

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

						Коды
Форма по ОКУД						0710001
Дата (число, месяц, год)						31 12 2021
Организация <u>СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "МССЗ" (АО)</u>	по ОКПО					03142924
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН					7725009042
Вид экономической деятельности <u>Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика</u>	по ОКВЭД 2					71.12.2
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС					12267 16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ					384
Местонахождение (адрес) <u>115407, Москва г, Речников ул, д. № 7</u>						

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "АУДИТ-СЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	6455015315
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1026403668720

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	1 822	3 184	4 612
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	48 726	191 497	226 532
2.1	в том числе: Основные средства в организации	11501	47 716	191 497	223 575
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	60 000	-	555
3.1	в том числе: Предоставленные займы	11701	60 000	-	555
	Отложенные налоговые активы	1180	6 297	3 422	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	9 472 099	11 777 210	7 704 801
2.2	в том числе: Затраты по строительству	11901	7 710 070	9 470 609	6 089 653
	НДС строительные работы	11902	1 008 139	1 236 291	478 200
	Авансы выданные, связанные со строительством	11903	753 890	1 070 311	1 136 948
	Итого по разделу I	1100	9 588 944	11 975 314	7 936 500
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	228 700	80 411	130 772
4.1	в том числе: Материалы	12101	35	43 978	65 905
	Товары	12102	-	36 432	36 432
4.1	Готовая продукция	12103	228 665	-	-
	Основное производство	12104	-	-	28 435

	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	79	4	84
	в том числе:				
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12201	1	1	52
	НДС по приобретенным услугам	12202	78	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	2 076 391	2 755 501	2 949 524
	в том числе:				
	Задолженность дольщиков по ДДУ	12301	113 149	180 181	693 057
	Не предъявленная к оплате выручка по ДДУ	12302	1 148 989	1 759 604	843 247
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12303	3 000	1 793	30 164
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12304	129 707	140 412	101 639
	Расчеты по налогам и сборам	12305	66	5	5
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12306	246	247	257
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	681 238	673 257	670 203
	Выполненные этапы по незавершенным работам	12308	-	-	610 948
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 000 000	60 000	60 000
3.1	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	5 000 000	60 000	60 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	695 089	6 040 674	2 356 109
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	6 385	26 770	22 166
ПЗ	Депозитные счета	12502	688 700	6 013 900	2 333 940
	Прочие оборотные активы	1260	3 860	3 888	3 424
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	3 860	3 888	3 424
	Итого по разделу II	1200	8 004 120	8 940 479	5 499 912
	БАЛАНС	1600	17 593 064	20 915 792	13 436 411

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ПЗ	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	35	35	35
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(8 604)	(8 498)	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	42 533	149 908	173 390
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401	42 533	149 908	173 390
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 093 590	1 084 085	1 073 040
	Резервный капитал	1360	5	5	5
ПЗ	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 371 411	1 435 990	1 268 198
	Итого по разделу III	1300	5 498 969	2 661 525	2 514 668
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
ПЗ	Заемные средства	1410	2 180 992	946 603	1 003 757
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	2 141 243	906 855	964 009
	Долгосрочные займы	14102	39 748	39 748	39 748
	Отложенные налоговые обязательства	1420	150 961	192 401	12 605
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	4 858 024	7 712 060
	Средства дольщиков по ДДУ	14501	-	4 858 024	7 712 060
	Итого по разделу IV	1400	2 331 953	5 997 029	8 728 422
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	7 658	10 930	5 794
	в том числе:				
	Проценты по долгосрочным кредитам	15101	378	6 036	3 285
	Проценты по долгосрочным займам	15102	7 279	4 894	2 509
	Кредиторская задолженность	1520	1 181 841	1 290 161	2 183 153
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 717	2 787	17 257
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	119 726	3 883	7 442
	Расчеты по налогам и сборам	15203	163 332	53 088	11 631
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15204	21 484	28 079	8 168
	Расчеты с поставщиками, связанные со строительством	15205	873 977	1 200 756	2 137 377
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
6	Оценочные обязательства	1540	98 473	4 988	4 375
6	Резервы предстоящих расходов прочие	15401	98 473	4 988	4 375
	Прочие обязательства	1550	8 474 171	10 951 160	-
	в том числе:				
ПЗ	Средства дольщиков по ДДУ	15501	8 474 171	10 951 160	-
	Итого по разделу V	1500	9 762 142	12 257 239	2 193 322
	БАЛАНС	1700	17 593 064	20 915 792	13 436 411



Руководитель

(подпись)

Кашеваров Борис Юрьевич

(расшифровка подписи)

9 марта 2022 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2021 г.**

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2021
Организация	<u>СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "МССЗ" (АО)</u>	по ОКПО 03142924		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7725009042		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика</u>	по ОКВЭД 2 71.12.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС 12267 16		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	11 489 228	997 322
5	Себестоимость продаж	2120	(8 049 429)	(718 835)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 439 799	278 487
5	Коммерческие расходы	2210	(12 281)	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 427 518	278 487
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
ПЗ	Проценты к получению	2320	279 792	131 565
	Проценты к уплате	2330	-	-
ПЗ	Прочие доходы	2340	3 671	108 273
ПЗ	Прочие расходы	2350	(174 671)	(131 844)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 536 310	386 481
	Налог на прибыль	2410	(708 464)	(218 700)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(752 463)	(64 755)
	отложенный налог на прибыль	2412	43 999	(153 945)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 827 846	167 781

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	(1 042)
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	2 547
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	316	(22 429)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 828 162	146 857
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель
(подпись)

Кашеваров Борис Юрьевич
(расшифровка подписи)

9 марта 2022 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Коды	
0710004	0710004
31	12 2021
03142924	
7725009042	
71.12.2	
12267	16
384	

Форма по ОК/Д

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация **СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "МССЗ" (АО)**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	35	-	1 246 430	5	1 268 198	2 514 668
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	11 045	-	167 792	178 837
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	167 781	167 781
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	11 045	X	11	11 056
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	(8 498)	(23 482)	-	-	(31 980)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(1 042)	X	-	(1 042)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(22 440)	X	-	(22 440)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	(8 498)	-	X	-	(8 498)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	35	(8 498)	1 233 993	5	1 435 990	2 661 525
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3310	-	-	9 821	-	2 827 846	2 837 667
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 827 846	2 827 846
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	9 821	X	-	9 821
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(106)	-	-	(117)	(223)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(117)	(117)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	(106)	-	X	-	(106)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(107 691)	-	107 691	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	35	(8 604)	1 136 123	5	4 371 410	5 498 969

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	2 514 668	167 781	(20 924)	2 661 525
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	2 514 668	167 781	(20 924)	2 661 525
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 268 199	167 781	10	1 435 990
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	1 268 199	167 781	10	1 435 990
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	1 246 469	-	(20 934)	1 225 535
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	1 246 469	-	(20 934)	1 225 535

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	5 498 969	2 661 525	2 514 668



(Handwritten signature in blue ink)

Кашеваров Борис Юрьевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

9 марта 2022 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация **СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "МССЗ" (АО)**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2021
03142924		
7725009042		
71.12.2		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	702 122	226 283
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	391 636	42 966
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	310 486	183 317
Платежи - всего	4120	(909 301)	(208 740)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(32 576)	(41 989)
в связи с оплатой труда работников	4122	(94 787)	(90 713)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(732 993)	(26 473)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(48 945)	(49 565)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(207 179)	17 543
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	4 787 416	8 629 848
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 212	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	4 786 204	8 629 848
Платежи - всего	4220	(11 169 569)	(4 909 325)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(5 000 000)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	(6 169 569)	(4 909 325)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 382 153)	3 720 523

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 246 211	1 391 216
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 236 706	1 380 171
денежных вкладов собственников (участников)	4312	9 505	11 045
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 002 464)	(1 444 718)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(146)	(7 393)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 002 318)	(1 437 325)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 243 747	(53 502)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(5 345 585)	3 684 564
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 040 674	2 356 109
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	695 089	6 040 674
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	1

Руководитель

(подпись)

Кашеваров Борис Юрьевич

(расшифровка подписи)

9 марта 2022 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	5 208	(2 024)	513	(52)	33	(1 846)	-	-	-	5 659	(3 837)
	5110	за 2020г.	4 944	(332)	264	-	-	(1 692)	-	-	-	5 208	(2 024)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2021г.	5 120	(1 965)	513	-	-	(1 846)	-	-	-	5 633	(3 811)
	5111	за 2020г.	4 856	(273)	264	-	-	(1 692)	-	-	-	5 120	(1 965)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2021г.	88	(59)	-	(62)	33	-	-	-	-	26	(26)
	5112	за 2020г.	88	(59)	-	-	-	-	-	-	-	88	(59)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	5120	5121	-	-	-
Всего					
в том числе:					

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	спи́сано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	514	(514)	-
	5190	за 2020г.	-	264	(264)	-
в том числе:	5181	за 2021г.	-	493	(493)	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-

Панорамный блок ЖК "Ривер Парк" кор.1,2,3,А
изображения высокого разрешения для сайта 2021
г.



Руководитель
(подпись)

Кашеваров Борис Юрьевич
(расшифровка подписи)

9 марта 2022 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	9 470 609	5 390 364	7 143 689	(853)	7 716 431
	5250	за 2020г.	6 092 610	3 381 669	-	(3 670)	9 470 609
В том числе:							
Многоцелевое некапитальное строение	5241	за 2021г.	-	1 010	-	-	1 010
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
Макет интерактивный ЖК "Ривер Парк" масштаб 1:250	5242	за 2021г.	-	853	-	(853)	-
	5252	за 2020г.	2 957	73	-	(3 030)	-
Офис продаж (неотделимые улучшения)	5243	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2020г.	-	173	-	(173)	-
Капитальное строительство Застройщик (Фед. Закон 214-ФЗ)	5244	за 2021г.	9 470 609	5 388 501	7 143 689	-	7 715 421
	5254	за 2020г.	6 089 653	3 381 686	-	-	9 470 609

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
	5271	-	-
В том числе:			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	7 414 428	7 415 961	7 414 426
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель Кашеваров Борис Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

МОСКВА
9 марта 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	
						начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	накопленная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	60 000	-	-	-	-	60 000	-
	5311	за 2020г.	555	-	-	555	-	-	-	-	-
в том числе: Акции и вклады в УК	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	555	-	-	555	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5303	за 2021г.	-	-	60 000	-	-	-	-	-	60 000
	5313	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	60 000	-	5 000 000	60 000	-	-	-	-	5 000 000
	5315	за 2020г.	60 000	-	-	-	-	-	-	-	60 000
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 2021г.	60 000	-	5 000 000	60 000	-	-	-	-	5 000 000
	5316	за 2020г.	60 000	-	-	-	-	-	-	-	60 000
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	60 000	-	5 060 000	60 000	-	-	-	-	5 060 000
	5310	за 2020г.	60 555	-	-	555	-	-	-	-	60 000

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326		-	-	-
5329		-	-	-
Иное использование финансовых вложений		-	-	-



Руководитель

Кашеваров Борис Юрьевич

(расшифровка подписи)

(подпись)

9 марта 2022 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель Кашеваров Борис Юрьевич
(расшифровка подписи)

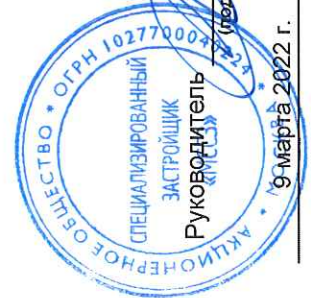
(подпись)

9 марта 2022 г.

5. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	720	2 156
Расходы на оплату труда	5620	10 480	10 785
Отчисления на социальные нужды	5630	3 051	3 260
Амортизация	5640	18 145	24 678
Прочие затраты	5650	7 881 432	649 521
Итого по элементам	5660	7 913 828	690 400
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	147 882	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	28 435
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	8 061 710	718 835

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
Кашеваров Борис Юрьевич
(расшифровка подписи)

(подпись)

9 марта 2022 г.

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 988	113 699	(20 214)	-	98 473
в том числе:						
резерв по отпускам	5701	4 988	4 960	(5 075)	-	4 873
Резерв предстоящих расходов	5702	-	108 624	(15 255)	-	93 369



Руководитель

Кашеваров Борис Юрьевич
(расшифровка подписи)

(подпись)

9 марта 2022 г.

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	6 666 912	-	-
в том числе:				
Банковские гарантии	5801	206 339	-	-
Денежные средства на счетах ЭСКРОУ	5802	6 460 574	-	-
Выданные - всего	5810	21 335 333	16 192 813	18 419 398
в том числе:				
Договор об ипотеке № 7700-15-00007-ип от 08.05.2015 г.	5811	-	2 217 821	2 217 821
Договор об ипотеке № 7700-16-00015-ип от 14.04.2016 г.	5812	-	2 217 821	2 217 821
Договор последующей ипотеки № 4692/ИП-1 от 29.10.2018 г.	5813	-	2 226 585	2 226 585
Договор залога имущ. прав № 4692/4695/4696-1 от 11.02.2019г.	5814	-	9 530 586	9 530 586
Договор залога имущ. прав № 4820/4 от 31.08.2021г.	5815	14 021 888	-	-
Договор последующей ипотеки № 4820/3 от 29.01.2021 г.	5816	3 893 559	-	-
Договор последующей ипотеки № 4833/3 от 25.02.2021 г.	5817	3 419 886	-	-
Договор последующей ипотеки № 4695/ИП-1 от 29.02.2019 г.	5818	-	-	2 226 585



Руководитель Кашеваров Борис Юрьевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

9 марта 2022 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Полное фирменное наименование:

С 23 ноября 2020 г. - Специализированный застройщик «МССЗ» (Акционерное общество).
Сокращенное – СЗ «МССЗ» (АО).

1.2. Место нахождения и почтовый адрес: 115407, г. Москва, ул. Речников, д.7

1.3. Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер:

23.09.93г. свидетельство № 012378 МРП.

Государственный регистрационный номер № 1027700040224 Свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ серия 77 № 007892393 от 19.07.2002г.

1.4. Сведения об Уставном капитале:

Уставный капитал общества составляет 34 524 рубля и состоит из 863 100 обыкновенных акций номинальной стоимостью 4 копейки каждая.

1.5. Информация об аудиторе общества:

Наименование: **ООО «АУДИТ-СЕРВИС»**

Данные о лицензии аудитора:

саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ № 11906110967.

Информация о реестродержателе общества:

- полное фирменное наименование – **Акционерное общество «Новый регистратор»**
- лицензия - № **045-13951-000001** от **30.03.2006**, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам.

1.6. Виды деятельности:

- 71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика;
- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым имуществом.

1.7. Фамилии и должности членов исполнительных и контрольных органов (п.31 ПБУ4/99)

Генеральный директор:

Кашеваров Борис Юрьевич с 12.03.2019 по н/в.

Главный бухгалтер:

Кузнецова Юлианна Викторовна с 01.10.2018 по н/в.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика в целях бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств, поступивших до 01.01.2002 года, начисляется по нормам, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90 г. №-1072.

Для основных средств, поступивших с января 2002 года, амортизация начисляется линейным способом, согласно Постановлению Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Амортизация начисляется с 1 числа того месяца, который следует за месяцем введения основного средства в эксплуатацию.

Согласно п.5 ПБУ 6/01, объекты основных средств стоимостью до 40 000 рублей учитываются в качестве материально производственных запасов:

-материально-производственные запасы стоимостью до 10 000 рублей списываются с баланса при передаче в эксплуатацию;

- материально-производственные запасы стоимостью от 10 000 до 40 000 рублей списываются с баланса, но с целью контроля за сохранностью этих объектов после списания продолжают учитываться за балансом на счете 012.

Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов» (п.15 ПБУ 14/2000).

Ежегодно проводится переоценка основных средств по группе «Здания», на остальные основные средства ежегодная переоценка не производится (п. 15 ПБУ 6/01).

Оприходование материальных ресурсов производится по фактической себестоимости их приобретения, с применением счета 10.

Специальная оснастка учитывается в составе оборотных активов. Стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов, полностью погашается в момент передачи в производство соответствующей оснастки (п.25 Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н)

Материальные ресурсы, списываемые в производство, оцениваются по средней стоимости остатков (п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов»).

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости (П. 64 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

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

Готовая продукция оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости (п. 59 «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»).

Учет выпуска готовой продукции организован без применения счета 40 «Выпуска продукции, работ, услуг».

Оценка финансовых вложений при их выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока.

Налог на имущество отражается на счете 91.2 «Прочие расходы».

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- реализации готовой продукции;

- от выполнения функций застройщика долевого строительства;
- предоставления за плату во временное владение и пользование своих активов по договору аренды;
- Предоставление места для стоянки судна

Признание выручки осуществляется способом «по мере готовности». Сумма дохода признается равной разнице между суммой полученных средств от дольщиков и величине фактически понесенных расходов, которая равна сумме затрат, отраженных с начала признания дохода на конец отчетного периода на счете 08.76 «Капитальное строительство», увеличенных на сумму расходов относящуюся к будущим периодам, рассчитанную исходя из оставшихся месяцев строительства и предстоящих расходов на основании бизнес-плана по проекту. Выручка от выполнения работ (оказания услуг, продажи продукции) в бухгалтерском и налоговом учетах признается равномерно в течение всего срока строительства.

Доходом от обычных видов деятельности признается финансовый результат от выполнения функций застройщика, который определяется по окончании строительства как экономия (перерасход) по строительству объекта долевого строительства в виде превышения (недостатка) сумм целевого финансирования инвестора (участника долевого строительства) над себестоимостью строительства объекта долевого строительства. Экономия определяется на момент подписания передаточного акта с участником долевого строительства.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации продукции (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницеми, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

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

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения (цехам, участкам), элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг;
- расходы по страховым взносам во внебюджетные фонды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является сумма прямых затрат / выручка за отчетный период по видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными

курсовыми разницеми, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

Финансовым результатом от выполнения функций застройщика признается финансовый результат (прибыль или убыток), полученный Обществом от реализации инвестиционных проектов по строительству объектов недвижимости за счет привлечения средств инвесторов (участников долевого строительства), с последующей передачей им построенных объектов на основании заключенных договоров.

Финансовый результат от выполнения функций застройщика определяется по окончании строительства как экономия (перерасход) по строительству объекта долевого строительства в виде превышения (недостатка) сумм целевого финансирования инвестора (участника долевого строительства) над себестоимостью строительства объекта долевого строительства.

Финансовый результат определяется (рассчитывается) по каждому объекту долевого строительства (помещению) на момент окончания строительства инвестиционного объекта и признается в учете в момент передачи соответствующих помещений участникам долевого строительства и подписания передаточных актов.

Моментом признания и отражения в учете финансового результата признается дата подписания передаточного акта или одностороннего акта о передаче объекта долевого строительства с участником долевого строительства (инвестором).

В бухгалтерском учете финансовый результат от выполнения функций застройщика признается доходом (расходом) от обычных видов деятельности.

Затраты по незавершенному строительству объектов недвижимости, которые предназначены для реализации инвестиционных проектов (для продажи или передачи инвесторам (участникам долевого строительства) по заключенным договорам) отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Затраты по незавершенному строительству инвестиционных объектов учитываются в соответствии с технологической структурой затрат по объектам строительства. Под объектом строительства понимается отдельно стоящее здание, сооружение либо очередь строительства с прилегающими к нему инженерными сетями и общеплощадочными работами (вертикальная планировка, благоустройство, озеленение).

Общие капитальные затраты распределяются между объектами строительства пропорционально площади помещений.

Законченные строительством помещения объекта недвижимости, который предназначен для реализации инвестиционных проектов – на продажу или для передачи инвесторам (участникам долевого строительства) по заключенным договорам, отражаются в учете в соответствии с их правовым статусом:

- по объектам долевого строительства (помещениям), подлежащим передаче инвесторам (участникам долевого строительства), затраты на капитальное строительство списываются за счет использования средств целевого финансирования и отражаются на счете 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»
- объекты (помещения), предназначенные для продажи (по которым не заключены договоры участия в долевом строительстве), принимаются к учету в качестве готовой продукции.

Моментом завершения формирования себестоимости инвестиционного объекта признается либо дата передачи по передаточному акту первого помещения (объекта долевого строительства) инвестору (участнику долевого строительства), либо дата оформления права собственности на первый объект инвестиций Общества (помещение, которое профинансировано Обществом и предназначено для продажи) – в зависимости от того, что наступит раньше, – при условии получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию по всему объекту недвижимости (зданию).

Сумма полученного по договору участия в долевом строительстве целевого финансирования соответствует цене объекта долевого строительства, предусмотренной условиями заключенного сторонами договора. Расчеты с участниками долевого строительства по оплате цены договоров участия в долевом строительстве формируют в бухгалтерской отчетности задолженность.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного

актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в случае если плата за открытие кредитной линии и комиссионное вознаграждение организации-кредитора за часть не использованного организацией-заемщиком по открытой ей кредитной линии лимита денежных средств выражены в процентном соотношении, то расходы в виде такого комиссионного вознаграждения организация-заемщик включает в стоимость инвестиционного актива.

Общество создает оценочное обязательство в связи с возникновением у работников права на оплату отпусков. Алгоритм расчета состоит исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанных каждым сотрудником, умноженных на средний заработок этого сотрудника по состоянию на текущий расчетный период. Сумма резерва включает в себя сумму обязательств по отпуску, а также сумму страховых взносов, приходящуюся на сумму обязательств по отпускам.

По итогам инвентаризации на конец года Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной и относит суммы резервов в состав прочих расходов организации. Резерв сомнительных долгов создается экспертным способом.

Организация создает резерв предстоящих расходов в случае появления расходов по работам, которые в силу технологических причин еще не выполнены к моменту сдачи объекта в эксплуатацию, но уже отражены в проектно-сметной документации.

В учетную политику Общества на следующий отчетный год внесены изменения, обусловленные вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), обязательных к применению с 2022 года:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Общество планирует отразить последствия изменения учетной политики в связи с началом применения указанных ФСБУ следующим образом:

- в части ФСБУ 5/2019 «Запасы»: перспективно – только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета;
- в части ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: в порядке, предусмотренном п. 51 ФСБУ 6/2020, – перспективно- только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 6/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета;
- в части ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: перспективно – только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета;
- в части ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: для объектов учета аренды, по которым Общество выступает арендодателем – ретроспективно, для объектов учета аренды, по которым Общество выступает арендатором – в порядке, предусмотренном п. 50 ФСБУ 25/2018, – ретроспективно с единовременной корректировкой; в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года, принято решение требования ФСБУ 25/2018 не применять.

Общество ожидает, что изменения учетной политики в связи с началом применения новых ФСБУ окажут существенное влияние на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

На дату подготовки бухгалтерской отчетности Общество находится в процессе расчета и оценки эффектов от вступления в силу новых ФСБУ.

Учет договоров долевого участия в строительстве

Учет расчетов по договорам долевого участия, заключенным до введения эскроу-счетов, ведется на счете 76.86 «Расчеты по договорам ДДУ».

Обязательства перед участниками долевого строительства отражаются в балансе по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Учет средств на счетах эскроу

Учет средств, размещаемых на счетах эскроу, согласно заключенным договорам долевого участия в строительстве, ведется на забалансовом счете 008.01 Обеспечения полученные.

Учетная политика в целях налогообложения.

Амортизация объектов основных средств, производится линейным способом, как в бухгалтерском учете.

Налог на добавленную стоимость.

Моментом определения налоговой базы, является ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты (частичной оплаты) в счет поставки предстоящих товаров (выполнения работ, оказания услуг).

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство принимаются к вычету в обычном порядке, предусмотренном статьями 171-172 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах, утверждается приказом генерального директора.

Налог на прибыль.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется с помощью программной настройки к программе 1С.

Расчет прямых расходов ведется с применением позаказного метода.

Оборотно-сальдовые ведомости по счетам налогового учета, считаются как регистры для налогового учета.

Расходы и доходы определяются по методу начисления.

Для целей налогообложения прибыли принимается линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества.

Амортизационная премия в размере 10% применяется ко всем вновь вводимым основным средствам. Расходы на капитальные вложения и (или) расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основных средств, включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в размере 10% первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно).

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся:

-все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;

-расходы на оплату труда непосредственно относимые на 20 счет «Основное производство»;

-суммы страховых взносов и взносов на страхование от НС и ПЗ, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;

-суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения.

Незавершенное производство оценивается по прямым производственным затратам. Суммы прямых расходов списываются единовременно, полностью при реализации продукции.

Расходы на оплату труда признаются ежемесячно, исходя из начисленных сумм.

Амортизация, отнесенная к прямым расходам, распределяется пропорционально начисленной прямой заработной плате. В случае, если отдельные прямые расходы отнести к конкретному производственному заказу (подзаказу) по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, они распределяются пропорционально фактическим затратам за месяц.

Выручкой застройщика для целей учета признается: положительная разница (экономия) между суммой, оплаченной дольщиком (инвестором) в качестве компенсации затрат на строительство объекта недвижимости, и фактическими затратами на строительство объекта. Сумма дохода признается равной разнице между суммой полученных средств от дольщиков и величине фактически понесенных расходов, которая равна сумме затрат, отраженных с начала признания дохода на конец отчетного периода на счете 08.76 «Капитальное строительство», увеличенных на сумму расходов относящуюся к будущим периодам, рассчитанную исходя из оставшихся месяцев строительства и предстоящих расходов на основании бизнес-плана по проекту.

Выручка от выполнения работ (оказания услуг, продажи продукции) в бухгалтерском и налоговом учетах признается равномерно в течение всего срока строительства

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), проценты за пользование полученными денежными средствами организация-заемщик учитывает для целей налогообложения прибыли организаций на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 265 НК РФ в составе внереализационных расходов с учетом особенностей, предусмотренных статьей 269 НК РФ. Плата за открытие кредитной линии и комиссионное вознаграждение организации-кредитора за часть не использованного организацией-заемщиком по открытой ей кредитной линии лимита денежных средств выражены в процентном соотношении, то расходы в виде такого комиссионного вознаграждения организации-заемщику следует учитывать для целей налогообложения прибыли организаций на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 265 НК РФ в составе внереализационных расходов с учетом особенностей, предусмотренных статьей 269 НК РФ.

Проценты по проектному финансированию

Согласно подпункту 12 пункта 7 статьи 272 НК РФ, датой осуществления расходов в виде процентов, предусмотренных кредитным договором, заключенным специализированным застройщиком с уполномоченным банком, на предоставление целевого кредита в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 N 214-ФЗ, признается дата уплаты этих процентов, предусмотренная указанным кредитным договором.

В налоговом учете такие проценты учитываются на счете 97.21 НУ до момента уплаты процентов.

Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.

Сумма ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль определяется равными долями в размере одной трети фактически начисленного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Создание резервов в налоговом учете

Организация создает резерв предстоящих расходов в случае появления расходов по работам, которые в силу технологических причин еще не выполнены к моменту сдачи объекта в эксплуатацию, но уже отражены в проектно-сметной документации.

Общество не создает оценочное обязательство в связи с возникновением у работников права на оплату отпусков.

Общество не создает резервы по сомнительным долгам

3. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Коллектив СЗ «МССЗ» (АО) закончил 2021 год со следующими показателями:

Реализация продукции по видам работ (без НДС):

№	Вид деятельности	Ед. изм.	2019г.	2020г.	2021г.
2	Предоставление места для стоянки судна	тыс. руб.	2 286	6 577	7 030
3.	Сдача в аренду	тыс. руб.	72 503	53 972	26 003
4.	Реализация объектов незавершенного производства	тыс. руб.		20 417	-
5.	Не предъявленная к оплате выручка по ДДУ (выручка застройщика)	тыс. руб.	843 247	916 356	1 210 651
6.	Услуги застройщика по строительству (экономия)	тыс. руб.			10 004 096
7.	Реализация объектов по договорам купли-продажи	тыс. руб.			241 448
	Итого:	тыс. руб.	918 036	997 322	11 489 228

СЗ «МССЗ» (АО) является Застройщиком, имеет на правах аренды земельный участок и привлекает денежные средства участников долевого строительства в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 г. № 214-ФЗ для строительства на этом земельном участке многоквартирных домов и иных объектов недвижимости. Строительство осуществляется на основании полученных разрешений на строительство:

1. N 77-164000-017462-2018 от 28 июня 2018 г. выданного Комитетом государственного строительного надзора города Москвы. Срок действия - до 28 сентября 2022 года.
2. N 77-164000-019377-2021 от 03 февраля 2021 г. выданного Комитетом государственного строительного надзора города Москвы. Срок действия - до 30 июня 2024 года.

Строительство объектов ведется на земельном участке по адресу: г. Москва, ЮАО, район Нагатинский затон, улица Речников, вл.7.

1 очереди – четырех многоэтажных жилых корпусов 1, 2, 3, А (гостиница) со встроенными нежилыми помещениями и подземными автостоянками.

Корп.1, 2, А (гостиница) и введены в эксплуатацию 27 июля 2021 г. (Разрешение на ввод в эксплуатацию N 77-164000-010180-2021 от 27 июля 2021 г. выдано Комитетом государственного строительного надзора города Москвы).

Корп. 3 введен в эксплуатацию 23 декабря 2021 г. (Разрешение на ввод в эксплуатацию N 77-164000-010529-2021 от 23 декабря 2021 г. выдано Комитетом государственного строительного надзора города Москвы).

2 очереди – многоэтажный жилой корпус 4 блоки 1,2,3,4,5 со встроенными нежилыми помещениями и подземными автостоянками. Ожидаемый срок ввода в эксплуатацию – июнь 2024 г.

В 2021 году в связи с изменениями, внесенными в законодательство о долевом строительстве, застройщики перешли на расчеты с участниками долевого строительства через счета эскроу. В этом случае участники долевого строительства размещают денежные средства на счетах эскроу в уполномоченном банке после государственной регистрации договора участия в долевом строительстве и в соответствии с графиком платежей, предусмотренным договором. В момент ввода объекта строительства в эксплуатацию денежные средства со счетов эскроу перечисляются застройщику (в том числе в счет погашения встречных обязательств).

В отчетном году Общество перешло на использование эскроу-счетов по **2 очереди** строительства. По объектам **1 очереди** строительства денежные средства Общество привлекало без использования счетов эскроу, получив заключения о степени готовности объекта.

Величина размещенных в пользу Общества денежных средств на счетах эскроу раскрыта в пункте 3.5 Пояснений.

Генеральный подрядчик строительства 1 очереди – ЗАО «ФОДД», 119571, Москва г, Ленинский пр-кт, дом № 148, ИНН 7729355935.

Технический заказчик - ООО «ВСМ». 121096, Москва г, Василисы Кожиной ул, дом № 1, этаж 6, помещение I, комната 38, ИНН 7710940499.

Строительство ведется на арендованном земельном участке:

Договор аренды земельного участка № М-05-026822 от 31 мая 2006 года, заключенный между Департаментом земельных ресурсов города Москвы и ОАО «МССЗ», зарегистрирован Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Москве 09 февраля 2007 года, номер регистрации 77-77-14/018/2006-434. Дополнительное соглашение от 19 июня 2018г. к Договору аренды земельного участка № М-05-026822 от 31 мая 2006 года, зарегистрированное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Москве 28 июня 2018 года, номер регистрации 77:05:0004011:2277-77/011/2018-1.

Земельный участок площадью 145 855 кв.м, кадастровый номер земельного участка 77:05:0004011:2277.

Банковские операции Общество осуществляет на расчетных счетах в ПАО СБЕРБАНК и Филиале ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" в г. Москве.

Постановка и ведение бухгалтерского учета в ОАО «МССЗ» в 2021 году осуществлялись в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» утвержденным приказом Министерства Финансов РФ № 34 Н от 29.07.1998 года, положениями по бухгалтерскому учету и согласно учетной политике, утвержденной приказом Генерального директора ОАО «МССЗ» № Бух-1/УП от 30 декабря 2019 года. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерской отчетности.

Организация ведет бухгалтерский учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы на базе конфигурации «1СБухгалтерия предприятия КОРП, Застройщик».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств предприятия проводится один раз в год, в последний квартал года.

Операции со связанными сторонами:

Связанными сторонами в 2021 году являлись:

- Акционеры:

Общество с ограниченной ответственностью «РИ2» (829 314 обыкновенных именных акций, что составляет 96,0855 % от общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции).

Миноритарные акционеры 33 786 шт., 3,9145 %

В 3 квартале 2020 года, а именно 22.09.2020 года на годовом общем собрании акционеров ОАО «МССЗ» была утверждена новая редакция устава ОАО «МССЗ». Документы на государственную регистрацию были поданы в Межрайонную ИФНС России № 46 по г. Москве 26.10.2020 года, 23.11.2020 года регистрирующим органом принято решение о регистрации новой редакции Устава.

- Члены Совета директоров:

В период с 01.01.2021г. по 21.05.2021 г.

- **Арутюнян Давид Эрнестович** – Генеральный директор ООО «Приоритет»;
- **Ваулин Григорий Викторович** – Генеральный директор ООО «ФЕРРО-СТРОЙ»;
- **Козлов Дмитрий Александрович** – Генеральный директор ООО «Метриум»;
- **Ершова Светлана Александровна** – Директор по юридическим вопросам Юридического управления ООО Инфраструктурная Корпорация «АЕОН»;
- **Ильин Алексей Владимирович**
- **Литинецкая Мария Александровна** – Управляющий партнер ООО «Метриум»;
- **Павлова Елена Алексеевна**
- **Сазонова Наталья Юрьевна** – Директор Департамента управления проектами, аналитики и консалтинга ООО «Метриум».

- **Старостин Дмитрий Анатольевич** – генеральный директор ООО «АЕОН-Девелопмент»
- В период с 22.05.2021 г. по 31.12.2021 г.

- **Арутюнян Давид Эрнестович** – Генеральный директор ООО «Приоритет»;
- **Ваулин Григорий Викторович** – Генеральный директор ООО «ФЕРРО-СТРОЙ»;
- **Ершова Светлана Александровна** – Директор по юридическим вопросам Юридического управления ООО Инфраструктурная Корпорация «АЕОН»;
- **Лесогоров Николай Владиленович**
- **Павлова Елена Алексеевна**
- **Старостин Дмитрий Анатольевич** – генеральный директор ООО «АЕОН-Девелопмент»

- Генеральный директор: Кашеваров Борис Юрьевич.

- Организации, совместно с которыми СЗ «МССЗ» (АО) осуществляет деятельность, при этом член Совета директоров или руководства СЗ «МССЗ» (АО) является также членом Совета директоров этих организаций:

- **АО «НИИХИММАШ»** (являются членами Совета директоров Ершова С.А., Павлова Е.А.);
- **ОАО «ГИПРОНИИАВИАПРОМ»** (являются членами Совета директоров Ершова С.А., Павлова Е.А.);
- **ООО «Речников Инвест»** (является членом Совета директоров Старостин Д.А.)

В соответствии с Федеральным законом от 23 июня 2016 г. N 215-ФЗ и в соответствии с п 7 ст. 6.1 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" представляем информацию о бенефициарных владельцах компании:

Участник общества	Участник общества
Общество с ограниченной ответственностью «РИ2» 96,08% в СЗ «МССЗ» (АО)	Общество с ограниченной ответственностью «РИ2» 96,08% в СЗ «МССЗ» (АО)
Общество с ограниченной ответственностью «АЕОН-Девелопмент» сокращенное наименование: ООО «АЕОН-Девелопмент» (50%) в ООО «РИ2» и 48,04% в СЗ «МССЗ» (АО)	Общество с ограниченной ответственностью «Приоритет» сокращенное наименование: ООО «Приоритет» (50%) в ООО «РИ2» и 48,04% в СЗ «МССЗ» (АО)
ООО ИК «Аеон» - участие в капитале ООО «АЕОН-Девелопмент» 84,5% и 40,59 % в СЗ «МССЗ» (АО)	ООО «Эр-Си-Пи» - участие в капитале ООО «Приоритет» 80 % и 38,43% в СЗ «МССЗ» (АО)
Троценко Роман Викторович – участие в капитале ООО ИК «Аеон» 99,99993 %, участие в капитале ООО «АЕОН-Девелопмент» 84,5% и СЗ «МССЗ» (АО) 40,59%	Абрамов Александр Григорьевич – участие в капитале ООО «Эр-Си-Пи» 66,69% и а СЗ «МССЗ» (АО) 25,63%

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу в 2021 г. составило 38 684 тыс. руб. К основному управленческому персоналу отнесены генеральный директор, заместители генерального директора, директора по направлениям, главный бухгалтер.

В 2021 году выплаты членам совета директоров не производились.

Другая информация, не относящаяся к связанным лицам:

Дивиденды не выплачивались.

Дочерние общества на 01.01.2022 г. – нет.

Условных факторов хозяйственной деятельности нет.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

4. РАСШИФРОВКИ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

Основные показатели актива Баланса на 31.12.2021 г.

Валюта баланса на 31.12.2021 года составляет 17 593 072 тыс. руб.

За отчетный период произведена модернизация Макета интерактивного ЖК "Ривер Парк" масштаб 1:250 – 853 тыс. руб.

Средний срок полезного использования по группам основных средств приведен в таблице:

Группа основных средств	Средний срок ПИ (лет)
Здания	30
Сооружения	12
Машины и оборудование	8
Офисное оборудование	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	6

Общество не планирует досрочное применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

В 2019 г. для организации офиса продаж для работы с покупателями недвижимости был заключен договор аренды нежилого помещения с ИП Шишкиным А.Ю., в котором был проведен ремонт. В мае 2020 г. для организации офиса сопровождения был заключен договор аренды нежилого помещения с ИП Молин Владислав Юрьевич.

За отчетный период выбыло основных средств на 523 255 тыс. руб., в т.ч. произведен снос строений и сооружений для расчистки территории для нового строительства:

- Ангар для достройки судов – 93 619 тыс. руб.
- Здание силикатного цеха, СТР.11, Р.Н.77-01/04-444/2003-535 – 147 141 тыс. руб.
- Здание СКЦ заготовит.уч-к, СТР.15, Р.Н.77-01/30-293/ - 154 214 тыс. руб.
- Здание трансформаторной подстанции, стр.20 – 2 278 тыс. руб.
- Здание компрессорной станции, СТР.22, Р.Н.77-01/30-0 – 7 077 тыс. руб.

Данные строения и сооружения сняты с кадастрового учета в 2021 г.

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2021 г. составляют 60 000,00 тыс. руб. и состоят:

- выданные займы

В Бухгалтерском балансе по строке Баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены затраты по строительству жилого комплекса, в т.ч. по стр. 11901 «Незавершенное строительство (долевое строительство): СМР» непосредственно затраты по строительству жилого комплекса, отражаемые на счете 08.76, по стр. 11902 «Незавершенное строительство (долевое строительство): Авансы выданные, связанные со строительством» - авансы поставщикам и подрядчикам при строительстве, отражаемые на сч. 60.02, по стр. 11903 «Незавершенное строительство (долевое строительство): НДС строительные работы» - НДС предъявленный Обществу как Застройщику при приобретении материалов (работ, услуг), используемых при строительстве и накопленный на счете 19.76.

Прочие оборотные активы строка 1260:

- расходы будущих периодов - 3 860 тыс. руб.

- Дебиторская задолженность по строке Баланса 12301 отражена за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам сформирован 31.12.2021 г. в сумме 404 тыс. руб., в налоговом учете резерв сомнительных долгов не формировался.

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2021 г. составляют 5 000 000 тыс. руб. и состоят:

- выданный беспроцентный денежный заем ООО «РИ2», срок предоставления до 25.11.2022 г.

Согласно Учетной политике депозитные вклады по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев, признаются денежными эквивалентами и отражаются в Балансе по стр. 1250. Денежные эквиваленты на 31.12.2021, отраженные по стр. 12502 составляют – 688 700 тыс. руб.

Основные показатели пассива Баланса на 31.12.2021 г.

Уставный капитал предприятия составляет 35,0 тыс. руб.

Изменений в уставном капитале за отчетный период не произошло.

Количество акций, выпущенных всего – 863 100 шт.

Номинальная стоимость акций – 0,04 руб.

Резервный капитал составляет 5 тыс. руб.

Добавочный капитал по состоянию на 01.01.2022 г. составляет 1 093 590 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 01.01.2022 г. составляет 4 371 411 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты (без %) по состоянию на 31.12.2021 г.:

Наименование Банка/займодавца	Договор	Ставка % на 31.12.2021г	Дата выдачи – погашения кредита	Сумма непогашенной задолженности на 31.12.21г.
ПАО «ПАО СБЕРБАНК»	Кредитный договор № 4820 от 29.01.2021г.	0,01	29.01.2021-07.06.2024	2 117 098 тыс. руб.
ПАО «ПАО СБЕРБАНК»	Кредитный договор № 4833 от 25.02.2021г.	10,5	25.02.2021-30.12.2023	24 146 тыс. руб.
Итого				2 141 243 тыс. руб.

Затраты Общества, связанные с получением и использованием целевых займов и целевых кредитов, привлеченных для долевого строительства, включены Обществом в фактическую себестоимость строительства для расчета экономии средств целевого финансирования инвесторов: в отчетном году – в размере 63 105 тыс. руб.; в предыдущем году – в размере 70 666 тыс. руб.

По стр. 15501 показаны суммы средств по заключенным и зарегистрированным в установленном порядке договорам долевого участия по первой очереди строительства (срок передачи объектов до 30.06.2022 г.) – 8 474 171 тыс. руб.

По стр. 1540 Баланса отражены оценочные обязательства Общества:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, рассчитанный на 31.12.2021 г. в сумме 5 103 тыс. руб., в налоговом учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формировался.

- резерв предстоящих расходов по работам, которые в силу технологических причин еще на выполнены к моменту сдачи объекта в эксплуатацию, но уже отражены в проектно-сметной документации - 93 370 тыс. руб.

За балансом по состоянию на 31.12.2021г. числятся в тыс. руб.:

1.	Арендованные основные средства	7 415 961
	в том числе: аренда земельного участка	7 414 426
2.	Обеспечения обязательств и платежей, выданные	37 528 146
3.	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	18 694
4.	Инвентарь и ОС в эксплуатации	1 712
5.	Материалы на ответственном хранении	15
6.	Обеспечения обязательств и платежей, полученные – банковские гарантии	206 339

Общество в отчетном году выполняло функции застройщика долевого строительства и привлекало средства участников долевого строительства с использованием счетов эскроу. Средства размещаются участником долевого строительства на счетах эскроу в уполномоченном банке после государственной регистрации договора участия в долевом строительстве и в соответствии с графиком платежей, предусмотренным договором, и подлежат перечислению Обществу (в том числе в счет погашения встречных обязательств) в момент ввода объекта строительства в эксплуатацию.

Информация о сумме размещенных в пользу Общества денежных средств на счетах эскроу по заключенным Обществом договорам участия в долевом строительстве в разрезе объектов строительства приведена ниже:

Объект строительства	Предполагаемый срок ввода объекта в эксплуатацию	Сумма на счетах эскроу, тыс. руб.
Корпус 4 с блоками 1,2,3,4,5	Июнь 2024 г.	6 460 574

Основные показатели отчета о финансовых результатах за 2021 г.

Доходы от основных видов деятельности, в т.ч.		11 489 228
	<i>Сдача в аренду</i>	26 003
	<i>Не предъявленная к оплате выручка по ДДУ (выручка застройщика)</i>	1 210 651
	<i>Услуги застройщика по строительству (экономия)</i>	10 004 096
	<i>Реализация объектов по договорам купли-продажи</i>	241 448
	<i>Прочие работы</i>	7 030
Себестоимость по основным статьям затрат		8 061 710
	<i>Зарплата</i>	10 480
	<i>Страховые взносы</i>	3 051
	<i>Сырье и материалы</i>	720
	<i>Амортизация</i>	18 145
	<i>Работы и услуги, выполненные сторонними организациями</i>	40 922
	<i>Списание стоимости затрат на строительство и НДС, переданных дольщикам объектов недвижимости</i>	7 840 510
	<i>Фактическая себестоимость проданной готовой продукции</i>	147 882
Проценты к получению		279 792
Прочие доходы, в т.ч.		3 671
	<i>Курсовые разницы</i>	146
	<i>списание кредиторской задолженности</i>	367
	<i>Штрафы, пени и неустойки к получению</i>	2 146
	<i>Прочие</i>	1 012
Прочие расходы, в т.ч.		174 671
	<i>Выбытие основных средств без дохода</i>	33 635
	<i>Списание судна непригодного к эксплуатации</i>	36 330
	<i>Госпошлины</i>	22
	<i>банковские услуги</i>	16 988
	<i>Отчисления в оценочные резервы</i>	142
	<i>курсовая и суммовая разница</i>	313
	<i>Проценты за рассрочку по оплате арендной платы за землю за первый год срока аренды</i>	49 508
	<i>Пени, штрафы, неустойки</i>	959
	<i>налог на имущество</i>	7 402
	<i>Содержание, управление МКД (после РВЭ)</i>	13 437
	<i>Коммунальные расходы (после РВЭ)</i>	1 875
	<i>Превышение суммы затрат на строительство над ценой договора ДДУ или инвестирования</i>	3 171
	<i>Прочие</i>	10 889
Прибыль до налогообложения		3 536 310

Чистая прибыль за 2021 год составляет 2 827 846 тыс. руб.

Не предъявленная к оплате выручка по ДДУ (выручка застройщика) для целей учета признается:

- положительная разница (экономия) между суммой, оплаченной дольщиком

(инвестором) в качестве компенсации затрат на строительство объекта недвижимости, и фактическими затратами на строительство объекта.

Выручка от выполнения работ (оказания услуг, продажи продукции) в бухгалтерском и налоговом учете признается равномерно в течение всего срока строительства.

Не предъявленная к оплате выручка по ДДУ (выручка застройщика) признается равной разнице между суммой полученных средств от дольщиков и величиной фактически понесенных расходов, которая равна сумме затрат, отраженных с начала признания дохода на конец отчетного периода на счете 08.76 «Капитальное строительство», увеличенных на сумму расходов относящуюся к будущим периодам, рассчитанную исходя из оставшихся месяцев строительства и предстоящих расходов на основании бизнес-плана по проекту. Полученная сумма корректируется в зависимости от доли площади проданных помещений по ДДУ и доли строящегося объекта в общей площади МКД.

За 2021 год начислена не предъявленная к оплате выручка по ДДУ (выручка застройщика) в сумме 1 210 651 тыс. руб.

Основные показатели отчета о движении денежных средств на 31.12.2021 г.

Отчет о движении денежных средств за 2021 г. сформирован в соответствии с ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина от 02.02.2011 г. № 11н.

Из величины денежных потоков в Отчете о движении денежных средств исключены потоки транзитного характера: в виде НДС, уплаченного поставщикам, подрядчикам по деятельности, связанной с предоставлением в аренду имущества, и поступления НДС от покупателей и заказчиков, по деятельности связанной со сдачей в аренду имущества, а также платежей в бюджет. Денежный поток по НДС выделен расчетным путем и отражен свернуто в составе строки 4129 «Прочие платежи» в сумме 12 255 тыс. руб.

Денежные потоки Общества, связанные с поступлением средств целевого финансирования от инвесторов (участников долевого строительства) и с оплатой затрат по незавершенному строительству, показываются в Отчете о движении денежных средств с учетом НДС, так как по операциям, связанным с реализацией инвестиционных проектов, НДС исчисляется с разницы между величиной целевого финансирования и себестоимостью строительства передаваемого объекта долевого строительства и на момент поступления денежных средств Общество не может определить сумму налога, подлежащую уплате, а входящий НДС, связанный с денежными потоками, направленными на оплату затрат, компенсируемых средствами целевого финансирования, в большей части подлежит включению в себестоимость объектов долевого строительства.

В строке 4122 за январь-декабрь 2021 г. отражены также перечисленные в бюджет суммы НДФЛ и суммы страховых взносов.

Денежными потоками не признаны перечисления денег и возврат денег по депозитному счету в Сбербанке, так как срочные депозиты признаны в соответствии с Учетной политикой Общества денежными эквивалентами.

В соответствии с учетной политикой Общества денежные средства, направленные на депозитный счет сроком обращения менее 3-х месяцев, признаются денежными эквивалентами. По строке 4500 графы "За январь-декабрь 2021 г." отражена сумма денежных эквивалентов в размере 688 700 тыс. руб.

Денежные потоки, связанные со строительством объектов, показаны в разделе «Инвестиционная деятельность» по строке 4219 «Прочие поступления» в сумме 4 786 204 тыс. руб. и по строке 4229 «Прочие платежи» в сумме 6 169 569 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02. Изменения, внесенные Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н, применяются начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признаются суммы, способные уменьшить (увеличить) сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном году, – 20 %.

Отложенный налог на прибыль на 31.12.2021 г. составил 43 999 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2021 г. составил 752 463 тыс. руб.

Основными причинами формирования постоянных и временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом являются отличия принципов формирования или признания:

- Учета амортизации основных средств,
- Оценочных обязательств по резерву отпусков и страховых взносов,
- Оценочных обязательств по резерву сомнительных долгов,
- Различия в учете процентов по полученным кредитам по проектному финансированию
- Прочих расходов, которые не могут быть приняты при налогообложении прибыли.

С учетом влияния отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов чистая прибыль Общества за 2021 год составила 2 827 846 тыс. руб.

В табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженности не подлежат расшифровке, поскольку данные суммы во всех существенных аспектах раскрыты в Бухгалтерском балансе.

Финансовый результат от выполнения функций застройщика

В отчетном периоде Общество выполняло функции застройщика по строительству объектов недвижимого имущества жилого и нежилого назначения (объектов инвестиционного строительства) и вело реализацию следующих проектов:

Наименование проекта (объекта строительства)	Разрешение на строительство	Земельный участок	Планируемый срок завершения	Этап реализации проекта
1 очередь (кор.1,2А)	№ 77-164000-017462-2018 от 28 июня 2018 г.	Кад.№ 77:05:000401 1:2277, площадь 145 855 м2.	27.07.2021	Введена в эксплуатацию, получено РВЭ 27.07.2021
1 очередь (кор.3)	№ 77-164000-017462-2018 от 28 июня 2018 г.	Кад.№ 77:05:000401 1:2277, площадь 145 855 м2	23.12.2021	Введена в эксплуатацию, получено РВЭ 23.12.2021
2 очередь	№ 77-164000-019377-2021 от 03 февраля 2021 г.	Кад.№ 77:05:000401 1:2277, площадь 145 855 м2.		Получено разрешение на строительство, ведется строительство

Информация об арендованных земельных участках раскрыта также в пункте 1 Пояснений.

Для финансирования строительства объекта недвижимости Общество привлекает денежные средства граждан по договорам участия в долевом строительстве, в результате чего у них возникает право собственности на жилые (нежилые) помещения в многоквартирных домах и (или) иных объектах недвижимости, которые на момент привлечения таких денежных средств не введены в эксплуатацию, в этом случае Общество руководствуется требованиями Федерального закона от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».

Не проданные на момент завершения строительства объекта недвижимости помещения продаются по договорам купли-продажи.

Затраты по незавершенному строительству объектов недвижимости, в отношении которых Общество выполняет функции застройщика (с учетом суммы включаемого в себестоимость входящего НДС по строительству), до момента расчета финансового результата учтены в составе оборотных активов.

Для реализации проектов инвестиционного строительства Общество привлекало целевые кредитные средства. Информация о движении заемных обязательств Общества раскрыта в пункте 3.1.2 Пояснений.

Расчеты с участниками долевого строительства по договорам, заключенным до введения счетов эскроу

Информация об обязательствах Общества перед участниками долевого строительства по передаче прав на объекты долевого строительства после получения разрешения на ввод в эксплуатацию объекта недвижимости (неисполненные обязательства по договорам) представлена в таблице ниже:

Наименование объекта строительства	Планируемый срок передачи	Сумма, тыс. руб.		
		На 31.12.2021 (отчетный)	На 31.12.2020 (предыдущий)	На 31.12.2019 (предшествующий предыдущему)
Корпус 1	27.07.2021	243 989	3 350 597	2 423 511
Корпус 2	27.07.2021	550 373	5 976 459	3 970 403
Корпус 3	23.12.2021	7 414 647	4 858 024	911 589
Корпус А	27.07.2021	265 162	1 624 105	406 556
Итого	×	8 474 171	15 809 184	7 712 060

Расчеты с участниками долевого строительства по договорам, заключенным до введения счетов эскроу, показаны в балансе по строкам 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» и 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

Расчеты по договорам долевого участия с использованием счетов эскроу

Обязательства участников долевого строительства по внесению денежных средств на счета эскроу в счет оплаты цены договоров участия в долевом строительстве на отчетные даты составляют:

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2021 (отчетный)	На 31.12.2020 (предыдущий)	На 31.12.2019 (предшествующий предыдущему)
1. Сумма цен заключенных договоров участия в долевом строительстве	6 933 830		
в том числе по объектам:			
Корпус 4	6 933 830		
2. Сумма средств, размещенных на счетах эскроу	6 460 574		
в том числе по объектам:			
Корпус 4	6 460 574		
3. Обязательства участников долевого строительства по внесению денежных средств (п. 1 – п. 2)	473 256		
в том числе по объектам:			
Корпус 4	473 256		
Из них: не внесенные в срок платежи (просрочки)	69 891		

Учет средств, поступающих на счета эскроу, ведется на забалансовом счете 008.01 «Обеспечения полученные».

В отчетном году Обществом было завершено долевое строительство и определен финансовый результат в отношении объектов недвижимости 1 очереди (кор. 1,2,3,А).

Финансовый результат от выполнения функций застройщика был рассчитан по окончании строительства как экономия (перерасход) по строительству объекта долевого строительства в виде превышения (недостатка) сумм целевого финансирования инвестора (участника долевого строительства) над себестоимостью строительства объекта долевого строительства.

Расшифровка финансового результата от выполнения функций застройщика представлена в таблице ниже:

Наименование объекта строительства	Дата ввода в эксплуатацию	Цена ДДУ (сумма целевого финансирования)	Фактическая себестоимость строительства	НДС к уплате	Фин.результат, признанный ранее	Финансовый результат
1. В отчетном году	×	20 506 885	12 604 453	219 025	2 970 255	4 713 152
в том числе:						
Корпус 1,2,А	27.07.2021	13 078 194	8 540 198	195 580	1 986 274	2 356 142
Корпус 3	23.12.2021	7 428 691	4 064 255	23 445	983 981	2 357 010
Из них :	×					
-признано в качестве дохода как экономия застройщика в 2021 году	2021	12 004 423	7 840 510	179 063	1 821 266	2 163 586

Наименование объекта строительства	Дата ввода в эксплуатацию	Цена ДДУ (сумма целевого финансирования)	Фактическая себестоимость строительства	НДС к уплате	Фин.результат, признанный ранее	Финансовый результат
-ождается признание в качестве дохода в 2022 и последующих периодах по мере передачи объектов ДДУ		8 502 462	4 763 943	39 962	1 148 989	2 549 566

5. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

Незавершенные судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества, на дату подписания годовой отчетности отсутствуют.

Информация о проверках СЗ «МССЗ» (АО) за 2021 год

1. Орган проводивший проверку – Росприроднадзор
Акт проверки - непредставление сведений в рез.учета сточных вод в Московско-Окского БВУ по г. Москве
Постановление от 02.02.2022 - штраф - 80 000,00 руб., представление об устранении правонарушений
2. Орган проводивший проверку – Росприроднадзор
Акт проверки - непредставление сведений в рез.учета сточных вод в Московско-Окского БВУ по г. Москве
Постановление от 14.04.2021 - штраф - 80 000,00 руб.
3. Орган проводивший проверку – МЧС
В строениях, помещениях МССЗ нарушения Правил противопожарного режима
Определение от 16.09.2021. Постановление № 810 от 21.09.2021 - штраф - 160 000.
Оплачено п/п от 28.09.21 №2682

Численность персонала

Списочная численность на 31.12.2021г. составила 32 человек.

Среднесписочная численность на 31.12.2021 составляет 36,2 человек.

Всего в 2021 году принято в организацию – 4 человек (из них: основное место работы- 2 чел., по внешнему совместительству - 2 чел.);

уволено – 11 человек:

- по собственному желанию – 5 чел.

- по соглашению сторон – 5 чел.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Риски, связанные с ухудшением делового климата в результате введения санкций

В 2022 году Общество продолжает исполнять заключенные ранее договоры долевого участия на строительство и передачу объектов участникам долевого строительства и заключает новые договоры долевого участия.

Существует вероятность снижения покупательской активности в результате повышения процентных ставок по договорам ипотеки, что может повлечь снижение количества новых договоров долевого участия.

Однако также следует ожидать, что высокая инфляция приведет к стремлению населения вложить имеющиеся средства в объекты недвижимости.

Оценить влияние указанных факторов с достаточной степенью надежности на момент подписания годовой отчетности не представляется возможным.

Руководство Общества ожидает, что в 2022 году удастся сохранить сопоставимый уровень доходов на 2022 г по основным направлениями деятельности.

Руководством Общества на регулярной основе проводится анализ рыночной и финансовой ситуации, оценивается платежеспособность должников с целью оперативно реагировать на меняющиеся обстоятельства и по возможности минимизировать потери.

Риски изменения процентных ставок и курса валют

Общество не имеет обязательств, выраженных в иностранных валютах. Это означает, что риск повышения курсов валют не является значимым для Общества.

Общество имеет на балансе значительные суммы долгосрочных кредитов и займов. По состоянию на 28.02.2022 суммы долгосрочных кредитов и займов составили:

	Кредитор	Сумма, тыс. руб.	% годовых	Комментарии
1	ПАО Сбербанк договор №4820 от 29.01.2021г.	2 815 434	0,01%	Срок полного погашения 07.06.2024г. Процентная ставка 0,01% годовых применяется в пределах сумм, поступивших на счета эскроу по заключенным договорам ДДУ.
2	ПАО Сбербанк договор №4833 от 25.02.2021г.	30 448	10,5%	Срок погашения 30.12.2023. Кредитор имеет право в одностороннем порядке изменять процентную ставку в случае изменения ключевой ставки ЦБ РФ.
3	Приоритет ООО б/н от 29.11.2018	39 748	6%	Срок погашения 30.04.2023. Изменение процентной ставки не предусмотрено.

Таким образом, по кредитному договору № 4820 от 29.01.2021 (сумма на 28.02.2022 – 2 815 434 тыс. руб.) процентная ставка в пределах сумм, поступивших на счета эскроу, составляет на отчетную дату 0,01% годовых и не будет повышаться до уровня рыночной ставки.

По кредитному договору № 4833 от 25.02.2021 (30 448 тыс. руб. на 28.02.2022) следует ожидать, что ПАО Сбербанк повысит процентную ставку до уровня 23-25% годовых начиная с марта 2022 года.

В этом случае расходы СЗ «МССЗ» (АО) на уплату процентов в результате роста процентной ставки увеличатся ориентировочно на 3 600 тыс. рублей за 2022 год.

Учитывая, что прибыль от продаж в 2021 году составила 3 439 799 тыс. рублей, мы считаем негативный эффект от повышения ставки несущественным и полагаем, что ожидаемый

нами финансовый результат за 2022 год останется в положительной зоне даже с учетом потенциального роста процентной ставки.

Риски влияния пандемии коронавируса (COVID-19) на деятельность Общества

Распространение пандемии коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года и продолжалось в течении 2021 г, и связанные с ней ограничительные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию, не оказали существенного влияния на бизнес-процессы Общества.

При этом руководством Общества были предприняты меры по минимизации расходов Общества на период ограничений, а также меры по сохранению в надлежащем состоянии имущественного комплекса и поддержке персонала.

Сокращение персонала не производилось, изменений в признании выручки (доходов) не произошло. Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует. Указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности.

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки в работе средств внутреннего или задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

7. ВЫВОДЫ ПО ИТОГАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В 2021 Г.

Обеспечение непрерывности деятельности Общества

Величина чистых активов Общества превышает размер Уставного капитала, что соответствует требованиям статьи 35 Федерального закона РФ от 26.12.95г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности на конец отчетного периода.

Руководство Общества считает возможным и целесообразным продолжение осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества минимум в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой, по направлениям:

- деятельность застройщика;
- сдача в аренду недвижимого имущества.

Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, сокращении деятельности или защите от кредиторов.

Таким образом, Общество способно осуществлять хозяйственную деятельность и отвечать по принятым на себя обязательствам в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Б. Ю. Кашеваров

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР

Ю. В. Кузнецова



09 марта 2022 г.