

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ПАО «Мосэнергосетьстрой» за 2022 год

Москва 26.03.2023

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Юридический адрес: 115280, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, ул Ленинская Слобода, д. 19, этаж 6, ком. ЗЖ,ЗИ

Фактический адрес: 115280, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, ул. Ленинская Слобода, д. 19, этаж 6, ком. ЗЖ,ЗИ

Общество состоит на учете в инспекции ИФНС № 25 г. Москвы.

Общество не имеет филиалов/представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Уставный капитал 28 249 359,70 руб. состоит из 28 249 359 700 шт. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,001 руб. Акции полностью оплачены.

Согласно выписке из списка акционеров по состоянию на 31.12.2022 г. акционерами с долей участия более 1 % Общества являются:

- Овакимян Завен Рубенович – 92,8768% акций Общества;
- Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» - 1,5886 % акций Общества.

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

Всего акций = 28 249 359 700 шт.

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

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022 г. составила 48 человек (в 2021 г. 43 чел.).

Базовая прибыль за 2022 год составляет 13035 тыс. руб.

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении – 28 249 359 700 шт.

Базовая прибыль на акцию за 2022 год 0,046 руб., за 2021 год 0,004 руб.

1.1. Основная деятельность

Главное направление деятельности Общества в 2022 г. - строительство.

1.2. Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров Общества.

Органами управления Общества являются:

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

В состав Совета директоров Общества входят:

ФИО	Должность
Овакимян Завен Рубенович	Управляющий – индивидуальный предприниматель
Циноев Тимур Тамерланович	Инженер ПТО ПАО «МЭСС»
Акобян Абраам Саакович	Заместитель генерального директора по координации и управлению ПАО «МЭСС»
Саргсян Арутюн Марсикович	-
Малицкий Виталий Николаевич	-
Крушанов Павел Анатольевич	-
Крушанова Ольга Александровна	-
Кондратюк Светлана Михайловна	Руководитель отдела делопроизводства
Зацепин Алексей Сергеевич	Исполнительный директор

Общество имеет 8 территориально-обособленных подразделения, зарегистрированных на территории Российской Федерации:

Адрес
143421, Московская обл., Красногорский р-н, Балтия автодорога, 26 км бизнес-центр Рига-Ленд тер., Б2, эт.б, пом.28г.
142400, Московская обл., Ногинск г., 2-я Глуховская.
141103, Московская обл., Щёлково г., Институтская ул, 5
141170, Московская обл., Щёлково г., Монино рп
Москва г, муниципальный округ Раменки вн.тер. г, 1-й Сетуньский пр-д, д.10
Москва г, муниципальный округ Выхино-Жулебино вн.тер. г, Рязанский пр-кт, д.99
Московская обл., Дмитровский г.о, Озерецкое с.
Московская обл., Долгопрудный г.о., Долгопрудный г., Новый б-р

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

1.3. Основа составления отчетности

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

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

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

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

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

1.4. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020) и стоимостью более 100000 руб. за единицу.

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

- Способы оценки основных средств (по группам):
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.
- Порядок учета "малоценных ОС": их стоимость относится на расходы текущего периода. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
- Момент начала и окончания начисления амортизации.
Порядок начала и окончания начисления амортизации основных средств установлен пунктом 33 ФСБУ 6/2020. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
- Порядок перехода на ФСБУ 6/2020.
Единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
- Порядок перехода на ФСБУ 26/2020.
Перспективный переход.
- Порядок проверки ОС и капитальных вложений на обесценение.
Организация проверяет капитальные вложения и ОС на обесценение один раз в год при годовой инвентаризации и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации [приказом](#) Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).
- Затраты на периодические ремонты:

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

2.2. Финансовые вложения

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

Квалификация финансовых вложений (п.42 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения в виде:

- депозитных вкладов на условиях «до востребования» с коротким сроком оборачиваемости (до трех месяцев), учитываются как денежные эквиваленты;
- депозитных вкладов со сроком оборачиваемости свыше 3-х месяцев, но не более 12 месяцев учитываются как финансовые вложения по строке бухгалтерского баланса «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы»;
- долгосрочных депозитных вкладов со сроком оборачиваемости более 12 месяцев отражаются в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке «Финансовые вложения».

2.3. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

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

Согласно ФСБУ 5/2019 запасы, которые используются для управленческих нужд, сразу списываются в расходы отчетного периода. Расход на их приобретение сразу относится на счета затрат: 26 «Общехозяйственные расходы»

Приобретение материалов: Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных

ценностей» не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 "Основное производство" и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат.

2.4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.5. Расчеты с покупателями, заказчиками, поставщиками, подрядчиками, прочими кредиторами и дебиторами.

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

Резерв по сомнительным долгам создается. Резерв учитывается в составе прочих расходов на конец года.

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

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС:

Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	1231	104643	63486	98749
Авансы выданные	1232	314708	118735	178009
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	1036089	218836	326904
Авансы полученные	1522	645339	455813	450639

Резервы на 31.12.2022 созданы:

Строка баланса 1230 = -288 833 950,47

Резервы по сомнительным долгам

Организация	Сумма
БЕСТ-ЭНЕРДЖИ ООО	46 632 380,83
КОМИГЭМ ООО	14 434 633,20
ТДРК ООО	97 855 857,05
ТЕЛЕМАРКЕТ ООО	129 911 079,39
Итого:	288 833 950,47

Строка баланса 1240 = -11 330 705,88

Резервы под обесценение финансовых вложений:

Организация	Сумма
БЕСТ-ЭНЕРДЖИ ООО	11 330 705,88
Итого:	11 330 705,88

2.6. Кредиты и займы полученные

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

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

2.7. Отложенные налоги

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

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

2.8. Признание выручки

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

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

Строка 2110 баланса «Выручка» (тыс.руб.) состоит из:

- Выручка от продажи СМР = 1459050
- Выручка от продажи оборудования (товара) = 857664

2.9. Признание расходов

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

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 "Управленческие расходы" Кт 26).

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.02 "Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность" и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу".

2.10. Отчет о движении денежных средств

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

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В рамках перехода на ФСБУ 6/2020:

Списана амортизация = 2313484,22руб.

Списана первоначальная стоимость = 4401021,79руб.

Остаточная стоимость (разница, в сумме 2087537,57руб.) отнесена на нераспределенную прибыль отчетного периода.

Применен следующий порядок применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В рамках перехода на ФСБУ 25/2018:

Восстановлена амортизация = 5703087,52руб.

Списана разница между первоначальной и справедливой стоимостью в сумме 3681626,89руб. на нераспределенную прибыль отчетного периода.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев со стоимостью предмета аренды не более 300тыс.руб.

3.1. Вступительные и сравнительные данные

В баланс за 2022г. были внесены детализации по запасам, дебиторам, кредиторам:

тыс.руб.

Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Запасы	1210	1123679	475099	508762
в т.ч.				
Материалы	1211	477391	241595	217738
Незавершенное производство	1212	608846	170855	200367

Дебиторская задолженность	1230	339850	272008	413302
в т.ч.				
Расчеты с покупателями и заказчиками	1231	104643	63486	98749
Авансы выданные	1232	314708	118735	178009
Кредиторская задолженность	1520	1710015	715741	806684
в т.ч.				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	1036089	218836	326904
Авансы полученные	1522	645339	455813	450639

На 31.12.2021, на 31.12.2020 детализации строк баланса 1211, 1212, 1231, 1232,1521,1522 ранее не было.

3.2. Инвентаризация

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Выявленные расхождения
Основные средства	31.12.2022	нет
Материально-производственные запасы	31.12.2022	нет
Денежные средства	31.12.2022	нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022	нет
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2022	нет

3.3. Уставный капитал

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения).

3.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

3.5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрочных финансовых вложений нет.

В составе краткосрочных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2022 г. отражены (Пояснение 3. Финансовые вложения к балансу):

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	создание резерва	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	создание резерва	
							первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	26 473	-	54 475	(11 331)	(45 562)	-	-	-	35 386	(11 331)	
	5315	за 2021г.	22 930	-	27 346	-	(23 803)	-	-	-	26 473	-	
в том числе:													
Займы	5306	за 2022г.	13 573	-	7 425	(11 331)	(7 300)	-	-	-	13 698	(11 331)	
	5316	за 2021г.	2 930	-	13 498	-	(2 855)	-	-	-	13 573	-	
Депозит	5307	за 2022г.	12 900	-	47 050	-	(38 262)	-	-	-	21 688	-	
	5317	за 2021г.	20 000	-	13 848	-	(20 948)	-	-	-	12 900	-	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	26 473	-	54 475	(11 331)	(45 562)	-	-	-	35 386	(11 331)	
	5310	за 2021г.	22 930	-	27 346	-	(23 803)	-	-	-	26 473	-	

По рублевым краткосрочным займам фиксированные процентные ставки варьировались в течение 2022 г. от 0,29% до 10%.

По депозитам фиксированная процентная ставка 6,65% в 2022г.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	444291	13025	163525
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства	444291	13025	163525
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до одного месяца)			
Итого денежные эквиваленты			

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Информация-расшифровка состава Отчет о движении денежных средств прочих поступлений и прочих платежей:

Строка 4119 (прочие поступления) (тыс.руб.):

НДС = 122465

Строка 4129 (прочие платежи) (тыс.руб.):

Госпошлина	272
Комиссия БГ №1150/1901 от 23.09.2019	1328
Комиссия за БГ №04 (04-22/гар) от 28.01.2022	1328
Комиссия за оформление БГ	43489
Налог на имущество	512
Прочие налоги	2
Прочие расходы	2864
Расходы на услуги банков	1583
СРО и пр.	18
Транспортный налог	120
Услуги связи	4
Штраф (административное нарушение)	928
Штраф за нарушение ПДД	31
Штраф,пени (нарушение условий договора)	399
НДС	-6264
НДС	5689
Задаток на участие в аукционе	7070
Итого:	59373

Строка 4310 (поступления в.т.ч. получение кредитов и займов) (тыс.руб.) отражается свернуто, состоит из:

Получение кредитов и займов = 560578

Погашение кредитов и займов = -459536

Строка 4310 = 101043

3.7. Кредиты и займы

На 31.12.2022 г. задолженность Общества по полученным займам характеризуется следующими показателями:

Долгосрочные займы:

Кредитор (займодавец), %ставка	Валюта кредита (займа)	Период погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022 г., тыс.руб.
ИП Овакимян Завен Рубенович (5%)	руб.	2024	30
Итого			30

Краткосрочные займы:

Кредитор (займодавец)	Валюта кредита (займа)	Период погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022 г., тыс.руб.
ООО "ВеК Стоун" (8,5%)	руб.	2023	1000
ООО "ВеК Стоун" (8,5%)	руб.	2023	431
ООО "ВеК Стоун" (7,75%)	руб.	2023	200
ООО "ВеК Стоун" (7,5%)	руб.	2023	500
ООО "ВеК Стоун" (7,5%)	руб.	2023	2500
ООО "ВеК Стоун" (8%)	руб.	2023	6500
ООО "ВеК Стоун" (8%)	руб.	2023	600
ООО "ВеК Стоун" (8%)	руб.	2023	2300
ООО "ВеК Стоун" (8%)	руб.	2023	1500
ООО "ВеК Стоун" (8%)	руб.	2023	1000
ООО "ВеК Стоун" (8%)	руб.	2023	150
ООО "ВеК Стоун" (8%)	руб.	2023	1100
ООО "ВеК Стоун" (8%)	руб.	2023	1000
ООО "ВеК Стоун" (8%)	руб.	2023	5000
ООО "ВеК Стоун" (6,25%)	руб.	2023	13300
БАНК ИПБ (АО) (3,5% годовых)	руб.	2023	95549
ГАРДЕН СИТИ ООО (4,25%)	руб.	2023	1000
САТУРН АО (7,75%)	руб.	2023	3000
Итого			13636

По рублевым долгосрочным кредитам фиксированные процентные ставки варьировались в течение 2022 г. от 3,5 до 8,5%.

3.8. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- расходы будущих периодов в сумме 39321 тыс. руб.

3.9. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков создается.

Резерв на оплату отпусков формируется исходя из оценочных значений по состоянию на конец года.

Величина оценочного обязательства определяется расчетным путем по каждому сотруднику исходя из данных о количестве неиспользованных дней отпуска, среднего дневного заработка, включая страховые взносы на обязательное страхование.

3.10. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа ОС	-	-	2375	1913
Продажа прочего имущества (материалов)	116500	112915	75728	74767
Списание задолженности	-	589	1015	9557
Услуги банка	-	1442	-	343
Комиссия за банковскую гарантию	-	4977	-	32138
Дисконт		2231	-	-
Отделимые и неотделимые улучшения	16754	16754	3500	3500
Штрафы, пени и неустойки, госпошлина, налоги	100	630	-	488
Нарушение условий договора (штрафы, пени)	34688	1224	530	1429
Благотворительность	-	1750	-	-
Восстановление неиспользованного резерв на предстоящие расходы	-	-	133771	-
Резерв по сомнительным долгам		170254	-	129911
Резерв на оплату отпусков	1012	4570	-	3860
Прочие	-37171	4637	264	1272
Проценты по займам	569	25109	58218	29955
Премия (вознаграждение)	81478			
Реализация права требования	4500	4802		
Итого:	218430	351884	275401	289133

3.11. Договор, предусматривающий исполнение обязательств не денежными средствами:

Договор № 34-09/А от 01.10.2019 Аренда гостевого дома сумма за 2022 год = 4200 тыс.руб.

3.12. Вознаграждение высшему руководству

Руководящий состав 5 человек.

Управляющий Обществом - ИП Овакимян З.Р = 36000тыс.руб.

Заместитель генерального директора по строительству = 3289тыс. руб.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам = 2565тыс.руб.

Заместитель генерального директора по координации и управлению = 1908тыс.руб.

Исполнительный директор = 3248тыс.руб.

Вознаграждение руководящего управленческого персонала носит краткосрочный характер и состоит из заработной платы, премии по итогам года, начисленных на нее налогов и страховых взносов, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.

3.13. Налоги

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода/дохода по налогу на прибыль) за отчетный год составила 13165 тыс. руб. Сумма налога на прибыль в отчетном году с учетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, исчисляемых по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 598 тыс. руб.

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

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

Общая сумма отложенных налоговых активов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила 3875 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Вид отложенного актива	Сальдо на 01.01.2021 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2022 г.
Расходы будущих периодов	7000	-	7000	-
Основные средства	42	474	42	474
Убыток текущего периода	-	164	164	-
Арендные обязательства	-	3401	-	3401
Итого	7042	4039	7206	3875

Временные разницы:

Вид отложенного актива/обязательства	Временная разница на 31.12.2021	Начислено	Погашено	Временная разница на 31.12.2022
Расходы будущих периодов	35000	-	35000	-
Основные средства	210	2370	210	2370
Убыток текущего периода	-	820	820	-
Арендные обязательства	-	17005	-	17005
Итого	35210	20195	36030	19375

Общая сумма отложенных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила 24448 тыс. руб., в том числе:

Вид отложенного обязательства	Сальдо на 01.01.2021 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2022 г.
Кредиторская задолженность	-	417	-	417
Незавершенное производство	11531	19637	9729	21439
Расходы будущих периодов	4081	-	4081	-
Основные средства	599	2315	599	2315
Арендные обязательства	-	277	-	277
Итого	16211	22646	14409	24448

Временные разницы:

Вид отложенного актива/обязательства	Временная разница на 31.12.2021	Начислено	Погашено	Временная разница на 31.12.2022
Кредиторская задолженность	-	2085	-	2085
Незавершенное производство	57655	98185	48645	107195
Расходы будущих периодов	20405	-	20405	-
Основные средства	2995	11575	2995	11575
Арендные обязательства	-	1385	-	1385
Итого	81055	113230	72045	122240

3.14. Арендованное имущество

Наименование арендованного имущества	Стоимость, согласованная с арендодателем
Помещение по адресу: 143421, Московская область, Красногорский район, 26-й км автодороги «Балтия», Бизнес-центр «Riga Land», строени Б2	446 833,33 р. (ежемесячно)
Помещение по адресу: 115280,г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д.19	79 000,00 р. (ежемесячно)

3.15. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны:

1. Овакимян З.Р. (акционер) – 92,8768%, бенефициарный владелец общества;
2. Циноев Т.Т. (член совета директоров);
3. Акобян А.С. (член совета директоров);
4. Саргсян А.Н. (член совета директоров);
5. Малицкий В.Н. (член совета директоров);
6. Крушанов П.А. (член совета директоров);
7. Крушанова О.А. (член совета директоров);
8. Кандратюк С.М. (член совета директоров);
9. Зацепин А.С. (член совета директоров)

тыс.руб.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2022 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г.
Овакимян З.Р.	Аренда имущества	10 950	Согласно договору оплата не денежными средствами =4200тыс.руб	4621
Овакимян З.Р.	Продажа ТМЦ	34988	нет оплаты не денежными средствами	4621
Овакимян З.Р.	Замы	13863	Согласно договору оплата не денежными средствами =7070тыс.руб	4027

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

3.16. Информация по сегментам

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

3.17. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на положение Общества и имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не выявлено.

3.18. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные активы и обязательства на 31.12.22 г. отсутствуют.

3.19. Прекращаемая деятельность

Прекращение деятельности (либо ее части) Компании не ожидается.

3.20. Непрерывность деятельности

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

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

3.21. Риски в деятельности Общества

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. У Общества нет концентрации кредитного риска на одном или нескольких контрагентах, есть возможность отсрочить оплату кредиторской задолженности, что позволяет поддерживать уровень ликвидности на приемлемом уровне. При этом покупатели активно гасят задолженность, образовавшуюся на 31.12.2022 г., в 2023 году.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность

поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

Правовой риск

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

Страновые риск

Общество осуществляет деятельность только на территории РФ. В связи с этим, экономические риски, зависящие от изменения межполитических отношений, отсутствуют.

Управляющий –
индивидуальный предприниматель
ПАО «МЭСС



Овакимян З.Р.