ООО «УММ»

Пояснения
к бухгалтерской отчетности за 2022 год

1.Общие сведения

ООО «УММ» (далее Общество) зарегистрировано по адресу:
107143, Российская Федерация, г. Москва,1-й Иртышский пр-д, д.2, стр.4, комн.18

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 267 человек (на 31 декабря 2021 года – 349 человек).

Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов, представительств).

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Монтаж, демонтаж, перевозка и эксплуатация с обслуживающим персоналом башенных кранов и грузопассажирских подъемников;
- Монтаж, демонтаж, наладка и эксплуатация высоковольтных электросетей и трансформаторных подстанций;
- Надзор за состоянием электрооборудования на объектах Мосметростроя и организация расчетов за потребление электроэнергии;
- Эксплуатация с обслуживающим персоналом передвижных компрессорных станций, дизельных электростанций и теплогенераторов;
- Монтаж и демонтаж горнопроходческого оборудования и козловых кранов;
- Монтаж, демонтаж ремонт и эксплуатация с обслуживающим персоналом механизированных проходческих комплексов;
- Оказание транспортных услуг участкам предприятия и сторонним заказчикам;
- Сдача в аренду оборудования и организация его складирования и перевозки, ремонт оборудования, изготовление металлоконструкций;
- Выполнение строительно-монтажных работ;
- Оказание прочих услуг, от которых Общество на регулярной основе получает доходы.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Шкарин Сергей Семенович.

Сведения об аудиторе Общества:

Наименование: АО «Аудиторская фирма «Уральский союз»
Юридический адрес: 109004, г. Москва, Б. Факельный пер., д. 3, оф.145
Почтовый адрес: 109004, г. Москва, Б. Факельный пер., д. 3, оф.145
ИНН/КПП ИНН 7705040076 / КПП 770901001, ОГРН: 1027700302310

АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ в реестре 12006017820.

Органом, осуществляющим корпоративное управление нашим обществом, является совет директоров конечной материнской компании АО «Мосметрострой». По состоянию на 31.12.2022г. в него входят:

Ф.И.О.
Сущенко Сергей Валерьевич – председатель совета директоров
Жуков Сергей Анатольевич
Беззубик Роман Евгеньевич

Батайкин Павел Александрович
Тепляков Александр Сергеевич
Дудулин Павел Евгеньевич
Табельский Андрей Николаевич

Лицом, уполномоченным для обмена информацией с советом директоров АО «Мосметрострой», является **Куприна-Усачева Оксана Станиславовна,** руководитель аппарата совета директоров АО «Мосметрострой» корпоративный секретарь
тел.: +7 (495) 276-77-77 (доб. 6470),
эл. почта: kuprina-usacheva@metrostroy.com

Состав Ревизионной комиссии (решение единственного участника ООО «УММ» от 29.04.2022г.:

Ф.И.О.	Должность	Место работы
Осипов Сергей Николаевич	Начальник отдела КРО АО «Мосметро-строй»	АО "Мосметрострой"
Полосин Владимир Валерьевич	Вед. специалист КРО АО «Мосметро-строй»	АО "Мосметрострой"
Никитская Оксана Владимировна	Специалист КРО АО «Мосметрострой»	АО "Мосметрострой"

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	2-5 лет
Патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы	3-7 лет
Прочие	2-8 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 приняло решение о досрочном переходе на ФСБУ 6/2020, начиная с 01 января 2021 г. При этом Общество применило освобождение от ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики, предусмотренное пунктом 49 ФСБУ 6/2020, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 01 января 2021 г. без пересчета сравнительных данных за 2020 г.

Общество также приняло решение о досрочном переходе на ФСБУ 26/2020, начиная с 01 января 2021 г. При этом Общество выбрало перспективное отражение последствий изменения учетной политики, предусмотренное пунктом 26 ФСБУ 26/2020, и применяет данный стандарт только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место, начиная с 01 января 2021 г., без пересчета сравнительных данных за 2020 г.

Земельный участок, здание или сооружение признается объектом инвестиционной недвижимости, если бо-лее 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	3-7 лет
Транспортные средства	2-5 лет
Прочие	2-15 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 поступлению 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, учиты-

ваются 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) неденежными средствами, в том числе при внесении имущества или имущественных прав в уставный капитал или паевой инвестиционный фонд, определяется Обществом следующим образом:

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

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

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

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

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

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

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

- в течение отчетного периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные негативные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых осуществляет деятельность объект инвестиций;

- балансовая стоимость финансовых вложений превышает пропорциональную часть балансовой стоимости чистых активов объекта инвестиций (резерв создается на сумму превышения, но не более учетной стоимости финансового вложения);

- стало известно о планах либо о начале процесса ликвидации (процедуры банкротства) или реорганизации объекта инвестиций (резерв создается на 100% учетной стоимости финансового вложения);

- показатели бухгалтерской отчетности объекта инвестиций указывают на то, что экономическая эффективность финансовых вложений хуже или будет хуже, чем ожидалось.

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

При обязательном переходе на ФСБУ 5/2019 с 01 января 2021 г. Общество выбрало перспективное отражение последствий изменения учетной политики, предусмотренное пунктом 47 ФСБУ 5/2019, и применяет данный стандарт только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место, начиная с 01 января 2021 г., без пересчета сравнительных данных за 2020 г.

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

В составе запасов Обществом учитываются в том числе предметы, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода,не превышающего 12 месяцев (спецодежда и спец. оснастка, производственный и хозяйственный инвентарь). Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на расходы в полном объеме с одновременной организацией их обособленного забалансового учета.

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

Оценка сырья и материалов, товаров для перепродажи и готовой продукции при их выбытии (отпуске в производство) производится Обществом по методу средней 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 незачтенной сумме (либо большей части незачтенной 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 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 заимодавцу (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 налого-

вых 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. 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 соот-

ветствующей 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 рабочий 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 признания 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.

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.

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.

3.4. Исправление ошибок

В 2022 году после утверждения участниками (акционерами) финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2021 год Обществом не были выявлены ошибки, существенным образом влияющие на достоверность показателей указанной отчетности.

4.Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Наличие, движение и изменение стоимости основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
				Поступило			Выбыло		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		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	**за 2022 г.**	**6 698 100**	**(3 062 278)**	**131 471**			**(119 745)**	**71 521**			**(571 792)**	**6 709 826**	**(3 562 549)**
	за 2021 г.	**6 611 707**	**(6 148 344)**	**136 735**			**(50 342)**	**3 201 628**			**(115 562)**	**6 698 100**	**(3 062 278)**
в том числе:													
Земля, здания и сооружения	за 2022 г.	45 084	(12 803)	697			(42 538)	12 347			(1 806)	3 243	(2 262)
	за 2021 г.	44 904	(9 795)	180			(_____)				(3 008)	45 084	(12 803)
Инвестиционная недвижимость	за 2022 г.												
	за 2021 г.												
Машины и оборудование	за 2022 г.	6 600 393	(2 998 272)	130 774			(59 216)	32 767			(566 735)	6 671 952	(3 532 240)
	за 2021 г.	6 513 637	(6 088 003)	136 555			(49 799)	3 201 560			(111 829)	6 600 393	(2 998 272)
Транспортные средства	за 2022 г.	46 083	(46 083)				(14 720)	23 697			(2 821)	31 363	(25 207)
	за 2021 г.	46 083	(46 083)				()				()	46 083	(46 083)
Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация)	за 2022 г.												
	за 2021 г.												
Прочие	за 2022 г.	6 540	(5 120)				(3 271)	2 710			(430)	3 268	(2 840)
	за 2021 г.	7 083	(4 463)				(543)	68			(725)	6 540	(5 120)

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.

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)	855 742	1 049 193	2 908 853
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и не зарегистрированные в установленном порядке (балансовая стоимость)	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию и прочие не используемые объекты, пригодные к эксплуатации (балансовая стоимость)	0	0	0
Не амортизируемые основные средства (земельные участки)	0	0	0

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			На конец периода
			Получено в аренду	Возвращено из аренды	Выкуплено у лизингодателя	
Арендованные основные средства – всего за балансом	**за 2022 г.**	**145 301**		**(27 934)**		**117 367**
	за 2021 г.	**145 301**				**145 301**
в том числе: 1. Основные средства, полученные в аренду на срок не более 12 месяцев (краткосрочная аренда)	за 2022 г.	145 301		(27 934)	-	117 367
	за 2021 г.	145 301		( )	-	145 301
2. Основные средства рыночной стоимостью не более 300 000 руб.	за 2022 г.			( )		
	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 10 121 тыс. руб и 1 521 тыс. руб. соответственно (без учета НДС), в том числе по договорам с гарантированным сроком аренды не более 12 месяцев (краткосрочным договорам) – 10 121 тыс. руб. и 1 521 тыс. руб. соответственно.

В качестве арендатора Общество арендует в основном следующие активы: недвижимое имущество, здания, производственные площади, используемые для административного, производственного назначения: хранения, санации, ремонта оборудования 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.

4.2. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Прочие внеоборотные активы - всего	**422**	**392**	**959**
в том числе:			
Долгосрочная дебиторская задолженность – балансовая стоимость (п. 4.6 Пояснений).	0	0	0
Неисключительные права пользования программным обеспечением	0	0	0
Расходы по лицензированию (Л)	38	21	36
Экспертиза	373	371	919
Сертификаты	0	0	4
СГО	11	0	0
Невозвращаемые страховые премии			
Прочие			

4.3. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				Движение		Резерв под обесценение				
		Фактическая себестоимость	Накопленный резерв под обесценение	Поступило	Выбыло (продано, списано)	Начислено (увеличено)	Восстановлено	Использовано	Фактическая себестоимость	Накопленный резерв под обесценение
Запасы - всего	**за 2022 г.**	**405 326**	**(_____)**	**1 507 007**	**(1 624 182)**	**(_____)**			**288 151**	**(_____)**
	за 2021 г.	**544 136**	**(_____)**	**1 462 545**	**(1 601 355)**	**(_____)**			**405 326**	**(_____)**
в том числе:	за 2022 г.	370 440	(_____)	109 954	(192 243)	(_____)			288 151	(_____)

Сырье и материалы	за 2021 г.	516 740	( )	312 014	(458 314)	( )			370 440	( )
Товары для перепродажи	за 2022 г.		( )		( )	( )				( )
	за 2021 г.		( )		( )	( )				( )
Незавершенное производство	за 2022 г.	31 071	( )	1 362 654	(1 393 725)	( )				( )
	за 2021 г.	21 201	( )	1 107 239	(1 097 369)	( )			31 071	( )
Готовая продукция	за 2022 г.	3 815	( )	34 399	(38 214)	( )				( )
	за 2021 г.	6 195	( )	43 292	(45 672)	( )			3 815	( )
Долгосрочные активы к продаже	за 2022 г.		( )		( )	( )				( )
	за 2021 г.		( )		( )	( )				( )

4.4. 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		( )		( )		( )
в том числе: Задолженность покупателей и заказчиков в т.ч. активы по финансовой аренде		( )		( )		( )
Гарантийный резерв/удержания заказчика						
Авансы, выданные под приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) основных средств		( )		( )		( )
Беспроцентные займы выданные		( )		( )		( )
Прочая дебиторская задолженность		( )		( )		( )
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	**1 032 591**	**(8 134)**	**1 140 620**	**(75 671)**	**1 378 488**	**(182 248)**
в том числе: Задолженность покупателей и заказчиков в т.ч. активы по финансовой аренде	796 558 0	(8 134) 0	813 911 0	(75 671) 0	1 130 053 0	(182 248) 0
Гарантийный резерв (удержания) заказчика		( )		( )		( )
Авансы выданные	42	( )	1 995	( )	772	( )

Авансы выданные в т.ч. авансы, выданные под приобретение запасов						
Беспроцентные займы выданные		( )		( )		( )
Проценты к получению		( )		( )		( )
Дивиденды к получению						
Переплата по налогам и сборам		( )		( )		( )
Переплата по обязательным страховым взносам		( )		( )		( )
Штрафы, пени, неустойки к получению		( )		( )		( )
Расчеты по налогам и сборам	216	( )	12 290	( )		( )
Прочая дебиторская задолженность	235 154	( )	236 753	( )	65 415	( )
ИТОГО	**1 032 591**	**(8 134)**	**1 140 620**	**(75 671)**	**1 378 488**	**(182 248)**

В течение 2022 года Обществом был создан (доначислен) резерв по сомнительным долгам в сумме 1 829 тыс. руб. (0 тыс. руб. в 2021 году Сумма резерва, использованного Обществом при списании безнадежной дебиторской задолженности в 2022 году, составила 69 367 тыс. руб. (106 577 тыс. руб. в 2021 году). Резерв по дебиторской задолженности ООО «СМУ-9 Метростроя» в сумме 234 625 тыс. руб. не создавался, задолженность обязуются оплатить до 31.12.2023г. (получено гарантийное письмо).

Просроченная, но не обесцененная (не зарезервированная) дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 256 360 тыс.руб. (на 31 декабря 2021 г. – 256 360 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 421 317 тыс. руб.). Данная задолженность представляет собой установленное договором право требования денежных средств и состоит, в основном, из задолженности покупателей и заказчиков, процентов к получению и прочей аналогичной дебиторской задолженности.

4.5. 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	**201**	**14 150**	**1 305**
в том числе: Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах (кроме депозитных счетов)	201	14 150	1 305
Денежные средства в кассе			
Денежные средства на лицевых счетах УФК и прочих аналогичных счетах			

Денежные эквиваленты – всего *в том числе:* Банковские депозиты с правом востребования			
Прочие высоколиквидные вложения			
ИТОГО	**201**	**14 150**	**1 305**

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

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие поступления – всего	**284 163**	**494 875**
в том числе: Зачисление НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками		
Перевыставляемые услуги за электроэнергию	190 015	258 909
Монтаж, демонтаж, техническое сопровождение оборудования	87 414	184 466
Услуги машин, механизмов		27 809
Прочие	6 734	23 691
Прочие платежи – всего	**92 767**	**67 940**
в том числе: Платежи в бюджет по налогам, сборам и взносам	92 767	67 940
Услуги машин и механизмов		
Прочие расходы с поставщиками		
Прочие		

4.6. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Прочие оборотные активы - всего	**7 649**	**15 160**	**1 101**
в том числе: Неисключительные права пользования программным обеспечением			0
Затраты на участие в строительных тендерах до объявления результатов			0
Расчеты по договорам строительного подряда	7 649	14 559	0
НДС с авансов полученных		601	1 101
Недостачи и потери от порчи ценностей			
Денежные документы			
Прочие			

4.7.Капитал.

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

4.8. 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				
в том числе: Банковские кредиты, включая кредитные линии				
Займы от прочих организаций и физических лиц				
Обязательства по аренде				
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	-	(_____)	(_____)	(_____)
в том числе обязательств по аренде				
Краткосрочные кредиты и займы – всего	**10%**			
в том числе:				

Банковские кредиты, включая кредитные линии				
Займы от прочих организаций и физических лиц				
Проценты по краткосрочным займам	10%	10 848	10 848	10 848
Проценты по краткосрочным займам	9%	445		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	-	195 000		
в том числе обязательств по аренде	-			
ИТОГО	-	**206 293**	**10 848**	**10 848**

Просроченная задолженность по кредитам и займам полученным с учетом процентов к оплате на 31 декабря 2022 г. составляет 10 848 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 10 848 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 10 848 тыс. руб.).

4.9 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	**1 393**	**65 372**	**144 371**
в том числе: Задолженность перед поставщиками и подрядчиками			
Гарантированный резерв (удержания) заказчика УК Энерго Ген Строй ООО: Дог. №65/17-ЭС от 20.10.17г. комплекс работ на ТПК (Стромынка) 1 393тыс. руб.	1393	3499	0
Авансы полученные	0	0	0
Реструктуризированная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам	0	61 873	144 371
Прочие обязательства	0	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**4 242 255**	**4 247 793**	**4 489 189**
в том числе: Задолженность перед поставщиками и подрядчиками в т.ч.	3 865 665	3 890 407	4 161 767
Гарантированный резерв (удержания) заказчика	0	0	0
Авансы полученные в том числе авансы по договорам финансовой аренды (до даты переда-	0	3 607	7 217

чи предмета аренды)	0	0	0
Задолженность перед персоналом по оплате труда	13 695	15 219	18 574
Задолженность по обязательным страховым взносам	104 699	60 412	51 274
Задолженность по налогам и сборам	87 131	98 940	59 123
Реструктуризированная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам		0	0
Дивиденды к уплате			
Штрафы, пени, неустойки к уплате			
Прочая кредиторская задолженность	171 065	179 208	191 234
Прочие краткосрочные обязательства – всего		**304**	**0**
в том числе: Расчеты по договорам строительного подряда			
НДС с авансов выданных		304	0
Прочие обязательства			
ИТОГО		**4 313 469**	**4 633 560**

Кредиторская 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. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2019г.,31.12.2020г.,31.12.2021г. 3 612 327 тыс.руб.,4 138 379 тыс.руб.,3 865 237 тыс. руб. соответственно.

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. составляет 3 837 079 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 3 865 237 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 4 138 379 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.

4.10 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	**31 714**	(3 794)	**0**	()	**27 920**

в том числе: Неурегулированные налоговые требования и претензии (требования и претензии иных государственных органов)			( )	( )	
Неурегулированные разногласия с другими кредиторами			( )	( )	
Неисполненные поручительства за третьих лиц с высокой вероятностью предъявления			( )	( )	
Неиспользованные отпуска	31 714	(3 794)	0	()	27 920
Планы вознаграждений по итогам работы за отчетный период					
Прочие			( )	( )	

4.11. Обеспечения обязательств и платежей и прочие условные обязательства/(активы)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Обеспечения полученные - всего	**1 393**	**1 393**	**1 393**
в том числе: Основные средства в залоге (залоговая стоимость)			
Товарно-материальные ценности в залоге (залоговая стоимость)			
Поручительства третьих лиц			
Прочие (Гарантированный резерв (удержания) заказчика)	1 393	1 393	1 393
Обеспечения выданные - всего	**0**	**0**	**0**
в том числе: Основные средства, переданные в залог (балансовая стоимость)	0	0	0
Основные средства, переданные в залог (залоговая стоимость без учета НДС)			
Материально-производственные запасы, переданные в залог (балансовая стоимость)			
Материально-производственные запасы, переданные залог (залоговая стоимость без учета НДС)			
Акции, доли в уставном капитале и прочие инвестиции, переданные в залог (балансовая стоимость)			

Акции, доли в уставном капитале и прочие инвестиции, переданные в залог (залоговая стоимость)			
Залог дебиторской задолженности – факторинг (балансовая стоимость)			
Поручительства за третьих лиц (в пределах непогашенных обязательств должника)			
Прочие			

По состоянию на 31 декабря 2022 года, остаток долга ,в отношении которого Обществом получено обеспечение (гарантированное удержание в сумме 1 393 тыс. руб.) по Дог.№65/17-ЭС от 20.10.17г. за комплекс работ на ТПК (Стромынка) УК ЭнергоГенСтрой,, по состоянию на 31 декабря 2021 года, остаток долга, в отношении которого Обществом получено обеспечение (гарантированное удержание) составило 1 393 тыс. руб., на 31.12.2020г. 1393 тыс. руб. соответственно по этому договору. По состоянию на 31 декабря 2022 года, сумма выданного обеспечения в отношении обязательств третьих лиц составила 0 тыс. руб.; по состоянию на 31 декабря 2021 года, сумма выданного обеспечения в отношении обязательств третьих лиц составила 0 тыс. руб.; в 2020г. 0 тыс. руб. соответственно.

Информация об условных обязательствах, не признанных в балансе на 31.12.2022г.:

№	Наименование контрагента	Наименование документа	№ документа	Дата	Сумма
1.	ООО «СМУ-11 Метростроя»	Решение о признании банкротом	Дело № А40-188965/18-24-9	06.02.2020	6 303 794,83
		О продлении конкурсного производства (6 мес.)	Дело № А40-188965/18-24-91	06..04.2021	
		О завершении конкурсного производства		22.03.2023	

Иные условные активы и обязательства (помимо отраженных выше в настоящем пункте Пояснений) 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	**663 495**	**1 295 827**
в том числе: Выполнение работ по договорам строительного подряда и договорам на проектирование объектов строительства:		
Транспортные услуги и услуги спецтехники	23 320	48 645
Продажа товаров и готовой продукции	18 905	39 079
Сдача в аренду (субаренду) имущества	45 673	431 727
Обеспечение строительства метрополитена и промышленных предприятий электроэнергией	411 843	483 802
Ремонт, монтаж, демонтаж, техническое сопровождение горнопроходческого оборудования	51 926	209 635
Обеспечение предприятий и организаций передвижными и стационарными компрессорами	63 712	30 962
Обеспечение предприятий и организаций башенными кранами	44 850	48 565
Прочие работы, услуги	3 266	3 412

5.2. Себестоимость

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	76 347	155 653
Затраты на оплату труда	146 114	212 999
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	40 442	66 834
Лизинг	0	0
Услуги машин и механизмов	51 089	52 713
Коммунальные услуги	1 184	4 027
Амортизация	573 027	115 264
Электроэнергия прочих потребителей	352 989	392 664
Аренда зданий	22 873	27 228

Субподрядные работы и ремонт	6 044	12 802
Резерв отпусков	15 255	30 003
Прочие затраты	7 838	5 225
Итого произведенных затрат	**1 293 202**	**1 075 412**
Изменение (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства и остатков готовой продукции		
Итого себестоимость продаж	**1 293 202**	**1 075 412**

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 26 734 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 – 26 734 тыс. руб.

5.3. Управленческие расходы

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Управленческие расходы - всего	**90 448**	**111 340**
в том числе:		
Материальные затраты	2 191	2 464
Затраты на оплату труда	56 633	64 458
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	15 509	17 680
Амортизация	138	180
Прочие затраты	3 994	5 016
Резерв по отпускам	5 928	7 475
Коммунальные услуги	444	535
Теплоснабжение	1 022	673
Электроэнергия	999	640
Аренда	2 776	11 410
Услуги связи	813	809

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 2 776 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 – 2 776 тыс. руб.

5.4. Прочие доходы

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прочие доходы - всего	**32 638**	**146 449**
в том числе:		
Прибыль от продажи и иного выбытия основных средств (капитальных вложений),	13 715	8 585
в том числе при передаче в финансовую аренду	0	0
Прибыль от выбытия прав пользования арендуемыми активами (с учетом списания обязательства по аренде)	0	0
Прибыль от продажи материалов	7 721	15 675
Доход от реализации имущественных прав		
Доход от реализации ценных бумаг и прочих инвестиций		
Прибыль от изменения чистой стоимости инвестиций в финансовую аренду	0	0
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		81
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к получению		63
Списание невостребованной кредиторской задолженности	383	673
Безвозмездно полученные основные средства и материалы		
Излишки, выявленные при инвентаризации материальных ценностей, оприходование возвратных материалов	1 085	12 153
Восстановление оценочных обязательств		
Восстановление оценочных резервов		
Положительные курсовые разницы*		
Корректировка расчетов по налогам и обязательным страховым взносам за прошлые годы		

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Страховое возмещение (возврат страховой премии) к получению		
Положительные курсовые разницы		
ДННО_ Восстановление резерва по сомнительным долгам		106 577
Прочие	9 734	2 642

5.5. Прочие расходы

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прочие расходы - всего	**97 055**	**150 664**
в том числе:		
Убытки от продажи, списания и прочего выбытия основных средств (капитальных вложений)	0	727
в том числе при передаче в финансовую аренду	0	0
Убытки от выбытия прав пользования арендуемыми активами (с учетом списания обязательства по аренде)	0	0
Убытки от продажи, списания и прочего выбытия материалов		
Расход от реализации имущественных прав		
Расход от реализации ценных бумаг и прочих инвестиций		
Убытки от изменения чистой стоимости инвестиций в финансовую аренду		
Доходы и расходы от продажи прочих ОС	12 385	475
Доходы и расходы от продажи ТМЦ	7 168	13 951
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		1 314
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к уплате по хоз.договорам	1 510	555
Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных	577	106 613
Недостачи, выявленные при инвентаризации материальных ценностей		
Начисление оценочных обязательств		

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Начисление оценочных резервов		
Отрицательные курсовые разницы*		
Корректировка расчетов по налогам и обязательным страховым взносам за прошлые годы		
Пени по налогам и обязательным страховым взносам		
Оплата услуг кредитных организаций (банковские комиссии)		
Проведение культурно-развлекательных и спортивных мероприятий		57
РННО_ Благотворительность и иные безвозмездные перечисления социального характера	92	77
РННО_ Долевое содержание и бронирование мест общежитий	129	173
РННО_ Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных	345	
РННО_ Прочие начисления в пользу работников	2 252	2 589
РННО_ Административные, налоговые и иные гос. штрафы, пени	36 306	20 520
РННО_ Восстановление и списание НДС, не принимаемого к вычету	1 583	111
РННО_ Материальная помощь	332	489
РННО_ Начисление резерва по сомнительным долгам	1 830	
Стоимость ликвидируемых основных средств и расходы на их ликвидацию	31 743	
Прочие	803	3 013

*По состоянию на отчетные даты применялись следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к рублю, установленные Банком России:

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США, в рублях за один доллар	70,3375	74,2926	73,8757
Евро, в рублях за один евро	75,6553	84,0695	90,6824

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.
Обеспечение строительства метрополитена и промышленных предприятий электроэнергией : **СМУ-1 МЕТРОСТРОЯ ООО** ***Объект 1.(Дог.№ 14/21 - Подр- ЛДЛ-4 от 22.04.2021 г._монтажные и пусконаладочные работы,Дог.№14/21-Подр-ЛДЛ-4 от 22.04.2021 г._ Монтаж, демонтаж, пуско-нал. в/в оборудования)***			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	0	0	0
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	0	1 055	0
Итого	0	1 055	**0**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(0)	(0)	(0)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**0**	**1 055**	**0**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	0	1 055	0
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(0)	(0)	(0)
СМУ-12 Мосметростроя ООО ***Объект 2 :Дог.№15/21- Подр-ЛДЛ-4 от 22.04.2021г._комплекс работ по электро-снабж.механизации:***			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	0	0	0
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	0	9 687	0
Итого	0	9 687	**0**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	( )	(2452)	(0)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:		**7235**	**0**

Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)		7235	0
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(0)	(0)	(0)
СМУ-12 Мосметростроя ООО ***Объект 3: Дог.№73/17-ЭС от 01.12.2017г*_монтаж,демонт и пуско-нал. в/в оборуд.***			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	0	0	0
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	0	1702	0
Итого	0	1702	0
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(0)	(1 702)	(0)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	0	0	0
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(0)	(0)	(0)
Обеспечение предприятий и организаций спецтехникой: **СМУ-6 Метростроя ООО** ***Объект 4: Дог.№ 28/20-М от 28.08.2020 г.*_перевозка, опускание и монтаж укладчика УС-1***			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	0	0	0
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	0	5 298	0
Итого	0	5 298	**0**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(0)	(5 298)	(0)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**0**	**0**	**0**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	0	0	0
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(0)	(0)	(0)

СМУ-6 Метростроя ООО ***Объект 5 : Дог.№18/20-МЭ от 13.07.2020г*_услуги по эксплуатации ТПМ ITC 312***			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	0	0	0
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	0	2 183	0
Итого	**0**	**2 183**	**0**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(0)	(2 183)	(0)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**0**	**0**	**0**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	0	0	0
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(0)	(0)	(0)
Ремонт горнопроходеского оборудования (работы уч-ка СО и РГПО): **СМУ-12 Мосметростроя ООО** ***Объект 6 : Дог.№18/19-Подр от 01.04.19г._частичн.монтаж/дем.ТПМК-755,770***			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	0	0	0
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	9 009	9 009	0
Итого	**9 009**	**9 009**	**0**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(0)	(0)	(0)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**9 009**	**9 009**	**0**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	9 009	9 009	0
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(0)	(0)	(0)
Тоннель-2001 ООО ***Объект 7 : Дог.№12/18-Дм от 10.05.2018г._перевозка и демонтаж S-771***			

Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	0	0	0
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	170	170	0
Итого	**170**	**170**	**0**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(0)	(0)	(0)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**170**	**170**	**0**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	170	170	0
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(0)	(0)	(0)
ВСЕГО:			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	0	0	0
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату		29 104	0
Итого		29 104	0
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)		11 635	0
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**9 179**	**17 469**	0
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	9 179	17 469	0
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)			

Представленные выше показатели отражают оценку результата работ и степень 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.

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	**-789 078**	**-157 815**	**97 581**	**19 516**
Постоянные разницы текущего периода / Постоянный налоговый расход/(доход)	+ 42 866	+8 573	- 61 883	-12 376
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль	-746 212	-149 242	35 698	7 140
Вычитаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых активов	+ 313 036	62 607	+ 30 355	+ 6 071
Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых обязательств	+ 433 176	86 635	- 14 320	-2 864
Итого налоговая база по налогу на прибыль/ Текущий налог на прибыль	**0**	0	**51 733**	**51 733*20%=10 346 10 346*50%=5 173**

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	**457 833**	**62 607**	**395 227**	**(6 070)**	**401 297**
в том числе: Основные средства		(1 104)	1 104	(1 304)	2 408
Оценочные резервы					
Оценочные обязательства	5 579	(764)	6 343	628	5 715
Материалы	6	(29)	35	(149)	184
Кредиторская задолженность					
Доходы и расходы будущих периодов	452 248	64 866	387 382	(5 173)	392 555
Переносимый налоговый убыток					
Расчеты по договорам строительного подряда					

Готовая продукция				(34)	34
Незавершенное производство		(363)	363	(38)	401
Иные существенные разницы					
Прочие					
Отложенные налоговые обязательства - всего	**83 771**	**86 635**	**2 864**	**2 864**	**0**
в том числе: Основные средства	85 301	85 301	0	0	0
Готовая продукция					
Доходы и расходы	1 530	1 334	2 864	2 864	0
Корректировка отложенные налоговые обязательства, - всего	546 726	543 862	2 864	2 864	0
в том числе:	0	0	0	0	0
Основные средства	545 196	545 197	0	0	
Доходы и расходы	1 530	1 334	2 864	2 864	0

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	**-8 573**	**15 754**
в том числе: Перечень расходов и доходов, образующих постоянные разницы	20% налог	20% налог
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*	-366	21 315
Административные, налоговые и иные гос. Штрафы, пени	-7 261	- 4 103
Прочие	-946	- 1458

** 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 2030 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.*

Резервы по сомнительным долгам

Организация	***На 31.12.2022 г.***	***Списан резерв.***	***На 31.12.2021 г.***
***Всего**, в том числе*	*8 134*	*0*	75 671
Ингеоком СМУ ООО	*0*	*7 011*	7 011
СМУ-11 Метростроя ООО	*6 304*	*6 304*	6 304
СМУ-20 Метростроя ООО	*0*	*42 173*	42 173
СМУ-23 Метростроя ООО	*1 830*	*0*	0
СМУ-4 Метростроя ООО	*0*	*18 580*	18 580
СУ-334 МЭТС ЗАО	*0*	*1 603*	1 603

Прочее (стр.2460 Отчета о финансовых результатах):

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Корректировка текущего налога на прибыль за прошлые годы, в том числе по результатам налоговых проверок	0	0
Корректировка за прошлые периоды и списание отложенных налогов, в том числе по результатам налоговых проверок	0	0
Штрафы и пени по налогу на прибыль	0	0
Итого	**394**	**0**

5.8. Совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов.

Совокупных затраты на оплату использованных Обществом энергетических ресурсов отражены в составе расходов от обычных видов деятельности. В 2022 году они составили 8 826 тыс. руб. (в 2021 году – 11 382 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).	АО «Московский метрострой»- 100%
2	Юридические лица, которые контролируются Обществом путем владения более 50% их акций (долей) (дочерние компании).	нет
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).	нет
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).	нет
5	Физические лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества. Под основным управленческим персоналом понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа), их заместители, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.	Шкарин С.С. – директор Грулев С.Е.. –зам.ген. директора по финансам, Стручкова Т.А. гл. бухгалтер
6	Физические и юридические лица, контролируемые (находящиеся под значительным влиянием) со стороны лиц, указанных группах 1-5	АО «Мосметрострой» ООО Лизинком" ООО "КометБетон" АО "КСУМ" ООО "Метротранскомплект"

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
		ООО "Покровский ЗЖБИ" ООО «Строймехсервис Метростроя» ООО «СМУ-1 Метростроя» ООО «СМУ-6 Метростроя» ООО «СМУ-8 Метростроя» ООО «СМУ-9 Метростроя» ООО «СМУ-12 Мосметростроя» ООО «СМУ-24 Метростроя» ООО «СМУ-25 Метростроя» ООО «ТО-6 Метростроя» ООО «Тоннель-2001» АО "Тоннельстройкомплект" АО «УСР Мосметростроя» ООО «ММС Интернэшнл» ООО «Промышленные активы» НП Содействие АНО Техшкола Мосметростроя

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

Операции:	2022 г.	2021 г.
в том числе:		
Приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств	5 799	14 833
Приобретение материалов и товаров	44 831	116 475
Приобретение строительно-монтажных работ (субподрядные работы)	6 044	12 802
Приобретение прочих работ, услуг	34 855	31 872
Договоры финансовой аренды (сублизинг) и операционной аренды	18 969	27 701
Приобретение ценных бумаг и прочих инвестиций		
Продажа основных средств	7 060	552
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	30 311	48 346
Выполнение строительно-монтажных работ, принятых заказчиком	5 511	9 695
Реализация прочих работ, услуг	727 091	1 213 945
Реализация ценных бумаг и прочих инвестиций		
Выдача займов		
Начисление процентов по займам выданным		
Получение займов		
Начисление процентов по займам полученным		
Оплата целевого финансирования (финансовая помощь)		
Получение целевого финансирования (финансовая помощь)		
Прочие операции		
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2021 г.**
в том числе:		
Дебиторская задолженность заказчика по договору строительного подряда		

Дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	786 673	804 259
резервы по связным сторонам		75 670
Авансы, выданные субподрядчику по договору строительного подряда		
Прочие авансы выданные		1 012
Задолженность по займам выданным (с процентами)		
Прочая дебиторская задолженность	234 776	234 776
Резерв по сомнительным долгам (под обесценение займов выданных)		
Кредиторская задолженность субподрядчика по договору строительного подряда		
Кредиторская задолженность прочих поставщиков и подрядчиков	3 829 872	3 786 113
Авансы, полученные от заказчика по договору строительного подряда		
Прочие авансы полученные		3 607
Задолженность по займам полученным (с процентами)	206 293	10 848
Прочая кредиторская задолженность	96 566	95 143
Выданные (не закрытые) поручительства		

Движение денежных средств (связанные стороны группы 6):

Наименование показателя	Код	2022 г.	2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	543 606	953 861
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	76 132	33 636
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	192 625	490 101
прочие поступления	4119	274 849	430 124
Платежи - всего	4120	(52 067)	(197 481)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(48 734)	(197 481)
процентов по долговым обязательствам	4123	(_____)	(_____)
прочие платежи	4129	(3 333)	(_____)
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	( )	( )

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	**30 039**	**30 711**
в том числе: Краткосрочные вознаграждения - суммы, выплачиваемые в течение 12 месяцев после их начисления	22 852	24 125
Обязательные страховые взносы с ФОТ	5 370	4 223
Оценочные обязательства	1 816	2 362
Прочие	0	0

7.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.

8.Информация о непрерывности деятельности

ООО «УММ» – организация, осуществляющая деятельность (участвующая в комплексном процессе) 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.

По состоянию на конец отчетного периода Общество имеет непогашенную задолженность по налогам и обязательным страховым взносам в общей сумме 253 703 тыс. руб., из которой:

- 18 876 тыс. руб. приходится на текущую задолженность за 4 квартал 2022 г., установленные сроки оплаты которой приходятся на 1 квартал 2023 г.:

- 61 873 тыс. руб. приходится на реструктуризированную задолженность в рамках мировых соглашений с ФНС РФ, заключенных «19 » 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 выступает поручительство АО «Мосметрострой», а также залог/(последующий залог) нежилого помещения (административного здания), принадлежащего АО «Мосметрострой» и расположенного по адресу: г. Москва, Цветной Бульвар, д.17 (кадастровый номер 77:01:0001092:3273) залоговой стоимостью 1 635 833 тыс.руб. без учета НДС.

- 172 954 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.

24.11.2022 в Арбитражный суд города Москвы поступило заявление ФНС России в лице ИФНС России №18 по г. Москве о признании несостоятельным (банкротом) ООО «Управление Механизации Мосметростроя» (ОГРН 1197746209451, ИНН 9718133155)., возбуждено производство по делу № А40-258952/22- 178-491 «Б». На заседании 24.01.2023г. суд перенес заседание на 23.03.2023г. На суде Общество намерено ходатайствовать о добровольном урегулировании исполнения обязательств ООО «УММ» перед ИФНС №18 по обязательным налоговым платежам, прекращения производства по делу о банкротстве и заключение мирового соглашения.

По состоянию на 31.12.2022 показатель стоимости чистых активов Общества принял отрицательное значение и составил (**98 596**) тыс.руб. (по состоянию на 31.12.2021 – (**1 980 356**) тыс. руб. и 31.12.2020 – (**2 063 829**) 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 745 млн. руб. (без НДС), что также указывает о высокой вероятности осуществления непрерывной деятельности Общества как минимум на протяжении 12 месяцев после отчетной даты. При этом Общество постоянно ведет поиск дополнительных заказов, в том числе и на перспективу 2023-2024 гг. По Бизнес-плану, в перспективе до 2031

года общество планирует довести выручку до 2 032 млн. руб. в год (без НДС), чистую прибыль до 190 млн. руб,

Бизнес-план выручки по ООО «УММ» на 2024-2031г.г. (тыс. руб)

2024	*2025*	*2026*	*2027*	*2028*	*2029*	*2030*	*2031*
1484 846	1553 223	1624 911	1699 680	1778 808	1859 092	1942 406	2032 009

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

Директор _____ /Шкарин С.С./

Главный бухгалтер _____ /Стручкова Т.А./

25.02.2023г.