст. "Верхние пихоборы" ЛДП</b>			

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-6 Метрострой» за 2021 год  
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	4 603 836	4 594 852	4 546 249
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(150 855)	(191 959)	(182 245)
<b>Итого</b>	<b>4 452 981</b>	<b>4 402 893</b>	<b>4 364 004</b>
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(4 440 770)	(4 389 995)	(4 351 685)
<b>Сальдо расчетов по договорам подряда</b> <b>(свернуто: дебет [+], кредит [-], в том числе:</b>	<b>12 211</b>	<b>12 898</b>	<b>12 319</b>
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	12 211	12 898	12 319
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)			
<b>ДП №1801/2017-Попр от 18.01.2017г. ММС ОАО_ст. "Ржевская"</b>			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	6 959 803	4 568 648	2 660 282
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 097 797	530 597	220 029
<b>Итого</b>	<b>8 057 600</b>	<b>5 099 245</b>	<b>2 880 311</b>
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(8 002 016)	(5 013 875)	(2 843 691)
<b>Сальдо расчетов по договорам подряда</b> <b>(свернуто: дебет [+], кредит [-], в том числе:</b>	<b>55 584</b>	<b>85 370</b>	<b>36 620</b>
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	55 584	85 370	36 620
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)			
<b>ДП №3005/2017-Попр от 30.05.2017г. ММС ОАО_ст. "Филёвская линия"</b>			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 116 034	549 025	391 788
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(168 248)	29 422	(51 684)
<b>Итого</b>	<b>947 786</b>	<b>578 447</b>	<b>340 104</b>
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(852 073)	(305 090)	(108 758)
<b>Сальдо расчетов по договорам подряда</b>	<b>95 713</b>	<b>273 357</b>	<b>231 346</b>

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-6 Метрострой» за 2021 год  
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

<b>(свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:</b>			
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	95 713	273 357	231 346
Средства, причитающиеся заказчиком за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)			
<b>ДП №ПОДР/9.4-1/2018 от 23.01.2018г. _ММС ОАО _ст. "Рамен-ки" до ст. "Новопеределкино"</b>			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	115 924	115 924	115 924
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(32 359)	(18 941)	(18 941)
<b>Итого</b>	<b>83 359</b>	<b>96 983</b>	<b>96 983</b>
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(83 359)	(83 359)	(83 359)
<b>Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:</b>	<b>0</b>	<b>13 624</b>	<b>13 624</b>
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	0	13624	13624
Средства, причитающиеся заказчиком за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)			
<b>ДП №16/1-18 Кожуховская линия ст. Нижегородская улица-ст. "Авиамоторная"</b>			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	446 602	446 444	379 243
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(171 578)	(167 956)	(162 119)
<b>Итого</b>	<b>275 024</b>	<b>278 488</b>	<b>217 124</b>
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(272 878)	(276 342)	(156 785)
<b>Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:</b>	<b>2 146</b>	<b>2 146</b>	<b>60 338</b>
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	2 146	2 146	60 338
Средства, причитающиеся заказчиком за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)			
<b>ВСЕГО:</b>			

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-6 Метрострой» за 2021 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	22 473 938	19 394 038	17 056 161
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	581 428	154 606	(359 864)
<b>Итого</b>	<b>23 055 366</b>	<b>19 548 644</b>	<b>16 696 297</b>
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)			
<b>Сальдо расчетов по договорам подряда</b> (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	<b>176 909</b>	<b>399 477</b>	<b>366 330</b>
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	176 909	399 477	366 330
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 0 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 76 665 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	197 507	39 501	389 326	77 865
Постоянные разницы текущего периода /				
Постоянный налоговый расход/(доход)	526 587	105 317	103 365	20 673
<b>Итого расход/(доход) по налогу на прибыль</b>				
Вычитаемые временные разницы текущего периода /				
Изменение отложенных налоговых активов	(300 295)	(60 059)	(250 570)	(50 114)
Налогооблагаемые временные разницы текущего периода /				
Изменение отложенных налоговых обязательств	(216 325)	(43 265)	(34 805)	(6 961)
<b>Итого налоговая база по налогу на прибыль /</b>				
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>207 474</b>	<b>41 495</b>	<b>207 315</b>	<b>41 463</b>
Прибыль/(убыток) прошлых лет (свернуто) /				
Корректировка условного расхода/(дохода) по налогу на прибыль за прошлые годы			24 430	4 886
Корректировка постоянных разниц за прошлые годы /				
Корректировка постоянного налогового расхода/(дохода) за прошлые годы				
<b>Итого корректировка налоговой базы за прошлые годы /</b>				
<b>Итого корректировка текущего налога на прибыль за прошлые годы</b>			24 430	4 886
Корректировка временных разниц за прошлые годы /				
Корректировка отложенного налога за прошлые годы				
Списание вычитаемых временных разниц /				
Списание отложенного налогового актива				
<b>Итого корректировка (списание) временных разниц /</b>				
<b>Итого корректировка (списание) отложенных налогов</b>				

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-6 Метрострой» 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.
<b>Отложенные налоговые активы – всего</b>	<b>113 846</b>	<b>(60 059)</b>	<b>173 905</b>	<b>(50 114)</b>	<b>224 019</b>
<i>в том числе:</i>					
Основные средства	29	(38)	67	38	29
Оценочные резервы	27 220	10 123	17 097	2 551	14546
Оценочные обязательства					
Кредиторская задолженность					
Доходы и расходы будущих периодов					
Переносимый налоговый убыток	49 634	(41 599)	91 233	(36 437)	127 670
Расчеты по договорам строительного подряда					
Незавершенное производство	36 963	(28 545)	65 508	(16 266)	81 774
Прочие					
<b>Отложенные налоговые обязательства - всего</b>	<b>(38 333)</b>	<b>(43 265)</b>	<b>(81 598)</b>	<b>6 961</b>	<b>(74 637)</b>
<i>в том числе:</i>					
Основные средства	(2 856)	1 937	(919)	239	(680)
Оценочные резервы					
Кредиторская задолженность					
Доходы и расходы будущих периодов					
Расчеты по договорам строительного подряда	(35 382)	(44 513)	(79 895)	6 629	(73 266)
Незавершенное производство			0	0	0
Прочие	(95)	(689)	(784)	93	(691)



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.
<b>Постоянные налоговые расходы/(доходы) – всего</b>	<b>17 106</b>	<b>25 559</b>
<i>в том числе:</i>		
Выплаты персоналу производственного характера	1 513	756
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*		
Резервы под обеспечение финансовых вложений, не приводящие к возникновению вычитаемой временной разницы по причине низкой вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, а также резервы по вложениям, возможное списание которых не будет учитываться при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль*		
Благотворительность	15	15
Штрафы, пени, неустойки	15 157	24 428
Списание ТМЦ производственного характера		
Начисление резерва по сомнительным долгам	4	
Прочие работы и услуги производственного характера		
Проведение культурных и спортивных мероприятий	40	29
Прочие	377	346

Прочее (стр.2460 Отчета о финансовых результатах):

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Корректировка текущего налога на прибыль за прошлые годы, в том числе по результатам налоговых проверок		
Корректировка за прошлые периоды и списание отложенных налогов, в том числе по результатам налоговых проверок		4 886
Штрафы и пени по налогу на прибыль	8 119	2555
Итого	8 119	7 441

## 5.8. Совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов

Совокупные затраты на оплату использованных Обществом энергетических ресурсов отражены в составе расходов от обычных видов деятельности. В 2021 году они составили 103 708 тыс. руб. (в 2020 году – 104 774 тыс. руб.). Данные затраты представляют собой плату за потребленную Обществом электроэнергию, теплоэнергию, 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).	Эврострой 51%
2	Юридические лица, которые контролируются Обществом путем владения более 50% их акций (долей) (дочерние компании).	Эврострой 51%
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).	Колдунов Игорь Николаевич -25% Общество – 24%
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-	

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-6 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	

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами группы 6 (Группа компаний АО Мосметростроя, а именно АО «Мосметрострой», ООО «Институт Инжпроект», АО КСУМ, ООО «Строймехсервис Метростроя», ООО «СМУ-1 Метростроя», ООО «СМУ-8 Метростроя», ООО «СМУ-9 Метростроя», ООО «СМУ-12 Мосметростроя», ООО «СМУ-23 Метростроя», ООО «ТО-6 Метростроя», ООО «Тоннель-2001», АО «Тоннельстройкомплект», ООО «УММ», АО «УСР Метростроя», ООО «СМУ-25 Метростроя», ООО «СМУ-24 Метростроя», АНО «Техшкола Метростроя», ООО «ММС Интернэшнл», представлена ниже:

Операции:	2021 г.	2020 г.
<i>в том числе:</i>		
Приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств	5 120	26 052
Приобретение материалов и товаров	1 599 726	1 302 696
Приобретение строительно-монтажных работ (субподрядные работы)	594 140	308 508
Приобретение прочих работ, услуг	368 420	311 485
Приобретение ценных бумаг и прочих инвестиций		
Продажа основных средств		245
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	30 221	47 873
Выполнение строительно-монтажных работ, принятых заказчиком	4 431 194	3 453 815
Реализация прочих работ, услуг		6 636
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		
<b>Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):</b>	<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>На 31 декабря 2020 г.</b>
<i>в том числе:</i>		
Дебиторская задолженность заказчика по договору строительного подряда	1 233 931	751 850
Дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	7 127	288 355
Авансы, выданные субподрядчику по договору строительного подряда	0	0
Прочие авансы выданные		
Задолженность по займам выданным (с процентами)		
Прочая дебиторская задолженность		
Резерв по сомнительным долгам (под обесценение займов выданных)	(0)	(0)
Кредиторская задолженность субподрядчика по договору строительного подряда	66 497	127 009

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-6 Метростроя» за 2021 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Кредиторская задолженность прочих поставщиков и подрядчиков	86 686	192 199
Авансы, полученные от заказчика по договору строительного подряда	0	0
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	28 392	25 668
в том числе:		
Краткосрочные вознаграждения - суммы, выплачиваемые в течение 12 месяцев после их начисления	23 670	21 412
Обязательные страховые взносы с ФОТ	4 685	4 246
Оценочные обязательства		
Прочие	37	10

## 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 1 853 509 тыс.руб., из которой:

- 138 486 тыс.руб. приходится на текущую задолженность за 4 квартал 2021 г., установленные сроки оплаты которой приходятся на 1 квартал 2022 г.:

- 799 499 тыс.руб. приходится на реструктуризованную задолженность в рамках мировых соглашений с ФНС РФ, заключенных «30» ноября 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», а также залог/(последующий залог) нежилого помещения (административного здания), принадлежащего АО «Мосметрострой» и расположенного по адресу: г. Москва, Цветной Бульвар, д.17 (кадастровый номер 77:01:0001092:3273) залоговой стоимостью 1 635 833 тыс.руб. без учета НДС.

- 915 524 тыс.руб. приходится на просроченную и не реструктуризованную 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 (290 132) тыс.руб. (по состоянию на 31.12.2020 – (433 134) тыс.руб. и 31.12.2019 – (726 48) 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 2021 год у Общества сформирован портфель заказов в размере около 2 004 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.

Портфель заказов на 2022год по договорам:

- ДП № 1801\2017-ПОДР от 18.01.2017г\_ММС\_ОАО\_ст. Ржевская – 1 603,1 млн. руб.

- ДП № 2712\11-ПОДР от 27.12.2011\_ММС-ОАО\_ст. «Суворовская» Кольцевая линия – 342,2 млн. руб.

- ДП № 3005\2017-ПОДР от 30.05.2017\_ММС\_ОАО\_ст. «Филёвская линия» - 58,6 млн. руб.

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

ООО «СМУ-6 Метростроя» — 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.

Генеральный директор



/ Литовченко О.Г./

Дата 20 января 2022 г.