

ООО «СМУ-1 Метростроя»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

1. Общие сведения

ООО «СМУ-1 Метростроя» (далее Общество) зарегистрировано по адресу:

127051, Российская Федерация, г. Москва, Цветной б-р, д.17, эт/пом/ком 2/1/22.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 883 человек (за 2021 год – 1002 человек).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов, представительств).

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Выполнение строительно-монтажных работ;
- Осуществление функций генерального подрядчика;
- Сдача имущества в аренду/лизинг (субаренду/сублизинг);
- Оказание транспортных услуг, услуг спецтехники;
- Оказание прочих услуг, от которых Общество на регулярной основе получает доходы.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор – Иванов Александр Васильевич.

Сведения об аудиторе Общества:

Наименование: **АО «Аудиторская фирма «Уральский союз»**

Юридический адрес: 109004, Российская Федерация, г. Москва, Б.Факельный пер., д.3, оф.145.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: НП СРО АСС

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 12006017820.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании следующих основных положений учетной политики.

2.1. Нормативно-правовая база подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н. В случае если по конкретному вопросу нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету однозначно не определены способы ведения бухгалтерского учета, Общество самостоятельно разрабатывает соответствующие способы, прежде всего, исходя из требований Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО») в отношении аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с теми же нормативно-правовыми документами по бухгалтерскому учету.

2.2. Нематериальные активы

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание. Переоценка стоимости нематериальных активов, равно как и проверка их на обесценение Обществом не производится.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов Обществом применяется линейный метод начисления амортизации.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования нематериальных активов

Группа нематериальных активов	Принятые сроки полезного использования
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	1-5 лет
Патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы	3-7 лет
Прочие	1-8 лет

Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе за неисключительное право пользования программными продуктами, отражаются в бухгалтерском учете Общества в составе расходов будущих периодов и подлежат равномерному списанию на текущие расходы в течение срока действия соответствующего договора с правообладателем или иного срока, установленного Обществом самостоятельно исходя из необходимой продолжительности планируемого использования, скорости морального устаревания и других аналогичных факторов, но не более пяти лет. В бухгалтерском балансе Общества они отражаются в составе прочих внеоборотных активов (со сроком использования более года) или прочих оборотных активов (со сроком использования менее года). Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные не производится (т.е. расходы будущих периодов, классифицированные в момент приема к учету в качестве долгосрочных, отражаются в балансе по строке «Прочие внеоборотные активы» до полного списания их стоимости).

Сопутствующие затраты, понесенные при приобретении и дальнейшем применении неисключительных прав пользования программными продуктами (услуги по внедрению и сопровождению ПО), признаются в бухгалтерском учете единовременно без распределения на период использования самих неисключительных прав.

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Общество досрочно применяет ФСБУ 6/2021 и ФСБУ 26/2020, начиная с 01 января 2021 г.

Земельный участок, здание или сооружение признается объектом инвестиционной недвижимости, если более 80% его полезной площади сдается или предназначено для сдачи в операционную аренду либо объект целиком удерживается для получения дохода от прироста его справедливой стоимости.

Затраты на приобретение и создание основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Переоценка основных средств Обществом не производится. После признания все основные средства Общества, включая инвестиционную недвижимость, оценивается по первоначальной (исторической) стоимости.

По всем группам амортизируемых основных средств Обществом применяется линейный метод начисления амортизации.

Срок полезного использования основных средств определяется Обществом исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, рекомендаций предприятия-изготовителя, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений в отношении длительности использования;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы или услуги, производимые при помощи объекта (группы объектов);
- г) планов по замене, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Если в результате проведенной оценки получившееся значение срока полезного использования существенно (более чем на 10%) не отличается от аналогичного срока, установленного для соответствующей амортизационной группы основных средств согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, то итоговое значение срока полезного использования устанавливается равным сроку, принятому Обществом для целей применения главы 25 НК РФ.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования основных средств:

Группа основных средств	Принятые сроки полезного использования
Здания и сооружения	5-76 лет
Инвестиционная недвижимость	10-57 лет
Машины и оборудование	1-7 лет
Транспортные средства	2-5 лет
Прочие	1-15 лет

Ликвидационная стоимость объекта основных средств принимается Обществом во внимание при определении суммы ежемесячной амортизации, только если Общество может надежно оценить эту стоимость. В остальных случаях ликвидационная стоимость объекта признается равной нулю, так как ожидаемая к по-

ступлению сумма от его выбытия либо не может быть надежно определена, либо не является существенной.

Объекты основных средств, которые выбывают или становятся не способными приносить экономические выгоды (доход) в будущем списываются с бухгалтерского баланса Общества. При этом разница между суммой балансовой (остаточной) стоимости списываемых объектов вместе с затратами на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этих объектов с другой стороны, признается в бухгалтерской отчетности свернуто прочим доходом или прочим расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

По объектам недвижимости, переданным по договорам купли-продажи или безвозмездно, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем подписания акта приемки-передачи. При этом сами эти объекты продолжают числиться в бухгалтерском учете и отчетности Общества до регистрации прав нового собственника в составе запасов (долгосрочных активов для продажи). Их последующая оценка до момента регистрации перехода права собственности осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов – за вычетом резерва под снижение стоимости с выбытием по себестоимости каждой единицы.

Стоимость безвозмездно полученных основных средств признается в прочих доходах Общества единовременно в полной сумме.

Арендованные основные средства, в отношении которых Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в части признания на балансе права пользования активом, учитываются за балансом по стоимости имущества, указанного в акте приема-передачи или в договоре, а при отсутствии таковой – по кадастровой или рыночной стоимости (при наличии).

Авансы, выданные Обществом под будущие капитальные вложения, в том числе под будущее приобретение основных средств или прав пользования арендуемыми активами, отражаются в составе показателя прочих внеоборотных активов бухгалтерского баланса.

2.4. Финансовые вложения

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений. При этом беспроцентные займы выданные и простые беспроцентные векселя, полученные в счет оплаты за реализованные товары, продукцию, работы, услуги, («товарные» векселя), не признаются финансовыми вложениями и отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

Приобретенная по номинальной стоимости дебиторская задолженность (любые приобретенные по номиналу права требования, кроме прав займодавца по договорам процентного займа) не признаются финансовыми вложениями и отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

В составе финансовых вложений настоящей бухгалтерской отчетности Общества отражаются банковские депозиты, условиями которых предусмотрен временной мораторий на возврат денежных средств по первому требованию и данный мораторий составляет более трех месяцев после отчетной даты.

Процентные займы, выданные сотрудникам Общества, также признаются финансовыми вложениями.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в том числе при внесении имущества или имущественных прав в уставный капитал или паевой инвестиционный фонд, определяется Обществом следующим образом:

- если финансовое вложение получено в обмен на имущество, отражаемое в учете и отчетности как готовая продукция или товары для перепродажи, либо в качестве оплаты за произведенные работы или оказанные услуги, то такое финансовое вложение оценивается в первую очередь по сумме денежной выручки от реализации такого же количества аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) в том же отчетном периоде, либо (во вторую очередь при отсутствии аналогичной реализации в том же отчетном периоде) по рыночной

стоимости переданных в оплату финансового вложения товаров и готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

- при передаче в обмен на финансовое вложение активов тех категорий, которые не являются источником получения выручки от обычных видов деятельности (основные средства, сырье и материалы, другие финансовые вложения, права требования и т.п.), финансовое вложение оценивается по балансовой (остаточной) стоимости переданного имущества и имущественных прав.

По долговым ценным бумагам (облигациям, векселям) и приобретенным с дисконтом правам требования денежных средств, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество не признает разницу между их первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения. Доход по таким вложениям признается Обществом одновременно в момент их погашения или иного выбытия.

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

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

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

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

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

Перечисленные признаки обесценения не распространяются в полном объеме на финансовые вложения в виде акций и долей в уставном капитале дочерних и зависимых компаний. Ценность таких вложений выражается для Общества в получении непосредственной экономической выгоды, возникающей в результате совместного участия в едином производственном цикле Группы компаний «Мосметрострой». Учитывая это обстоятельство, резерв под обесценение таких вложений Обществом не создается, если имеется подтверждение превышения их возмещаемой (справедливой) стоимости над текущей балансовой стоимостью, а также при условии, что дочерняя или зависимая компания не прекратила основную производственную деятельность и в отношении нее не введена процедура банкротства или добровольной ликвидации.

В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений отражается развернуто в составе прочих расходов и прочих доходов соответственно.

2.5. Запасы

В отношении сырья и материалов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 применяется Обществом в общем порядке: соответствующие затраты включаются в стоимость запасов, единовременное их списание на текущие расходы Обществом не производится.

В составе запасов Обществом учитываются в том числе предметы, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода не превышающего 12 месяцев (спецодежда и спец. оснастка, производственный и хозяйственный инвентарь). Стоимость данных предметов по мере их переда-

чи в эксплуатацию списывается на расходы в полном объеме с одновременной организацией их обособленного забалансового учета.

Затраты на хранение приобретаемых (создаваемых) сырья и материалов не включаются в их фактическую себестоимость и относятся в состав текущих расходов Общества. Затраты на хранение товаров и готовой продукции также не включаются в их фактическую себестоимость и учитываются при этом в составе коммерческих расходов (расходов на продажу).

Оценка сырья и материалов, товаров для перепродажи и готовой продукции при их выбытии (отпуске в производство) производится Обществом по методу средней стоимости (скользящей средней, определяемой исходя из себестоимости остатков товарно-материальных ценностей и их количества на дату отражения соответствующего выбытия).

Незавершенное производство и готовая продукция отражается Обществом в составе запасов по фактической производственной себестоимости без включения сверхнормативного расхода сырья, материалов, энергии, труда, потерь от брака, простоев и иных аналогичных затрат, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Сырье и материалы, переданные в переработку на давальческой основе, обособленно отражаются Обществом в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Списание данных запасов на себестоимость производится по мере их переработки (монтажа) контрагентом-исполнителем, но не ранее принятия у него соответствующих работ, выполненных с их использованием.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи является обесценением запасов. Признаками обесценения запасов являются, в частности, моральное устаревание запасов, полная или частичная потеря ими своих первоначальных качеств в результате физического повреждения или иного воздействия внешней среды, длительное (свыше 12 месяцев) хранение запасов без их использования или продажи, снижение их рыночной стоимости, сужение или падение рынков сбыта соответствующих товаров, продукции, работ, услуг. Однако в отношении, сырья и материалов, переданных в переработку на давальческой основе, моральное устаревание, полная или частичная потеря своих первоначальных качеств, длительное хранение без использования (переработки), не могут считаться признаками обесценения, поскольку все соответствующие риски потери их стоимости несет контрагент – получатель этих материалов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под их обесценение. Обесценение не признается, если согласно бюджету или иному бизнес-плану Общества обоснованно запланировано получение валовой прибыли от осуществления основных видов деятельности, в которых могут быть использованы тестируемые на обесценение запасы. Убыток от обесценения отражается Обществом в составе себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, формируемой на базе расходов по обычным видам деятельности. Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы тех же расходов от обычных видов деятельности, признанных в отчетном периоде.

Продажа сырья и материалов на сторону отражается Обществом свернуто в составе прибыли/(убытка) периода через прочий доход/прочий расход как разница между поступлениями от выбытия запасов и их балансовой стоимостью.

Незакрытые авансы, выданные Обществом под будущее приобретение запасов, отражаются в составе показателя дебиторской задолженности бухгалтерского баланса и обособленно раскрываются в пояснениях к отчетности в случае их существенности.

Товарно-материальные ценности, не принадлежащие Обществу и принятые им для переработки (монтажа) от покупателей и заказчиков, учитываются обособленно за балансом по стоимости, указанной в соответствующих передаточных документах. При отсутствии в документах информации об их стоимости они учитываются по рыночной стоимости, а при ее отсутствии - по стоимости, по которой приобретаются (создаются) аналогичные товарно-материальные ценности в рамках обычного операционного цикла Общества.

2.6. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе прочих внеоборотных активов.

Стоимость оплаченной страховой премии по договорам добровольного страхования отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе дебиторской задолженности (авансов выданных) при наличии возможности ее возврата в незначительной сумме (либо большей части незначительной суммы) в случае досрочного расторжения договора страхования. При отсутствии такой возможности уплаченная страхования премия учитывается по счету расходов будущих периодов и отражается в составе прочих внеоборотных либо прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося на отчетную дату срока действия договора страхования.

Списание предоплаченной страховой премии производится Обществом равномерно в течение срока действия договора страхования в соответствии со специальными расчетами, составленными на дату начала срока действия договора и корректируемыми в течение всего периода страхования в зависимости от изменений, вносимых в договор.

Задолженность по процентам к получению по займам выданным отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе прочей дебиторской задолженности.

НДС к возмещению, исчисленный с авансов полученных, отражается Обществом обособленно в составе прочих оборотных или прочих внеоборотных активов.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность Общества, по которой имеются признаки обесценения, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва сомнительных долгов. Величина резерва определяется Обществом отдельно по каждому сомнительному долгу (каждому договору с контрагентом) в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При этом во внимание принимаются индивидуальные особенности контрагентов, тенденции в их платежеспособности, последующих расчетах и платежах, а также результаты анализа предполагаемых будущих денежных поступлений, поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг с учетом последствий событий, произошедших после отчетной даты. В расчет также принимаются признаки взаимозависимости, а также иные факторы, такие как: наличие или отсутствие принятого Обществом обеспечения, характер и сложившаяся практика взаимоотношений с должником.

Основным признаком обесценения дебиторской задолженности Общества является начало процесса ликвидации (банкротства) или реорганизации должника, в том числе появление отметки о его предстоящем исключении из ЕГРЮЛ (ЕГРИП).

Дополнительными признаками обесценения дебиторской задолженности выступают следующие:

- непогашение задолженности в установленный срок (просрочка);
- длительное неподтверждение задолженности контрагентом путем отказа от подписания актов сверки или из-за отсутствия связи с ним;
- направление претензии или искового заявления о погашении (взыскании) задолженности с контрагента с одновременным отказом от претензии и оспариванием наличия и/(или) суммы долга со стороны контрагента;
- значительные финансовые затруднения контрагента, выражающиеся в наличии отрицательных чистых активов и прочих показателей бухгалтерской отчетности, характеризующих недостаточность имущества должника или неудовлетворительную структуру его баланса;
- в течение отчетного периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные негативные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых должник осуществляет деятельность;
- появление отметки о недостоверности сведений о контрагенте в ЕГРЮЛ.

В случае выявления основного признака обесценения дебиторская задолженность резервируется в размере 100% независимо от наличия/отсутствия дополнительных признаков.

В случае выявления двух и более дополнительных признаков обесценения дебиторская задолженность также резервируется в размере 100% суммы, отвечающей данным признакам. При наличии лишь одного дополнительного признака обесценения задолженность не резервируется.

Общество не формирует резерв в отношении дебиторской задолженности организаций, входящих в Группу компаний «Мосметрострой», в случае наличия контроля или существенного влияния на процесс ее погашения по требованию Общества. В данных обстоятельствах Общество не признает задолженность в качестве сомнительной, несмотря на присутствие перечисленных выше признаков обесценения, руководствуясь принципом приоритета содержания над формой. При этом в случае, когда компания Группы (должник) прекратила свою хозяйственную деятельность и Общество наблюдает один или несколько перечисленных выше признаков обесценения, сопряженных с одновременной потерей контроля над компанией-должником в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», Общество в общем порядке создает резервы в отношении дебиторской задолженности таких компаний. Потеря контроля над компанией одновременно с прекращением ее хозяйственной деятельности может иметь место при назначении стороннего ликвидатора, введении наблюдения, внешнего управления или конкурсного производства.

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

2.7. Расчеты по заемным средствам

Общество признает обязательство по заемным средствам, в том числе по выпущенным ценным бумагам (векселям и облигациям), при фактическом поступлении денежных средств либо при погашении иного ранее признанного обязательства (перевод долга, новация).

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором срока возврата денежных средств. Проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), могут включаться Обществом в состав прочих расходов исходя из условий предоставления заемных средств в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного. Проценты (дисконт) по выпущенным долговым ценным бумагам отражаются в составе прочих расходов исходя из условий выпуска ценных бумаг.

Затраты, связанные с получением заемных средств, а также дополнительные расходы, связанные с обслуживанием долга (кроме процентов и дисконта) и банковских гарантий, в том числе банковские комиссии, агентские вознаграждения, учитываются Обществом в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были фактически произведены.

Простые беспроцентные векселя, выпущенные и переданные Обществом поставщикам и подрядчикам в счет погашения задолженности за поставленные товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги, признаются Обществом «товарными» и обязательство по ним отражается в составе кредиторской задолженности (перед поставщиками и подрядчиками).

2.8. Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (по каждому КБК).

НДС к восстановлению, исчисленный с авансов выданных, обособленно отражается Обществом в составе прочих краткосрочных обязательств.

Реструктуризированная задолженность по налогам и страховым взносам, включая задолженность по пеням и штрафам, отражается Обществом в составе краткосрочной кредиторской задолженности (короткая часть) или прочих долгосрочных обязательств (долгая часть) в соответствии с утвержденным графиком погашения задолженности. Задолженность по процентам, уплачиваемым в отношении реструктуризированной налоговой задолженности, отражается как задолженность по налогам и страховым взносам в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Суммы доходов и расходов, начисленных по данным бухгалтерского учета, подлежат корректировке для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на постоянные и временные разницы, возникающие в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Постоянные и временные разницы отражаются с использованием метода отсрочки непосредственно на счетах бухгалтерского учета Общества обособленно на основании первичных документов. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница, и отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто через отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно. Их величины подлежат регулярной инвентаризации, заключающейся в проверке обоснованности сумм, отраженных на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода, на предмет их соответствия аналогичным суммам, полученным с использованием балансового метода расчета накопленных временных разниц и действующих налоговых ставок.

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

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

2.9. Оценочные и условные обязательства

Общество признает в балансе оценочные обязательства, а также раскрывает информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности об условных активах и обязательствах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

Резерв под отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат с обязательными страховыми отчислениями, рассчитанных как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в первый день периода, следующего за отчетным, отражается Обществом в составе показателя краткосрочных оценочных обязательств.

2.10. Аренда

С 01 января 2022 г. Общество перешло на обязательное применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество-Арендатор применило освобождение от ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики, предусмотренное пунктом 50 ФСБУ 25/2018, произведя единовременное признание/(корректировку) прав пользования арендуемыми активами и обязательств по аренде на начало 2022 г./конец 2021 г. При ожидаемом истечении срока аренды до 31 декабря 2022 г. независимо от наличия/отсутствия права выкупа предмета аренды и/(или) если рыночная стоимость арендуемого актива без учета износа не превышает 300 000 руб. за единицу (без учета НДС), Общество использует приоритет требования рациональности, предусмотренный пунктом 7.4 ПБУ 1/2008 и не осуществляет никаких единовременных корректировок на дату перехода на ФСБУ 25/2018, а последствия изменения учетной политики отражает перспективно в соответствии с п.51 ФСБУ 25/2018, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после начала применения ФСБУ 25/2018 (заключение договоров аренды, начиная с 01 января 2022 г.).

Справедливая стоимость права пользования активом на дату перехода на ФСБУ 25/2018 в общем случае признается равной сумме признанного/(скорректированного) обязательства по аренде, то есть Общество использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения ФСБУ 25/2018. Однако если в конце срока аренды договором предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу-арендатору, справедливая стоимость права пользования таким активом определяется как справедливая стоимость предмета

аренды в соответствии с требованиями п.15 ФСБУ 6/2020. В качестве справедливой стоимости предмета аренды на дату перехода на ФСБУ 25/2018 Общество может использовать его покупную стоимость, отраженную в договоре аренды (лизинга) с учетом накопленного износа, либо сумму признаваемого обязательства по аренде, если она существенно не отличаются от справедливой стоимости, определенной п.15 ФСБУ 6/2020.

Обязательства по аренде на дату перехода на ФСБУ 25/2018 признаются равными приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, подлежащих уплате начиная с 01 января 2022 г. в соответствии с условиями договора, с применением ставки дисконтирования, определенной по состоянию на 01 января 2022 г.

Общество не признает права пользования активом (далее – ППА) и соответствующие обязательства по аренде при условии, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды,

и/(или)

- рыночная стоимость предмета аренды, признанного отдельным компонентом договора аренды, без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. (без учета НДС);

Для целей ведения учета и представления в отчетности Общество выделяет следующие группы ППА:

- земля, здания и сооружения;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- прочие объекты ППА.

Данная группировка соответствует классификации основных средств, предусмотренной п.2.3 настоящих Пояснений.

Общество не производит переоценку ППА, равно как и переоценку основных средств, включая инвестиционную недвижимость.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации (линейным методом). Срок полезного использования (далее – СПИ) ППА принимается Обществом равным сроку аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды. В последнем случае СПИ устанавливается в соответствии с п.2.3 настоящих Пояснений (как СПИ для собственных аналогичных основных средств).

Общество корректирует балансовую стоимость ППА на сумму соответствующего пересмотра обязательства по аренде по мере такого пересмотра, в частности, при изменении суммы или периодичности уплаты арендных платежей.

Балансовая стоимость ППА отражается Обществом в составе показателя «Основные средства» бухгалтерского баланса. Обязательство по аренде отражается Обществом в составе кредитов и займов полученных.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин, с использованием ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Если Общество не привлекает заемное финансирование (не считая займов, получаемых от организаций Группы компаний «Мосметрострой») и такое привлечение, по оценкам Общества, маловероятно в текущих условиях осуществления финансово-хозяйственной деятельности, ставка дисконтирования принимается равной учетной ставке ЦБ РФ, увеличенной в 1,5 раза.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов Общества по статье «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах. Оплата процентов выделяется в составе арендного платежа и отражается по статье «Проценты по долговым обязательствам» в составе платежей от текущих операций Отчета о движении денежных средств». Оставшаяся часть произведенного арендного платежа отражается в составе

платежей, связанных с «возвратом (погашением) кредитов и займов», в разделе финансовых операций Отчета о движении денежных средств. Авансы, выплаченные Обществом до даты принятия к учету соответствующего ППА, отражаются в составе платежей, связанных с «приобретением внеоборотных активов», в разделе инвестиционных операций Отчета о движении денежных средств.

Общество-Арендодатель классифицирует объекты учета аренды на дату начала аренды в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды (субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

По договору финансовой аренды на дату предоставления предмета аренды Общество-Арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве торговой дебиторской задолженности (задолженности покупателей и заказчиков) с одновременным списанием балансовой стоимости переданного в аренду основного средства или иного актива. Образующаяся при этом разница свернуто относится на прочие доходы/(расходы) от выбытия основных средств или иных активов.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости, определяемой путем дисконтирования номинальных величин причитающихся будущих арендных платежей, и в большинстве случаев соответствующей справедливой стоимости предмета аренды. В качестве справедливой стоимости предмета аренды Общество может использовать его балансовую стоимость или покупную стоимость, отраженную в договоре финансовой аренды (лизинга), если она существенно не отличается от справедливой стоимости, определенной в соответствии с п.15 ФСБУ 6/2020. Ставка дисконтирования при этом определяется как внутренняя ставка доходности (IRR), определяемая на основании графика будущих арендных платежей и справедливой стоимости предмета аренды.

Инвестиция в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Начисленные проценты отражаются в составе прочих доходов Общества по статье «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах. Получение процентов выделяется в составе арендного платежа и отражается по статье «процентов по долговым финансовым вложениям» поступлений от инвестиционных операций Отчета о движении денежных средств. Оставшаяся часть полученного арендного платежа, а также авансы, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, отражаются в составе поступлений от «арендных платежей» в разделе текущих операций Отчета о движении денежных средств.

Доходы от сдачи актива в операционную аренду равномерно признаются Обществом в течение срока действия договора аренды и отражаются в составе выручки в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и п.2.11 настоящих Пояснений, за исключением случаев, когда иной метод учета более достоверно отражает распределение выгод от актива по периодам. При этом Общество не изменяет ранее принятый порядок учета активов в связи с их передачей в операционную аренду.

2.11. Доходы

Доходом от обычных видов деятельности Обществом признается выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг по основным направлениям, перечисленным в пункте 1 настоящих Пояснений.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления). Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом (за исключением договоров, подпадающих под применение правил ПБУ 2/2008) определяется по завершении выполнения работ, оказания услуг в целом (или отдельных их этапов).

Доход от списания кредиторской задолженности Общества по выплате дивидендов отражается напрямую в составе нераспределенной прибыли и не участвует в формировании финансового результата за отчетный период

2.12. Расходы

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Обществом определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности без включения в них управленческих и коммерческих расходов и с учетом общепроизводственных расходов. Аналогичным образом формируется производственная себестоимость остатков готовой продукции и незавершенного производства.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не увеличивая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. В отчете о финансовых результатах Общества управленческие и коммерческие расходы отражаются отдельными статьями.

Общепроизводственные расходы распределяются между объектами выполнения работ (видами оказания услуг, иными группами сопоставления доходов и расходов) пропорционально прямым затратам. К общепроизводственным расходам Общество относит затраты вспомогательных подразделений, а также затраты, связанные с обслуживанием основного производства (строительства).

Проценты, начисляемые в пользу бюджета и внебюджетных фондов по реструктуризированной задолженности по налогам и обязательным страховым взносам, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе показателя «Проценты к уплате».

Штрафные санкции и пени, уплачиваемые за нарушение налогового законодательства (кроме штрафов и пеней по налогу на прибыль) отражаются в составе показателя прочих расходов отчета о финансовых результатах. Штрафы и пени по налогу на прибыль отражаются в составе показателя «Прочее» отчета о финансовых результатах.

2.13. Договоры строительного подряда

Выручка по договорам строительного подряда определяется по мере прогресса (готовности) исполнения контракта в отчетных периодах, в которых выполнены собственными силами или приняты у субподрядных организаций соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения всех работ (этапа работ) по договору и сдачи объекта заказчику.

Расходы по договорам строительного подряда определяются с учетом пункта 2.11 настоящих Пояснений и признаются в том отчетном периоде, в котором они были фактически понесены в связи с выполнением тех или иных работ по договору. Данные расходы полностью списываются на финансовый результат по мере выполнения работ и признания соответствующей суммы выручки. В целях применения данного положения прямые затраты в виде стоимости работ, выполненных субподрядными организациями, признаются фактически понесенными после их принятия Обществом как заказчиком данных работ. Косвенные расходы по договорам строительного подряда являются общепроизводственными и распределяются между объектами строительства (договорами с заказчиком) в порядке, описанном в пункте 2.11 настоящих Пояснений.

В случае, когда договор предусматривает оплату заказчиком твердой цены (с учетом согласованных отклонений) за выполнение всей обусловленной договором работы, степень прогресса (готовности) исполнения контракта определяется исходя из достигнутой на отчетную дату степени завершенности работ по договору. При этом степень завершенности рассчитывается по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Ожидаемые убытки по договору признаются немедленно в составе текущих расходов по мере их выявления.

При отсутствии твердой договорной цены выручка текущего отчетного периода определяется одним из следующих способов:

1. В общем случае, когда Общество, применяя оценочные суждения, может достоверно определить текущий финансовый результат по договору по состоянию на отчетную дату, – в сумме, подлежащей предъявлению и (или) предъявленной к оплате заказчику исходя из подтвержденного последним физического объема выполненных работ (например, через маркшейдерские замеры) и согласованных сметных, нормативных, договорных или иных расценок на подтвержденные работы (в частности, на основании предварительных и рабочих смет, ТСН, СНИП, иных методик определения стоимости строительной продукции, утвержденных Госстроем России).

2. При невозможности применения первого способа (ввиду отсутствия проектно-сметной документации, отсутствия расценок в нормативной базе – в основном на начальном этапе исполнения контракта) - в сумме фактически понесенных расходов, подлежащих вероятному возмещению заказчиком.

Ожидаемые неизбежные расходы (предвиденные расходы), не возмещаемые заказчиком строительства по условиям договора, принимаются к учету Обществом по мере их возникновения в процессе выполнения работ без создания резерва.

Пересчет стоимости ранее выполненных работ (работ прошлых лет), принятый заказчиком в текущем отчетном периоде, признается изменением в оценке стоимости выполненных работ и отражается перспективно в составе выручки отчета о финансовых результатах за текущий отчетный период.

Разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам отражается Обществом развернуто в разрезе договоров:

- положительная разница – обособленно в составе прочих оборотных активов за вычетом отложенного НДС;
- отрицательная разница – обособленно в составе прочих краткосрочных обязательств.

Затраты на подготовку и участие в тендере как затраты по будущему строительному контракту учитываются в качестве расходов будущих периодов до объявления победителя тендера. Накопленные суммы отражаются в составе прочих оборотных активов Общества. После объявления победителя тендера данные затраты либо включаются в состав расходов по соответствующему договору строительного подряда (при положительном результате тендера) и участвуют в дальнейших расчетах, либо списываются на прочие расходы (при отрицательных результатах тендера).

2.14. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств Общества содержит информацию об остатках и движении денежных средств и денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые по первому требованию либо в срок менее трех месяцев после отчетной даты могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам Общество относит, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты независимо от общего периода начисления процентов по ним, кроме депозитов, условиями которых предусмотрен временной мораторий на снятие денежных средств по требованию на срок более трех месяцев.

Любые перечисления денежных средств, удержанных из заработной платы сотрудников Общества (включая НДФЛ, алименты, штрафы, возмещение ущерба по исполнительным лицам и т.п.), а также перечисления третьим лицам в пользу сотрудников Общества (включая платежи по договорам добровольного медицинского страхования, страхования от несчастных случаев и страхования жизни, взносы в профсоюз, обязательные страховые взносы в ПФР и ФСС РФ) отражаются в составе платежей в связи с оплатой труда работников отчета о движении денежных средств.

Перечисление страховых премий страховым компаниям, за исключением премий по договорам добровольного медицинского страхования, страхования от несчастных случаев и страхования жизни сотрудников и членов их семей, признается оплатой услуг по текущим операциям и отражается в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Перечисление денежных средств банку в связи с оплатой услуг по расчетно-кассовому обслуживанию, а также иные банковские комиссии (включая плату за выданные гарантии) отражаются в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Перечисление денежных средств по договорам аренды/субаренды, в отношении которых Общество-арендатор/субарендатор не применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в части при-

знания на балансе права пользования активом, отражается в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Денежные средства, полученные по договорам операционной аренды/субаренды отражаются в составе показателя поступления денежных средств от арендных платежей по текущим операциям отчета о движении денежных средств.

Следующие денежные потоки отражаются Обществом в составе прочих поступлений и прочих выплат по текущей деятельности отчета о движении денежных средств:

- выдача и возврат денежных средств в качестве обеспечения исполнения тендерных и иных обязательств Общества и его контрагентов;
- выдача и возврат беспроцентных займов, в том числе беспроцентных займов сотрудникам Общества;
- возврат авансов выданных и полученных;
- возврат страховых премий и страховые выплаты, полученные Обществом;
- штрафные санкции, уплаченные банку-кредитору за нарушение условий кредитного договора;
- уплата и возврат излишне перечисленных пеней, штрафов по всем налогам (в том числе по налогу на прибыль и НДС) и обязательным страховым взносам;
- разница между фактическим курсом купли-продажи иностранной валюты от курса ЦБ РФ на дату обмена валюты.

3. Изменения в учетной политике и исправление ошибок

3.1. Изменения в учетной политике с 01 января 2022 года

В учетную политику на 2022 год Общество внесло ряд изменений и дополнений, в том числе вызванных переходом на новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета, а именно:

- **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**, утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, в обязательном порядке применяется Обществом с 01 января 2022 года. Общество-арендатор применило освобождение от ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики, предусмотренное пунктом 50 Стандарта, произведя единовременное признание/(корректировку) прав пользования арендуемыми активами и обязательств по аренде по состоянию на 01 января 2022 г. (31 декабря 2021 г.) без пересчета прочих сравнительных данных за 2020 и 2021 гг. По состоянию на 01 января 2022 г. (31 декабря 2021 г.) По оценкам Общества, эффект перехода на ФСБУ 25/2018 не оказал существенного влияния на показатели финансовой (бухгалтерской)

3.2. Изменения в учетной политике на 2023 год

В учетную политику на 2023 год Обществом не вносились изменения и дополнения, которые могут существенным образом повлиять на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности. Изменения коснулись только 68 и 69 счетов.

3.3. Нормативно-правовые акты, не вступившие в законную силу

По состоянию на 31 декабря 2022 года не было принято нормативно-правовых актов, вступление в силу которых может оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности Общества в 2022 и последующих годах.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	за 2022 г.	81	(81)	-	-	-	-	81	(81)
	за 2021 г.	81	(81)	-	-	-	-	81	(81)
в том числе:									
права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	за 2022 г.	81	(81)	-	-	-	-	81	(81)
	за 2021 г.	81	(81)	-	-	-	-	81	(81)

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (первоначальная стоимость):

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	81	81	-
в том числе:			
права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	81	81	-

4.2. Основные средства

Наличие, движение и изменение стоимости основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило			Выбыло всего		в т.ч. при передаче в финансовую аренду		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Приобретение и прочее поступление (кап.затраты)	Ввод в эксплуатацию объектов строительства	Реконструкция, модернизация, частичная ликвидация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства - всего	за 2022 г.	227 512	(195 798)	18 368	-	-	(10 973)	10 797	-	-	(11 272)	234 907	(196 273)
	за 2021 г.	226 550	(188 058)	10 607	-	-	(9 645)	4 801	-	-	(12 542)	227 512	(195 798)
в том числе:													
Земля, здания и сооружения	за 2022 г.	24 608	(18 187)	-	-	-	(3 261)	3 261	-	-	(647)	21 347	(15 573)
	за 2021 г.	24 608	(17 539)	-	-	-	-	-	-	-	(648)	24 608	(18 187)
Инвестиционная недвижимость	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	за 2022 г.	160 550	(148 319)	3 665	-	-	(3 353)	3 353	-	-	(6 807)	160 862	(151 773)
	за 2021 г.	160 875	(143 357)	3 286	-	-	(3 610)	2 571	-	-	(7 533)	160 550	(148 319)
Транспортные средства	за 2022 г.	14 911	(9 865)	-	-	-	-	-	-	-	(807)	14 911	(10 672)
	за 2021 г.	9 780	(9 780)	5 719	-	-	(589)	588	-	-	(673)	14 911	(9 865)
Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация)	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	2 494	-	-	-	-	(2 494)	-	-	-	-	-	-
Прочие	за 2022 г.	27 443	(19 427)	14 703	-	-	(4 359)	4 184	-	-	(3 011)	37 787	(18 254)
	за 2021 г.	28 793	(17 381)	1 602	-	-	(2 952)	1 642	-	-	(3 688)	27 443	(19 427)

В результате анализа всех элементов амортизации основных средств, проведенного Обществом на 31 декабря 2022 г., не были выявлены существенные изменения, приводящие к пересмотру (изменению) выбранного ранее метода начисления амортизации, а также сроков полезного использования и ликвидационной стоимости основных средств. Признаков обесценения основных средств, предусмотренных МСФО (IAS) 36, в 2022 г. Обществом также выявлено не было.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2022 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Незавершенные капитальные вложения:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Капитальные затраты и иное поступление за период	Выбыло (списано)	Принято к учету в качестве основных средств или увеличения стоимости основных средств	
Капитальные вложения в основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	2 494	-	(2 129)	(365)	-
в том числе:						
Оборудование к установке	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	2 494	-	(2 129)	(365)	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-
ИТОГО	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	2 494	-	(2 129)	(365)	-

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в операционную аренду основные средства (балансовая стоимость)	-	1 093	180
Не амортизируемые основные средства (земельные участки)	109 107	157 049	151 846

Арендованные основные средства – ЗА БАЛАНСОМ

(без признания права пользования активами и обязательств по аренде в соответствии с пунктами 7, 11 и 51 ФСБУ 25/2018):

Наименование показателя	Период	На начало периода	Движение за период				Изменение стоимости (переоценка)	На конец периода
			Переход на ФСБУ 25/2018	Получено в аренду	Возвращено из аренды	Выкуплено у арендодателя		
Арендованные основные средства – всего за балансом	за 2022 г.	203 079	-	7 416	(122 644)	-		89 038
	за 2021 г.	972 673	-	54 973	(824 567)	-	-	203 079
<i>в том числе:</i>								
1. Основные средства, полученные в аренду на срок не более 12 месяцев (краткосрочная аренда)	за 2022 г.	201 892	-	7 416	(122 644)	-		87 851
	за 2021 г.	972 673	-	54 973	(824 567)	-	-	203 079
2. Основные средства рыночной стоимостью не более 300 000 руб.	за 2022 г.	1 187	-	-	-	-	-	1 187
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-

В отношении договоров, арендуемое имущество по которым учитывается Обществом за балансом, сумма будущих арендных платежей, подлежащих уплате начиная с отчетной даты и до окончания действующих по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года договоров составляет 37 878 тыс. руб и 37 770 тыс. руб. соответственно (без учета НДС), в том числе по договорам с гарантированным сроком аренды не более 12 месяцев (краткосрочным договорам) – 37 878 тыс.руб. и 37 770 тыс.руб. соответственно.

В качестве арендатора Общество арендует в основном следующие активы: нежилые помещения и оборудование, используемые для выполнения строительно-монтажных работ. Существенных ограничений в использовании данных активов договорами аренды не установлено (предусмотрено использование в соответствии с типовой функциональностью предметов аренды вне зависимости от уровня каких-либо финансово-экономических показателей Общества

4.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение	Движение		Резерв под обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение
				Поступило	Выбыло (погашено, списано)	Начислено (увеличено)	Восстановлено	Использовано		
Долгосрочные - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	10	-	-	10	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>										
Акции и доли в уставном капитале	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	10	-	-	10	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2022 г.	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-	2 000	(2 000)
	за 2021 г.	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-	2 000	(2 000)
<i>в том числе:</i>										
Займы выданные	за 2022 г.	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-	2 000	(2 000)
	за 2021 г.	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-	2 000	(2 000)

4.4. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Фактическая себестоимость	Накопленный резерв под обесценение	Движение		Резерв под обесценение			Фактическая себестоимость	Накопленный резерв под обесценение
				Поступило	Выбыло (продано, списано)	Начислено (увеличено)	Восстановлено	Использовано		
Запасы - всего	за 2022 г.	294 501	-	1 009 531	(880 543)	-	-	-	423 489	-
	за 2021 г.	320 303	-	1 440 841	(1 466 643)	-	-	-	294 501	-
<i>в том числе:</i>										
Сырье и материалы	за 2022 г.	294 501	-	1 009 531	(880 543)	-	-	-	423 489	-
	за 2021 г.	320 303	-	1 440 841	(1 466 643)	-	-	-	294 501	-

4.5. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	780 733	(37 257)	696 841	(19 577)	710 522	(20 498)
в том числе:						
Задолженность покупателей и заказчиков	493 762	(7 398)	493 134	(14 918)	200 555	(14 503)
в т.ч. активы по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	281 206	(25 200)	134 798	-	489 253	(1 336)
в т.ч. авансы, выданные под приобретение запасов	-	-	59 804	-	-	-
Проценты к получению	1 404	(1 404)	1 404	(1 404)	1 404	(1 404)
Переплата по налогам и сборам	70	-	82	-	84	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	-	354	-	76	-
Прочая дебиторская задолженность	4 291	(3 255)	7 265	(3 255)	19 150	(3 255)

В течение 2022 года Обществом был создан (доначислен) резерв по сомнительным долгам в сумме 31 516 тыс. руб. (415 тыс. руб. в 2021 году). В 2022 году при погашении ранее зарезервированной дебиторской задолженности Обществом был восстановлен резерв в сумме 0 тыс. руб. (0 тыс. руб. в 2021 году). Сумма резерва, использованного Обществом при списании безнадежной дебиторской задолженности в 2022 году, составила 13 836 тыс. руб. (1 336 тыс. руб. в 2021 году).

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства – всего	3 317	1 916	1 871
<i>в том числе:</i>			
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах (кроме депозитных счетов)	3 079	1 694	1 360
Денежные средства в кассе	238	222	511
Денежные эквиваленты – всего	-	-	-
ИТОГО	3 317	1 916	1 871

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

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие поступления – всего	33 080	151 748
<i>в том числе:</i>		
НДС (дельта)	32 620	151 624
Перевыставляемые услуги	460	-
Прочие	-	124
Прочие платежи – всего	34 405	50 439
<i>в том числе:</i>		
Платежи в бюджет по налогам, сборам и взносам (кроме налога на прибыль), пени, штрафы	34 205	49 707
НДС (дельта)	-	-
Прочие	200	732

4.7. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Прочие оборотные активы - всего	1 336 637	2 271 438	2 771 091
<i>в том числе:</i>			
Неисключительные права пользования программным обеспечением	14	-	31
Затраты на участие в строительных тендерах до объявления результатов	-	-	-
Расчеты по договорам строительного подряда	1 028 693	1 792 070	2 137 799
НДС с авансов полученных	306 756	477 453	633 165
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	-
Денежные документы	1 153	1 883	64
Прочие	21	32	32

4.8. Капитал

Зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей (вкладов), внесенных его участниками (учредителями).

4.9. Кредиты и займы

Наименование показателя	Процентные ставки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочные кредиты и займы – всего	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы – всего	9%	210 755	-	-
<i>в том числе:</i>				
Банковские кредиты, включая кредитные линии	-	-	-	-
Займы от прочих организаций и физических лиц	9%	210 755	-	-
ИТОГО	-	210 755	-	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям и банковским гарантиям в сумме 210 755 тыс. руб. и 00 тыс. руб. соответственно. Кроме того, по сравнению с условиями заключенных кредитных договоров и договоров займа Общество недополучило 9 245 тыс. руб. и 00 тыс. руб. кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года начисленно процентов 516 тыс.руб.

Просроченная задолженность по кредитам и займам полученным с учетом процентов отсутствует.

4.10. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства – всего	-	211 456	493 397
<i>в том числе:</i>			
Реструктуризированная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам	-	211 456	493 397
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5 112 140	5 885 733	6 135 444
<i>в том числе:</i>			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 412 294	1 619 374	1 248 546
Гарантированный резерв /удержания заказчика	85 848	86 006	86 324
Авансы полученные	1 925 314	2 990 653	3 930 669
в том числе авансы по договорам финансовой аренды (до даты передачи предмета аренды)	-	-	-
Задолженность перед персоналом по оплате труда	37 080	26 266	34 521
Задолженность по обязательным страховым взносам	627 527	354 872	127 291
Задолженность по налогам и сборам	626 504	371 441	123 303
Реструктуризированная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам	211 456	282 137	444 791
Дивиденды к уплате	122 010	122 010	122 010
Штрафы, пени, неустойки к уплате	42 512	31 673	16 621
Прочая кредиторская задолженность	21 595	1 301	1 368
Прочие краткосрочные обязательства – всего	49 768	28 662	80 745
<i>в том числе:</i>	-		

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2022 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Расчеты по договорам строительного подряда		-	-
НДС с авансов выданных	46 157	25 051	77 134
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	3 611	3 611	3 611
ИТОГО	5 161 908	6 125 851	6 709 586

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. составляет 19 083 тыс.руб. (на 31 декабря 2021 г. – 31 487 тыс.руб., на 31 декабря 2020 г. – 50 693 тыс.руб.). Данная задолженность представляет собой установленное договором обязательство по выплате денежных средств и состоит, в основном, из задолженности перед поставщиками и подрядчиками, а также не погашенной в срок реструктуризированной задолженности по налогам и обязательным страховым взносам и прочей аналогичной кредиторской задолженности.

4.11. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах, признанных в балансе:

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано (доначислено)	Использовано за счет признания кредиторской задолженности	Восстановлено при изменении в оценках	Остаток на конец периода
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	69 548	92 503	-	(91 909)	70 142
<i>в том числе:</i> Неиспользованные отпуска	69 548	92 503	-	(91 909)	70 142

Иные условные активы и обязательства по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Выручка - всего	4 234 017	6 196 980
<i>в том числе:</i>		
Выполнение работ по договорам строительного подряда и договорам на проектирование объектов строительства:	4 221 201	6 157 096
ДП №01/20 от 20.01.2020 _ст. "Шереметьевская"	-	-1 125
ДП №0102/2016-КР-1 от 01.02.2016	-1 047	1 345
ДП №0209/13-ПОДР-1 от 02.09.2013_ст. Селигерская	79 677	13 792
ДП №1001 от 10.01.2020_ ст.Электrozаводская	-37 486	37 365
ДП №104-2019 от 01.04.2019_ст.Стромынка	26 876	712 908
ДП №1609/11-ПОДР-1 от 16.09.2011ст."Селигерская" эл.депо	361 772	92 955
ДП №1906/2017-Подр от 19.06.2017_ст "Кунцевская"	18 332	327 850
ДП №2020/09-28 от 28.09.2020г._ ст "Кунцевская"	-	302
ДП №2212/14-Подр от 22.12.2014_ст."Петровско-Разумовская"	49 193	31 026
ДП №2408/15-ПОДР-1 от 24.08.2015_ст."Авиамоторная"	1 520 637	1 356 857
ДП №2703/2020-Подр-3 от 27.03.2020	-	-23 727
ДП №3003К/ТПК от 01.06.2022г _ст."Каширская"	37 498	-
ДП №3011/12-ПОДР от 30.11.2012 _ст. "Верхние Лихоборы"	286 250	58 493
ДП №930 от 30.09.2020г_ ст.Электrozаводская	-	1 666
ДП №ПДО-01/10-2021 от 01.10.2021г._ ст. Шереметьевская	4 443	7 333
ДП №ПДО-11/11-2012 от 07.11.2012г.	6 146	-
ДП №ПДО-25/02-2021 от 25.02.21__ст.Ул.800лет Москвы	95 331	154 798
ДП №ПОДР/9.4-14/20 от 18.05.2020_ст."Лианозово"	-	-1 177

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2022 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

ДП №Подпр/9.4-2.4./19-СУБ-7 от 18.05.2021г_ст."Каховская"	-14 492	91 152
ДП №ПОДР/9.4-2.5/19/6 от 18.07.2022г.	1 198	-
ДП №ПОДР/9.4-24/20 от 22.10.2020_ст."Пос.Северный"	1 481 071	3 292 283
ДП №ПОДР/9.4-4/22 от 17.02.2022г_ст."Каширская"	265 044	-
ДП №СУБ/21-2 от 23.06.2021г_ст."Варшавская"	40 758	3 000
- Прочие объекты		39 884
Сдача имущества в операционную в аренду (субаренду)	200	1 131
Услуги по переработке давальческого сырья	309	22
Прочие работы, услуги	12 307	38 731

5.2. Себестоимость

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	2 702 887	4 873 645
Затраты на оплату труда	736 598	760 314
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	214 429	225 604
Амортизация	10 060	11 557
Прочие затраты	85	103
Итого произведенных затрат	3 664 059	5 871 223
Изменение (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства и остатков готовой продукции	-	-
Итого себестоимость продаж	3 664 059	5 871 223

В составе себестоимости за 2022 год после перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Обществом отражены расходы по договорам аренды, предметом которых является учитываемое за балансом имущество в соответствии с пунктом 4.2 настоящих Пояснений. Общая величина данных расходов составила 20 060 тыс.руб, в том числе:

- расходы по договорам с гарантированным сроком аренды не более 12 месяцев (краткосрочная аренда) в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 – 20060 тыс.руб.

5.3. Управленческие расходы

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Управленческие расходы - всего	120 929	130 202
<i>в том числе:</i>		
Материальные затраты	19 546	18 325
Затраты на оплату труда	79 586	87 275
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	19 996	22 142
Амортизация	828	723
Прочие затраты	973	1 737

В составе управленческих расходов за 2022 год после перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Обществом отражены расходы по договорам аренды, предметом которых является учитываемое за балансом имущество в соответствии с пунктом 4.2 настоящих Пояснений. Общая величина данных расходов составила 10 497 тыс.руб, в том числе:

- расходы по договорам с гарантированным сроком аренды не более 12 месяцев (краткосрочная аренда) в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 – 10497 тыс.руб.

5.4. Прочие доходы

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прочие доходы - всего	60 458	85 337
<i>в том числе:</i>		
Прибыль от продажи и иного выбытия основных средств (капитальных вложений),	446	1 406
в том числе при передаче в финансовую аренду	-	-
Прибыль от выбытия прав пользования арендуемыми активами (с учетом списания обязательства по аренде)	-	-
Прибыль от продажи материалов	21 814	45 172
Прибыль от изменения чистой стоимости инвестиций в финансовую аренду	-	-
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к получению	4 586	598
Списание невостребованной кредиторской задолженности	5 144	3 638
Излишки, выявленные при инвентаризации материальных ценностей, оприходование возвратных материалов	5 552	2 929
Стоимость полученных ТМЦ при ликвидации и восстановлении основных средств	9 149	-
Страховое возмещение (возврат страховой премии) к получению	-	124
Прочие	13 767	31 471

5.5. Прочие расходы

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прочие расходы - всего	456 852	216 750
<i>в том числе:</i>		
Убытки от продажи, списания и прочего выбытия основных средств (капитальных вложений),	176	2 350
в том числе при передаче в финансовую аренду	-	-
Убытки от выбытия прав пользования арендуемыми активами (с учетом списания обязательства по аренде)	-	-
Убытки от продажи, списания и прочего выбытия материалов	21 396	49 624
Убытки от изменения чистой стоимости инвестиций в финансовую аренду	-	-
Неполученная выручка (обоснованная затратами) от Заказчика *	305 135	-
Восстановление НДС по ВВП за 3кв2018-2кв2019гг.	12 905	-
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к уплате по хоз.договорам	2	22 757
Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных	18	25 013
Начисление оценочных резервов	31 516	539
Расходы по уплате страховых взносов по прочим выплатам сотрудникам	484	399
Пени по налогам и обязательным страховым взносам	65 017	55 959
Административные, налоговые и иные гос. штрафы	11 863	9 589
Оплата услуг кредитных организаций (банковские комиссии)	4	2
Проведение культурно-развлекательных и спортивных мероприятий	44	186
Благотворительность и иные безвозмездные перечисления социального характера	853	521
Долевое содержание и бронирование мест общежитий	529	423
Вознаграждения непроизводственного характера сотрудникам и пенсионерам	2 659	1 665
Восстановление и списание НДС, не принимаемого к вычету	307	267
Прочие	3 944	47 456

305 135т.р – не полученная выручка (обоснованная затратами) от Заказчика по ДП №1306/13-ПОДР от 13.06.2013г, №1505/15-ПОДР-1 от 15.05.2015г, №1609/11-ПОДР-9 от 16.09.2011г, №1701/13-Подр от 17.01.2013г, №2107/14-ПОДР от 21.07.2014г

5.6. Договоры строительного подряда

Информация по **незавершенным** на отчетную дату договорам строительного подряда:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Объект (договор) 1: Дог.№0102/2016-КР-1 от 01.02.2016г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	19 801	17 582	16 237
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(18 036)	(14 770)	(14 770)
Итого	1 765	2 812	1 467
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	1 765	2 812	1 467
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 2: Дог.№0209/13-Подр-1 от 02.09.2013г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 423 137	1 405 452	1 391 710
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(310 275)	(372 368)	(372 318)
Итого	1 112 862	1 033 084	1 019 392
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(1 112 862)	(1 024 592)	(1 010 800)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	0	8 592	8 592
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 3: Дог.№1306/13-ПОДР от 13.06.2013г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	200 702	200 702	200 702
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по	(49 902)	(33 136)	(33 136)

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2022 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

отчетную дату			
Итого	150 800	167 566	167 566
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(150 800)	(150 800)	(150 800)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	0	16 766	16 766
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 4: Дог.№1505/15-ПОДР-1 от 15.05.2015г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 350 476	1 350 845	1 350 845
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(105 654)	(39 865)	(39 865)
Итого	1 244 822	1 310 980	1 310 980
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(1 244 822)	(1 244 822)	(1 244 822)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	0	66 158	66 158
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 5: Дог.№1609/11-ПОДР-1 от 16.09.11г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	3 692 050	3 692 050	3 692 050
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	103 070	(258 702)	(351 657)
Итого	3 795 120	3 433 348	3 340 393
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(3 795 120)	(3 383 565)	(3 326 143)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	0	49 783	14 250
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2022 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 6: Дог.№1609/11-ПОДР-9 от 16.09.11г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	2 680 755	2 680 685	2 679 008
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	87 057	166 734	168 411
Итого	2 767 812	2 847 419	2 847 419
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(2 767 812)	(2 767 812)	(2 767 812)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	0	79 607	79 607
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 7: Дог.№1701/13-ПОДР от 17.01.2013г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	408 305	408 305	408 305
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(122 206)	9 581	9 581
Итого	286 099	417 886	417 886
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(286 099)	(286 099)	(286 099)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	0	131 787	131 787
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 8: Дог.№1906/2017-ПОДР от 19.06.2017г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 184 238	1 101 677	688 577
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(74 215)	(10 339)	74 910
Итого	1 110 249	1 091 338	763 487

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2022 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(1 093 941)	(1 010 976)	(498 999)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	16 308	80 362	264 488
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)			
Объект (договор) 9: Дог.№2107/14-ПОДР от 21.07.2014г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	124 746	124 746	124 746
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(2 961)	(2 961)	(2 961)
Итого	121 785	121 785	121 785
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(110 968)	(110 968)	(110 968)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	0	10 817	10 817
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 10: Дог.№2212/14-Подр от 22.12.2014г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	711 191	680 016	679 485
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(211 334)	(229 352)	(259 847)
Итого	499 857	450 664	419 638
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(499 857)	(447 104)	(416 609)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	0	3 560	3 029
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 11: Дог.№2408/15-Подр-1 от 24.08.2015г.			

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2022 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	13 117 479	12 011 545	10 842 038
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	559 270	144 566	(42 784)
Итого	13 676 749	12 156 111	10 799 254
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(13 189 687)	(11 593 913)	(10 146 821)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	487 062	562 198	652 433
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 12: Дог.№ 2703/2020-Подр-3 от 27.03.2020г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	41 585	37 815
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	(25 602)	1 895
Итого	-	15 983	39 710
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-	(15 983)	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	0	39 710
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 13: Дог.№3011/12-ПОДР от 30.11.2012г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	3 779 118	3 879 463	3 777 930
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	161 513	(225 081)	(182 041)
Итого	3 940 631	3 654 382	3 595 889
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(3 940 631)	(3 614 631)	(3 584 489)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	0	39 751	11 400

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2022 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 14: Дог.№ПОДР/9.4-14/20 от 18.05.2020г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	1 198	1 115
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	(1 198)	62
Итого	-	0	1 177
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-	0	(858)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	0	319
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 15: Дог.№ПОДР/9.4-24/20 от 22.10.2020г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	5 028 760	3 332 780	209 981
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	251 369	466 279	296 795
Итого	5 280 129	3 799 059	506 776
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(5 232 919)	(3 679 513)	(170 107)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	47 210	119 546	336 669
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 22: ДП №ПОДР/9.4-4/22 от 18.02.2022г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	340 104	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по	(75 060)	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2022 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

отчетную дату			
Итого	265 044	-	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(149 261)	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	115 783	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 16: Дог.№01/20 от 20.01.2020г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	3 218	3 218
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	2 669	3 794
Итого	-	5 887	7 012
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-	(5 887)	(5 887)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	0	1 125
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 17: Дог.№ПДО-12/17 от 04.12.2017г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	141 692	141 692	141 692
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(54 647)	(54 647)	(54 647)
Итого	87 045	87 045	87 045
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(80 476)	(80 476)	(80 476)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	6 569	6 569	6 569
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2022 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 18: Дог.№104-2019 от 01.04.2019г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	2 522 744	2 369 544	1 606 774
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(25 546)	100 698	150 560
Итого	2 497 198	2 470 242	1 757 334
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(2 294 327)	(2 104 636)	(1 502 437)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	202 871	365 606	254 897
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 19: ДП №ПДО-01/10-2021 от 01.10.2021г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	10 011	6 151	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 765	1 182	-
Итого	11 776	7 333	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(11 776)	0	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	0	7 333	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 22: ДП №3003К/ТПК от 01.06.2022г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	29 722	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	7 776	-	-
Итого	37 498	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2022 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(4 331)	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	33 167	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 20: Дог.№1001 от 10.01.2020г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	429 639	429 738	402 625
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(95 000)	(57 612)	(67 865)
Итого	334 639	372 126	334 760
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(325 422)	(277 358)	(97 045)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	9 217	94 768	237 715
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 21: ДП №ПДО-25/02-2021 от 25.02.2021			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	316 223	171 302	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(66 095)	(16 505)	-
Итого	250 128	154 797	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(214 230)	(102 895)	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	35 898	51 902	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 22: ДП №ПОДР/9.4-2.5/19/6 от 18.07.2022г			

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2022 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 488	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(290)	-	-
Итого	1 198	-	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	0	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	1 198	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 22: ДП Подр/9.4-2.4/19-СУБ-7 от 18.05.2021			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	43 633	43 633	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	33 027	47 519	-
Итого	76 660	91 152	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(42 064)	0	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	34 596	91 152	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 23: ДП №СУБ/21-2 от 23.06.2021			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	32 954	16 455	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	10 806	(13 455)	-
Итого	43 759	3 000	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(6 710)	0	-
Сальдо расчетов по договорам подряда	37 049	3 000	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2022 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

(свернуто: дебет [+], кредит [-])			
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
ВСЕГО:			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату			
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату			
Итого			
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)			
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	1 028 693	1 792 070	2 137 799
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)			

Представленные выше показатели отражают наилучшие оценки руководства относительно результатов работ и степени завершенности по договорам подряда, находящимся в работе по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года. Данные оценки могут быть изменены в будущих периодах в зависимости от сложившихся обстоятельств.

Незакрытые авансы, полученные от заказчиков по договорам на строительство, составляют 1 925 314 тыс. руб., 2 990 653 тыс. руб. и 3 930 669 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно. В разрезе перечисленных выше договоров с заказчиками сумма авансов не раскрывается, так как, по мнению Общества, такое раскрытие может привести к потерям экономического характера и/(или) урону деловой репутации Общества и/(или) его контрагентов (п.30 ПБУ 2/2008).

5.7. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%
Прибыль/(убыток) до налогообложения / Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	38 563	7 712	36 977	7 395
Постоянные разницы текущего периода / Постоянный налоговый расход/(доход)	106 410	21 282	68 280	13 656
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль	144 975	28 994	105 257	21 051
Вычитаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых активов	(820 500)	(164 101)	(454 370)	(90 874)
Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых обязательств	(764 365)	(152 874)	(349 895)	(69 979)
Итого налоговая база по налогу на прибыль/ Текущий налог на прибыль		17 767	-	156
Прибыли/убытки прошлых лет (свернуто) / Корректировка условного расхода/(дохода) по налогу на прибыль за прошлые годы	-	-	-	-
Корректировка постоянных разниц за прошлые годы / Корректировка постоянного налогового расхода/(дохода) за прошлые годы	-	-	-	-
Итого корректировка налоговой базы за прошлые годы/ Итого корректировка текущего налога на прибыль за прошлые годы	-	-	-	-
Корректировка временных разниц за прошлые годы / Корректировка отложенного налога за прошлые годы	-	-	-	-
Списание вычитаемых временных разниц / Списание отложенного налогового актива	-	-	-	-
Итого корректировка (списание) временных разниц / Итого корректировка (списание) отложенных налогов	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2022 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Различия между бухгалтерским и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к образованию временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей настоящей бухгалтерской отчетности и их налоговой базой. Налоговый эффект от изменения данных разниц представлен ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	Изменение за 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	Изменение за 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы – всего	684 471	(164 101)	848 572	(90 874)	939 445
<i>в том числе:</i>					
Основные средства	5 921	(50)	5 971	(9)	5 980
Оценочные резервы	14 028	119	13 909	391	13 518
Доходы и расходы будущих периодов	576 040	(17 767)	593 807	(157)	593 964
Переносимый налоговый убыток	-	-	-	-	21
Незавершенное производство	88 472	(146 408)	234 879	(91 099)	325 978
Материалы	10	5	5	1	4
Отложенные налоговые обязательства - всего	206 083	(152 874)	358 957	(69 979)	428 936
<i>в том числе:</i>					
Основные средства	305	(190)	495	(445)	940
Расчеты по договорам строительного подряда	205 738	(152 676)	358 414	(69 146)	427 560
Материалы	40	(8)	48	(388)	436

Постоянные налоговые расходы (доходы) представляют собой налог, исчисленный с разниц в виде не принимаемых для целей налогообложения расходов (доходов):

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Постоянные налоговые расходы/(доходы) – всего	21 282	13 656
<i>в том числе:</i>		
Восстановление и списание НДС, не принимаемого к вычету	61	53
Размещение сотрудников в общежитиях	106	85
Возмещение убытков, штрафов ,пени	14 285	12 990
Благотворительность, безвозмездные перечисления соц.характера, вознаграждения непроизводственного характера сотрудникам и пенсионерам	171	104
Прибыль и убытки прошлых лет	2 581	-
Амортизация	2	-
Содержание профсоюзов, проведение культурных и спортивных мероприятий	9	37
Прочие начисления в пользу работников и расходы по безвозмездной передаче активов, работ и услуг	531	310
Резервы по сомнительным долгам, не приводящие к возникновению вычитаемой временной разницы по причине низкой вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, а также по долгам, возможное списание которых не будет учитываться при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль*	3 536	(184)
Прочие	-	261

* Общество признает на балансе отложенный налоговый актив только при условии наличия высокой вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой можно будет зачесть соответствующую вычитаемую временную разницу. Исходя из показателей утвержденного стратегического бизнес-плана Общества до 2024 г. его будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для погашения вычитаемых временных разниц, признанных по состоянию на 31.12.2022 (с учетом одновременного погашения налогооблагаемых временных разниц). В этой связи разница между бухгалтерской и налоговой стоимостью дебиторской задолженности и финансовых вложений, возникающая вследствие начисления резервов под их обесценения для целей бухгалтерского учета, признается Обществом постоянной, а не временной с одновременным начислением постоянного налогового расхода, а не отложенного налогового актива.

5.8. Совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов

Совокупные затраты на оплату использованных Обществом энергетических ресурсов отражены в составе расходов от обычных видов деятельности. В 2022 году они составили 66 419 тыс. руб. (в 2021 году – 153 119 тыс. руб.). Данные затраты представляют собой плату за потребленную Обществом электроэнергию, теплоэнергию, за водоснабжение и газоснабжение.

6. Информация о связанных сторонах

Установление бенефициарных владельцев:

В соответствии со ст.3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет организацией (имеет преобладающее участие более 25% в капитале организации) либо имеет возможность иным образом контролировать действия этой организации. Согласно пп.2 п.1 ст.7 данного Федерального закона обязанность по установлению, хранению, обновлению и представлению информации о бенефициарном владельце юридического лица не распространяется на следующие организации:

- организации, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50% акций (долей) в капитале;

- эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. акционерами конечной материнской компании Общества - АО "Мосметрострой", прямо или косвенно контролирующей деятельность Общества, являются:

- субъект Российской Федерации - г. Москва (51% - уставного капитала АО «Мосметрострой»)

- эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, - Банк ВТБ ПАО (49% уставного капитала АО «Мосметрострой»).

Таким образом, Общество не имеет бенефициарных владельцев.

Перечень связанных сторон:

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
1	Физические и юридические лица, которые контролируют Общество путем владения более 50% его акций (долей) Общества (материнская компания, либо физическое лицо, владеющее контрольным пакетом акций (долей) Общества).	ООО «Эврострой» -51%
2	Юридические лица, которые контролируются Обществом путем владения более 50% их акций (долей) (дочерние компании).	-
3	Физические и юридические лица, оказывают значительное влияние на Общество путем владения более 20% и не более 50% его акций (долей) (например, один из участников Общества, владеющий от 20 до 50% его долей).	АО "Мосметрострой" - 49%
4	Юридические лица, на которые Общество оказывает значительное влияние путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (зависимые компании по отношению к Обществу).	-
5	Физические лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества. Под основным управленческим персоналом понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа), их заместители, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделен-	Иванов А.В. - директор

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2022 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
	ные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.	
6	Физические и юридические лица, контролируемые (находящиеся под значительным влиянием) со стороны лиц, указанных в группах 1-5	ООО «Тоннель-2001» ООО «ТО-6 Метростроя» ООО «СМУ-6 Метростроя» ООО «СМУ-8 Метростроя» ООО «СМУ-9 Метростроя» ООО «СМУ-12 Мосметростроя» ООО «СМУ-24 Метростроя» ООО «Строймехсервис Метростроя» ООО «СМУ-25 Метростроя» ООО "ММС Интернэшнл" ООО "УММ" АО «УСР Мосметростроя» АО "ТСК" ООО «Учетный центр Метростроя» АО "КСУМ" ООО "Метротранскомплект" ООО Лизинком" ООО "Институт Инжпроект" ООО "КометБетон" ООО "Покровский ЗЖБИ" АО "ИКБ" ООО "Метростройпроект" ООО "Панорама-Проект" ООО "ПКБ Инжпроект" АНО "ДК Метростроя" АНО Техшкола Мосметростроя НП Содействие ООО "Промышленные активы" ООО "Промышленные инвестиции" ООО "Центр капитал недвижимость" ООО "Бизнес недвижимость" ООО "ТО-6 Мосметростроя" ООО "Центр-Проект" ООО "АЛТАЗ" ООО "Автоматика и СМУ-4 Метростроя" MMS Mediterranean Ltd. ДГИ г. Москвы и его подконтрольные лица, в т.ч.: АО "Мосинжпроект" ООО "Организатор" ООО "МИП-Строй №1" ООО "МИП-Строй №2" АО "УРСТ" ООО "МИП-Сервис" ООО "СП Транстоннельстрой" ООО "Институт Мосинжпроект" АО "Моспроект-3" АО "Моспромпроект"

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами группы 3 представлена ниже:

Операции:	2022 г.	2021 г.
<i>в том числе:</i>		
Выполнение строительно-монтажных работ, принятых заказчиком	5 096 526	6 872 102
Приобретение материалов и товаров	-	7
Приобретение прочих работ, услуг	4 147	5 419
Получение займов	210 755	-
Начисление процентов по займам полученным	516	-
Прочие операции	11 091	2 157
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<i>в том числе:</i>		
Дебиторская задолженность заказчика по договору строительного подряда	456 926	446 618
Авансы, полученные от заказчика по договору строительного подряда	1 900 108	2 949 512
Задолженность по займам полученным (с процентами)	211 755	-
Прочая кредиторская задолженность	281 317	297 023
Выданные (не закрытые) поручительства		

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами группы 6 представлена ниже:

Операции:	2022 г.	2021 г.
<i>в том числе:</i>		
Приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств	353	7 334
Приобретение материалов и товаров	901 559	1 652 460
Приобретение строительно-монтажных работ (субподрядные работы)	1 103 445	2 872 115
Приобретение прочих работ, услуг	650 053	797 851
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	16 741	40 588
Выполнение строительно-монтажных работ, принятых заказчиком	503 922	1 064 849
Реализация прочих работ, услуг	25 763	43 871
Прочие операции	6 971	544
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<i>в том числе:</i>		
Дебиторская задолженность заказчика по договору строительного подряда	24 576	-
Дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	3 547	20 589
Авансы, выданные субподрядчику по договору строительного подряда	237 376	95 554
Прочие авансы выданные	7 508	59 804
Прочая дебиторская задолженность	-	354
Кредиторская задолженность субподрядчика по договору строительного подряда	614 709	614 709
Кредиторская задолженность прочих поставщиков и подрядчиков	583 447	583 447
Авансы, полученные от заказчика по договору строительного подряда	41 141	41 141

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2022 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Прочая кредиторская задолженность	662	-
Выданные (не закрытые) поручительства	-	-

Движение денежных средств (связанные стороны группы 3):

Наименование показателя	Код	2022 г.	2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 068 541	4 061 124
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 068 541	4 061 124
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	-	-
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
прочие платежи	4129	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
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	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-

Движение денежных средств (связанные стороны группы 6):

Наименование показателя	Код	2022 г.	2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	378 358	383 394

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2022 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	216 296	383 394
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
прочие поступления	4119	162 062	-
Платежи - всего	4120	(2 560 401)	(3 101 042)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 560 400)	(3 101 042)
прочие платежи	4129	(1)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
Платежи - всего	4220	907	472
в том числе:			
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-

Все расчеты по операциям со связанными сторонами выражены в российских рублях и подлежат осуществлению (завершению) в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты.

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Начисленное вознаграждение – всего	13 750	13 700
в том числе:		
Краткосрочные вознаграждения - суммы, выплачиваемые в течение 12 месяцев после даты начисления	9 737 (отображены дан-ные только по директору)	10 960 (отображены дан-ные только по директору)
Обязательные страховые взносы с ФОТ	1 776	1 967
Оценочные обязательства	2 237	773
Прочие	-	-

7. Информация о чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

8. События после отчетной даты

За период с 01 января 2022 г. по дату подписания (выпуска) настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не возникло никаких событий, требующих внесения корректировок в данную отчетность или раскрытия соответствующей информации в настоящих Пояснениях.

9. Информация о непрерывности деятельности

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

ООО «СМУ-1 Метростроя» – организация, осуществляющая деятельность по строительству и реконструкции объектов московского метрополитена и прочих объектов транспортной инфраструктуры. Ключевыми заказчиками Общества являются государственные компании, постоянно реализующие общественно значимые инфраструктурные проекты в рамках утвержденных инвестиционных программ (прежде всего, Адресная инвестиционная программа г. Москвы и Инвестиционная программа ОАО «РЖД»). Данные программы не были существенно сокращены в связи со вспышкой COVID-19, строительная отрасль в целом не была отнесена Правительством РФ в категорию пострадавших от пандемии отраслей. Как следствие, фактор распространения коронавирусной инфекции в 2022 г. не оказал существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, равно как не повлиял на оценки в отношении возможности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

По оценкам руководства Общества, проведение специальной военной операции на территории Украины и введение соответствующих ограничительных мер в отношении российских юридических лиц не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации. Руководством страны и города объявлено о неизменных темпах строительства метро и о поддержке строительной отрасли в целом, в т.ч. за счет выделения средств из ФНБ. Так, в частности, руководством г. Москвы в марте 2022 г. было озвучено, что строительная отрасль города на 95% независима от внешнего рынка, а на столичных стройках по большей части используются отечественные материалы, а также что в Москве будет продолжена масштабная программа развития транспортной инфраструктуры, которая включает в себя строительство метро, а также развитие улиц, дорог и железнодорожного транспорта. В 2023 году в городе намерены завершить строительство Большой кольцевой линии, непосредственное участие в котором принимает Общество.

Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют по отношению к российскому рублю также не окажет существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, поскольку балансовая стоимость номинированных в иностранной валюте финансовых активов и обязательств Общества незначительна.

По состоянию на конец отчетного периода Общество имеет непогашенную задолженность по налогам и обязательным страховым взносам в общей сумме 1 465 487 тыс.руб., из которой:

- 124 080 тыс.руб. приходится на текущую задолженность за 4 квартал 2022 г., установленные сроки оплаты которой приходятся на 1 квартал 2023 г.;
- 126 226 тыс.руб. приходится на текущую задолженность за 2-3 квартал 2022 г., установленные сроки оплаты которой приходятся на 2-4 квартал 2023 г.;
- 211 456 тыс.руб. приходится на реструктуризированную задолженность в рамках мировых соглашений с ФНС РФ, заключенных «21 » октября 2020 г. Погашение данной задолженности осуществляется Обществом в соответствии с графиками, предусматривающими трехлетнюю рассрочку по оплате налогов и обязательных страховых взносов с уплатой процентов по учетной ставке ЦБ РФ, действующей на дату подписания мировых соглашений. Обеспечением исполнения обязательств Общества по мировым соглашениям высту-

пает поручительство АО «Мосметрострой», а также залог/(последующий залог) нежилого помещения (административного здания), принадлежащего АО «Мосметрострой» и расположенного по адресу: г. Москва, Цветной Бульвар, д.17 (кадастровый номер 77:01:0001092:3273) залоговой стоимостью 1 635 833 тыс.руб. без учета НДС.

- 792 499 тыс.руб. приходится на просроченную и не реструктуризированную задолженность, возникшую за период с 01.10.2020 по 30.09.2022. В 2023 г. в отношении данной задолженности Общество ожидает подписание нового мирового соглашения с ФНС РФ на условиях, сопоставимых с действующим мировым соглашением.

По состоянию на 31.12.2022 показатель стоимости чистых активов Общества принял отрицательное значение и составил (2 415 771) тыс.руб. (по состоянию на 31.12.2021 – (2 425 340) тыс.руб. и 31.12.2020 – (2 441 266) тыс.руб.). Отрицательная величина чистых активов Общества сложилась по причине получения убытка от основной хозяйственной деятельности на протяжении последних нескольких лет. Убытки были вызваны отсутствием в полном объеме проектно-сметной документации на возводимые объекты метростроения в г. Москве, а также применением временного порядка приемки данных работ заказчиком по временным расценкам с понижающими коэффициентами и не в полном объеме. Все эти негативные факторы указывают на неопределенность, связанную с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, а также на риски того, что Общество может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства. Несмотря на это, в 2022 году и в последующие годы Общество планирует увеличение выручки от выполнения строительно-монтажных работ и выход на прибыль от основной хозяйственной деятельности за счет следующих факторов:

а) пересмотр понижающего коэффициента, учитывающего генподрядный процент удержания непосредственного заказчика АО «Мосметрострой» по всем контрактам, исполняемым на объектах Заказчика-генподрядчика АО «Мосинжпроект». В 2017 году (с 01.05.2017) генподрядный процент, удерживаемый АО «Мосметрострой» из стоимости выполняемых работ, уже фактически уменьшен с 15% до 5%. С заказчиком подписаны соответствующие дополнительные соглашения к договорам субподряда, закрепляющие понижающий коэффициент на новом уровне. Все контракты, заключаемые с АО «Мосметрострой» на объектах АО «Мосинжпроект» начиная с 01.05.2017, также устанавливают 5%-ое генподрядное удержание. В 2022 году между Обществом и АО «Мосметрострой» будут продолжены переговоры по дальнейшему снижению генподрядного процента до уровня 3-4%, а также по пересмотру понижающих коэффициентов применительно к периоду до 01.05.2017 (ориентировочно до уровня 0,95).

б) пересчет стоимости уже выполненных СМР при переходе от временного порядка определения цены работ на твердые договорные цены.

Кроме того, на 2023 год у Общества сформирован портфель заказов в размере около **3 279** млн.руб., что также указывает о высокой вероятности осуществления непрерывной деятельности Общества как минимум на протяжении 12 месяцев после отчетной даты. При этом Общество постоянно ведет поиск дополнительных заказов, в том числе и на перспективу 2024-2027 гг.

Директор _____

/А.В. Иванов /

Дата 24.01.2023