

## ПОЯСНЕНИЯ

### к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «Метрогипротранс – Сервис» за 2020 год

Настоящие пояснения к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Метрогипротранс-Сервис» за 2020 год состоят из следующих разделов: раздел I «Основные сведения» и раздел II пояснения отдельных показателей отчетности, включающий в себя следующие подразделы: «Нематериальные активы», «Основные средства», «Финансовые вложения», «Запасы», «Дебиторская и кредиторская задолженность», «Затраты на производство», «Оценочные обязательства», «Обеспечительные обязательства», «Государственная помощь».

Годовая бухгалтерская отчетность АО «Метрогипротранс-Сервис» за 2020 год составлена исходя из требований и правил, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность в РФ, и состоит из:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет об изменениях капитала
4. Отчет о движении денежных средств
5. Настоящие пояснения

#### *Раздел I*

##### 1.1 Основные сведения

АО «Метрогипротранс – Сервис» (далее по тексту «Общество») внесено в Единый Государственный реестр юридических лиц 29 июля 2003 г. за номером 1037705061240.

Юридический и фактический адреса 142191, Московская обл., Ленинский р-н. г. Видное, ул. Заводская, д. 2 А, эт. 3, ком. 325.

Общество состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Московской области. Обществу присвоены ИНН/КПП 7705507811/500301001.

Общество ведет хозяйственную деятельность с июля 2003 г.

Основным видом деятельности общества является сдача в наем собственного недвижимого имущества, выручка от которого составляет 99,9%.

Среднесписочная численность на 31.12.20 г. – 5 человек.

Генеральный директор Общества – Эстрин И.Ю.

Главный бухгалтер Общества – Устинова И.В.

Согласно Уставу Общества (4 я редакция) Совет директоров и Ревизор Общества не предусмотрены.

Уставный капитал АО «Метрогипротранс-Сервис» составляет 22 945 000 (Двадцать два миллиона девятьсот сорок пять тысяч) рублей и определяется как сумма номинальных стоимостей 22 945 (двадцать две тысячи девятьсот сорок пять) обыкновенных именных бездокументарных акций. Номинальная стоимость каждой акции составляет 1 000 рублей. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

На момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности акционерами общества являются: АО «Метрогипротранс» с долей 19,6 % и ЗАО «Сервис Тоннелепроходческих Машин» с долей 80,4 %.

АО «Метрогипротранс-Сервис» является собственником доли в уставных капиталах следующих организаций: ООО «Либерти Тауэр» (100 %) и ООО «Союзинжпроект» (100 %).

АО «Метрогипротранс», ЗАО «Сервис Тоннелепроходческих Машин» ООО «Либерти Тауэр» и ООО «Союзинжпроект» являются по отношению к Обществу аффилированными лицами и связанными сторонами.

В отчетном периоде осуществлены следующие сделки со связанными сторонами:

- ООО «Союзинжпроект» выданы краткосрочные денежные займы на общую сумму 9 350 000 рублей под 4,7; 3,4; 3,2% годовых.

- АО «Метрогипротранс» является одним из арендаторов недвижимого имущества, сделки с которым осуществлялись в рамках ведения коммерческой деятельности Общества. Общая сумма сделок за отчетный период составила 154 224 тыс. руб.

В отчетном периоде выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу в сумме 8 166 тыс. руб., страховые взносы составили 2 084 тыс. рублей. Начисления осуществлялись в соответствии с условиями трудовых договоров. Выплаты долгосрочного характера не осуществлялись.

Иных сделок с аффилированными лицами и связанными сторонами в отчетный период не проводилось.

## 1.2. Основные положения учетной политики

В отчетном периоде продолжает действовать Учетная политика Общества, утвержденная Приказом Генерального директора от 29.12.2014 г. № 7 с изменениями от 28.12.2015 года (Приказ Генерального директора № 8 от 28.12.15), от 29.12.17 г. (Приказ № 8 от 29.12.17), от 31.12.2019 г (Приказ Генерального директора № 8 от 31.12.2019 г.)

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94 н.

Поступления арендной платы считаются выручкой по обычным видам деятельности, и отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью в пределах 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов ( п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств») и подлежат единовременному списанию по мере отпуска в эксплуатацию.

Затраты на ремонт основных средств, включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы (п. 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п. 5, 7 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

Расчетная цена финансовых вложений рассчитывается как учетная цена скорректированная на процент изменения чистых активов между отчетными датами. Чистые активы определяются по данным промежуточной отчетности по состоянию на 30 сентября отчетного года. Исследования об изменениях чистых активов и расчет учетной цены оформляются актом, содержащим выводы о проведенных исследованиях.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется наличием следующих условий:

на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату расчетная стоимость снизилась более, чем на 10%.

на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Управленческие расходы признаются условно-постоянными расходами и списываются непосредственно на счет 90 (Продажи).

К расходам будущих периодов, в частности, относятся:

- расходы на приобретение лицензий и продуктов сертификации;
- расходы по страхованию имущества;

- прочие расходы будущих периодов, которые будут способствовать получению организацией экономических выгод в будущем и стоимость которых может быть измерена с достаточной степенью надежности.

В составе расходов будущих периодов не учитываются суммы предварительной оплаты по договорам аренды, подписки, обучения, добровольного медицинского страхования сотрудников, страхования жизни сотрудников при выезде за рубеж и т.п. Такие расходы учитываются в составе авансов выданных или на счета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Расходы будущих периодов отражаются в отчетности в составе запасов.

Метод определения выручки для целей налогообложения прибыли – «по отгрузке».

Метод определения выручки в целях налогообложения по НДС – «по отгрузке».

Способ начисления амортизации основных средств - линейный.

Уровень существенности для показателей отчетности и признания ошибки существенной установлен в размере 5% от валюты баланса.

С начала отчетного года были внесены изменения в Учетную политику: переименованы в рабочем плане счета постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательства в постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы (п. 4 изменений ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина от 20.11.2018 № 236н; учет налоговых активов и обязательств с 01.01.2020 ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. При отражении операций по расчету налога на прибыль используется метод отсрочки, результаты инвентаризации при несущественных суммах отнести на финансовый результат, при существенности – на нераспределенную прибыль.

По состоянию на 01.01.2020 проведена инвентаризация временных разниц из соответствие размерам отклонений между стоимостью активов и обязательств по данным бухгалтерского и налогового учета. Величина дополнительно определенных разниц и определенного к доначислению налога несущественна: ОНО 352 981,54 руб. (ДТ 77/Кт 99); ОНА 3 594,73 руб. ( 99/09). Данные суммы отражены в отчетности перспективно.

Общество не принимало решения о досрочном применении ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В связи с вступлением с 01.01.2021 в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфином РФ от 15.11.2019 N 180н, Учетная политика Общества на 2021 год сформирована с учетом его требований. Вместе с тем, влияние изменения способов учета на деятельность Общества будет не существенно, в связи с отсутствием существенных операций, связанных с запасами. Приобретаемые ТМЦ относятся к ценностям, обеспечивающих нормальное функционирование офиса.

### 1.3. Основные аспекты раскрытия информации в годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена по правилам бухгалтерского учета и отчетности, установленным Российским законодательством.

Лицом ответственным за подготовку и составление отчетности является:

Генеральный директор Общества – Эстрин И.Ю.

Бухгалтерская отчетность за 2018, 2019 г.г. проаудирована ЗАО «Бест-Аудит».

В целях подготовки годовой бухгалтерской отчетности была проведена плановая инвентаризация имущества и обязательств по состоянию на 31.12.2020 г. на основании Приказа № 8 от 30.12.2020 г. Недостач и излишков не установлено. Операции с иностранной валютой не производились. При переоценке денежных средств в валюте использовался курс ЦБ РФ.

Величина резервного и добавочного капитала не менялась. Чистые активы выше размера уставного капитала. Общество находится в устойчивом финансовом положении. Структура баланса удовлетворительная.

Условные факты хозяйственной деятельности и их последствия, а также события после отчетной даты отсутствуют.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводятся всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря. Условия для обесценения финансовых вложений не выявлено.

На 31 декабря 2020 года созданы резервы:

- в связи с предстоящей оплатой отпусков 2 877 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам с покупателями 53 321 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам с прочими дебиторами 11 621 тыс.руб.

Дебиторская задолженность с покупателями на 01.01.2020 г. за 2020 год была погашена в размере 53 %. На 31.12.2020 года резерв по сомнительным долгам доначислен на сумм 22 766 тыс. руб.

Просроченная задолженность перед бюджетом и социальными фондами отсутствует.

Проценты к получению состоят из начисленных процентов по выданным краткосрочным займам и полученным процентам на остаток денежных средств, находящимся на расчетных счетах Общества в Банк ВТБ (ПАО) – 5 877 тыс. руб.

Прочие доходы составили 9 758 тыс. рублей, в том числе проценты к получению 5 857 тыс. рублей, перерасчет налога на имущество за 2019 год, в связи с установлением новой кадастровой стоимости - 2 477 тыс. рублей, доходы от погашения права требования – 1 150 тыс. рублей, прочие – 274 тыс. рублей.

Прочие расходы составили 44 791 тыс. рублей, в том числе налоги – 19 223 тыс. рублей, резерв сомнительных долгов – 22 766 тыс. руб., стоимость погашенного права требования – составила 1 150 тыс. рублей, прочие – 1 652 тыс. рублей.

Существенные ошибки, связанные с прошлыми отчетными периодами, отсутствуют.

Общество применяет общую систему налогообложения и для расчетов по налогу на прибыль - ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль за 2020 год составил 20 485 тыс. рублей. Временные разницы составили: вычитаемые, приводящие к образованию ОНА – 23550 тыс.руб., налогооблагаемые, приводящие к образованию ОНО – 146 тыс.руб., Постоянные разницы составили 572 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составил 5 030 тыс. руб., в том числе изменение ОНА за 2020 год – 4710 тыс.руб., ОНО – (29) тыс.руб., корректировка при переходе на новую редакцию ПБУ 18/02 – 349 тыс.руб., в т.ч. ОНО – 352 тыс.руб., ОНО – (3) тыс.руб.

Базовая прибыль на одну акцию составляет в 2019 г. – 2 495,70 рубля. 2020 году- 2 745,47 рубля. Основания для расчета разводненной прибыли на 1 акцию отсутствуют.

Отчет о движении денежных средств сформирован по правилам ПБУ 23/2011. Денежные потоки отражены свернуто в случаях, когда они характеризуют деятельность контрагентов организации. Такими денежными потоками являются косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из неё. А именно в отчете за 2019, 2020 год:

- по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг» указана сумма поступлений без НДС.

- по строке 4121 «Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы и услуги» платежи указаны без НДС.

- по строке 4129 «Прочие платежи» платежи указаны без НДС.

Результат свернутого НДС отражен по годам:

в 2019 г. по стр. 4129 «прочие платежи» в сумме 10 868 тыс. руб.

в 2020 г. по стр. 4129 «прочие платежи» в сумме 10 230 тыс. руб.

В пояснении к бухгалтерскому балансу 2.4 «Иное использование основных средств» по арендованным основным средствам указана кадастровая стоимость арендованных земельных участков.

Нами дается следующая оценка влияния пандемии Covid-19 на хозяйственную деятельность Предприятия.

За март – май 2020 года произошли серьезные изменения в экономике России связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19, а также со снижением цен на нефть и биржевых показателей, что в свою очередь привело к ослаблению курса рубля. Были введены предупредительные меры против распространения в стране коронавируса COVID-19.

К осени 2020 года рыночные ставки на аренду недвижимости в Москве уменьшились в среднем на 3-7 %. В апреле и мае 2020 годы были предоставлены скидки арендаторам, входящим в Реестр наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации на основании Постановления Правительства от 3 апреля 2020 г. N 434 в размере 50 %.

Руководство Общества и лица, отвечающие за корпоративное управление, оценивают данные меры Правительства РФ краткосрочными и не влияющими на непрерывность деятельности после снятия режима самоизоляции и ограничения. Руководство Общества и лица, отвечающие за корпоративное управление, оценивают данные меры Правительства РФ краткосрочными и не влияющими на непрерывность деятельности после снятия режима самоизоляции и ограничения. Руководство Общества предполагает, что эффект возможного воздействия распространения коронавируса не отразится на деятельности Общества в целом.

В октябре 2020 года были заключены новые договора аренды с учетом изменения рыночной ставки аренды. При этом были найдены новые арендаторы и сдаваемые площади увеличились на 423 м<sup>2</sup>.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, а также оценивает их влияние на финансовые результаты его деятельности как несущественные, и не оказывающим влияние на непрерывность деятельности Общества.

Иные пояснения к отдельным показателям отчетности приведены в разделе II настоящих пояснений.

10 «марта» 2021 года

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ И.Ю. Эстрин

МП