

АО «Инженерно-консалтинговое бюро»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. Общие сведения

АО «Инженерно-консалтинговое бюро» (далее **Общество**) зарегистрировано по адресу: 127051, Российская Федерация, г. Москва, Цветной б-р, дом № 17, помещение 14.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1 человек (на 31 декабря 2022 г. – 1 человек).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов, представительств).

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- **Вложения в ценные бумаги**
- **Участие в капитале хозяйственных обществ**
- **Размещение денежных средств в виде займов выданных**

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор управляющей организации АО «Мосметрострой» Жуков Сергей Анатольевич.

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. 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 снятие 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 одновременно в момент их погашения или иного выбытия.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

Дополнительными признаками обесценения дебиторской задолженности выступают следующие:

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

- появление отметки о недостоверности сведений о контрагенте в ЕГРЮЛ.

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

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

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

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

2.4. Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

Расчеты с бюджетом/внебюджетными фондами по налогам и обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (фондам) (развернуто по каждому КБК, включая КБК единого налогового счета).

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

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

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

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

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.

2.5. 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.

2.6. 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.

2.7. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете Общества исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

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. 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.

2.8. 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 2023 года

В учетную политику на 2023 год не вносились изменения, оказывающие существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.2. Изменения в учетной политике на 2024 год

В учетную политику на 2024 год Обществом внесены изменения и дополнения, связанные со вступлением в действие нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. По оценкам Общества, эти изменения и дополнения не окажут существенного влияния на бухгалтерскую отчетность ввиду несущественности статьи баланса «Нематериальные активы», определяемой как по новым, так и по нынешним правилам ведения бухгалтерского учета.

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

В 2023 году приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н был утвержден ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", обязательный к применению с 01 января 2025 г. По оценкам Общества, вступление его в силу не окажет существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности. Досрочный переход на данный стандарт с 01 января 2024 г. Общество не планирует.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение	Движение		Резерв под обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение
				Поступило	Выбыло (погашено, списано)	Начислено (увеличено)	Восстановлено	Использовано		
Долгосрочные - всего	за 2023 г.	60 671	(2)		()	()			60 671	(2)
	за 2022 г.	60 674	(5)		(3)	()	3		60 671	(2)
<i>в том числе:</i>										
Акции и доли в уставном капитале	за 2023 г.	60 671	(2)		()	()			60 671	(2)
	за 2022 г.	60 674	(5)		(3)	()	3		60 671	(2)
Краткосрочные - всего	за 2023 г.	2 386			(2 386)				-	()
	за 2022 г.	2 607			(221)				2 386	()
<i>в том числе:</i>										
Займы выданные (в т.ч. приобретенные с дисконтом права требования)	за 2023 г.	2 386	()		(2 386)	()			-	()
	за 2022 г.	2 607	()		(221)	()			2 386	()
ИТОГО	за 2023 г.	63 057	(2)		()	()			60 671	(2)
	за 2022 г.	63 281	(5)		(224)				63 057	(2)

Просроченная, но не обесцененная (не зарезервированная) задолженность по займам выданным и прочим долговым финансовым вложениям по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 0 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 г. – 2 386тыс.руб, на 31 декабря 2021 г. – 2 067 тыс.руб.).

4.2. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	91 800	()	174463	()	174528	()
<i>в том числе:</i>						
Авансы выданные	-	()	-	()	-	()
Переплата по обязательным страховым взносам	-	()	-	()	-	()
Прочая дебиторская задолженность	91 800	()	174463	()	174528	()
ИТОГО	91 800	()	174463	()	174528	()

Просроченная, но не обесцененная (не зарезервированная) дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 0 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 г. – 174 463 тыс.руб, на 31 декабря 2021 г. –174 528 тыс.руб.). Данная задолженность представляет собой установленное договором право требования денежных средств и состоит, в основном, из прочей дебиторской задолженности.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства – всего	-	4	-
<i>в том числе:</i>			
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах (кроме депозитных счетов)	-	4	-
ИТОГО	-	4	-

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие поступления – всего	40 000	-
<i>в том числе:</i>		
цессия	40 000	-
Прочие платежи – всего	40 055	32
<i>в том числе:</i>		
Прочие налоги	-	1
Вклад в имущество	40 000	-
Свернутое сальдо косвенного налога (НДС)	13	-
Услуги банков	42	31

4.4. Капитал

Выпущенный, зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества представлен 100 обыкновенными акциями и номинальной стоимостью 100 рублей за акцию.

4.5. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	189 083	75277	75 349
<i>в том числе:</i>			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	89	207	98
Задолженность перед персоналом по оплате труда	26	75	233
Задолженность по налогам и по обязательным страховым взносам	13	21	44
Прочая кредиторская задолженность	188 955	74 974	74 974
ИТОГО	189 083	75277	75 349

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. составляет 19 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 г. – 75 268 тыс.руб., на 31 декабря 2021 г. – 75 340 тыс.руб.). Данная задолженность представляет собой установленное договором обязательство по выплате денежных средств и состоит, в основ-

ном, из задолженности перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом по заработной плате, по налогам и сборам и прочей аналогичной кредиторской задолженности.

4.6. Оценочные и условные обязательства/(активы)

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	0	12	(12)	(_____)	0
<i>в том числе:</i>					
Неиспользованные отпуска	0	12	(12)	(_____)	0

Информация об условных обязательствах, не признанных на балансе:

Иные условные активы и обязательства (помимо отраженных ниже в пункте 4.7 настоящих Пояснений) по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

4.7. Обеспечения обязательств и платежей

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Обеспечения полученные - всего	5	5	5
<i>в том числе:</i>			
Акции, доли в уставном капитале и прочие инвестиции, переданные в залог (балансовая стоимость)	5	5	5

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года сумма непогашенных обязательств Общества, в отношении которых выдано обеспечение, составила 5 тыс. руб., 5 тыс. руб. и 5тыс. руб. соответственно.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Прочие доходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы - всего	56	181
<i>в том числе:</i>		
Списание кредиторской и депонентской задолженности	56	181
Прочие доходы	-	-

5.2. Прочие расходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прочие расходы - всего	199 083	660
<i>в том числе:</i>		
Восстановление и списание НДС, не принимаемого к вычету	68	73
Прочие доходы и расходы	372	399
Расчетно-кассовое обслуживание	42	31
Административные, налоговые и иные гос. штрафы, пени	-	1
Вклад в имущество	80 000	-
Прочие начисления в пользу работников с 01.01.2020	120	120
Начисление резерва по сомнительным долгам	118 445	-
Обязательные страховые взносы	36	36

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

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США, в рублях за один доллар	89,6883	70,3375	74,2926
Евро, в рублях за один евро	99,1919	75,6553	84,0695

5.3. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	2023 г.		2022 г.	
	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%
Прибыль/(убыток) до налогообложения / Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	(198 859)	(39 772)	(209)	(42)
Постоянные разницы текущего периода / Постоянный налоговый расход/(доход)	198 515	39 703	74	15
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль	(344)	(69)	(135)	(27)
Вычитаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых активов	344	69	135	27
Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых обязательств				
Итого налоговая база по налогу на прибыль/ Текущий налог на прибыль	-	-	-	-

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 2023 г.	Изменение за 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	Изменение за 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы – всего	331	69	262	27	235
<i>в том числе:</i>					
Переносимый налоговый убыток	331	69	262	27	235
Оценочные резервы	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Инженерно-консалтинговое бюро» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Постоянные налоговые расходы/(доходы) – всего	39 703	15
<i>в том числе:</i>		
Восстановление и списание НДС, не принимаемого к вычету	14	15
Начисление резерва по сомнительным долгам	23 689	-
Вклад в имущество	16 000	-

5.4. Прибыль на акцию

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	100	100
Базовая прибыль/(убыток), тыс. руб.	(198 790)	(182)
Базовая и разведенная прибыль/(убыток) на акцию, руб.	(1 987 900)	(1 820)

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.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. единственным акционерами конечной материнской компании Общества - АО "Мосметрострой", прямо или косвенно контролирующей деятельность Общества, являются:

- субъект Российской Федерации - г. Москва (100% - 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 «Мосметрострой» (100%)
2	Юридические лица, которые контролируются Обществом путем владения более 50% их акций (долей) (дочерние компании).	ООО «КометБетон» (99%) ООО «Лизинком» (99%) ООО «Панорама-Проект» (90%)
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).	
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).	АО "Тоннельстройкомплект"(40%)
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 коллеги-	Генеральный директор управляющей организации АО «Мосметрострой» Жуков Сергей Анатольевич

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Инженерно-консалтинговое бюро» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
	ального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.	
6	Прочие связанные стороны (физические и юридические лица, контролируемые или оказывающие значительное влияние на лиц, указанных в группах 1-4, либо физические и юридические лица, контролируемые ими (находящиеся под их значительным влиянием))	ООО «Учетный центр Метростроя», ООО «Центр-Проект», ООО «СМУ-9 Метростроя»

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами группы 1 представлена ниже:

Операции:	2023 г.	2022 г.
<i>в том числе:</i>		
Приобретение прочих работ, услуг	144	144
Прочие операции	118 445	-
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<i>в том числе:</i>		
Задолженность по займам выданным (с процентами)	500	959
Прочая дебиторская задолженность	33 822	113822
Прочая кредиторская задолженность	118 445	-
Кредиторская задолженность прочих поставщиков и подрядчиков	60	60

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами группы 2 представлена ниже:

Операции:	2023 г.	2022 г.
<i>в том числе:</i>		
Приобретение прочих работ, услуг	-	-
Прочие операции	-	-
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<i>в том числе:</i>		
Задолженность по займам выданным (с процентами)	-	-
Кредиторская задолженность прочих поставщиков и подрядчиков	-	-
Прочая дебиторская задолженность	4 983	4 983

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами группы 4 представлена ниже:

Операции:	2023 г.	2022 г.
<i>в том числе:</i>		
Приобретение прочих работ, услуг	-	-
Прочие операции	80 000	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Инженерно-консалтинговое бюро» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<i>в том числе:</i>		
Задолженность по займам выданным (с процентами)	-	-
Кредиторская задолженность прочих поставщиков и подрядчиков	-	-
Прочая дебиторская задолженность	55 687	55 687

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

Операции:	2023 г.	2022 г.
<i>в том числе:</i>		
Приобретение прочих работ, услуг	262	295
Начисление процентов по займам выданным	168	270
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<i>в том числе:</i>		
Задолженность по займам выданным (с процентами)	-	4591
Кредиторская задолженность прочих поставщиков и подрядчиков	8	123
Прочая дебиторская задолженность	175 923	57 478

Движение денежных средств (связанные стороны группы 1):

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	40 000	-
<i>в том числе:</i>			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
прочие поступления	4119	40 000	-
Платежи - всего	4120	(_____)	(_____)
<i>в том числе:</i>			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(_____)	(_____)
процентов по долговым обязательствам	4123	(_____)	(_____)
прочие платежи	4129	(_____)	(_____)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	315	226
<i>в том числе:</i>			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Инженерно-консалтинговое бюро» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

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	315	226

Движение денежных средств (связанные стороны группы 4):

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(40 000)	(_____)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(_____)	(_____)
процентов по долговым обязательствам	4123	(_____)	(_____)
прочие платежи	4129	(40 000)	(_____)

Движение денежных средств (связанные стороны группы 6):

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	82	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	82	
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
прочие поступления	4119		-
Платежи - всего	4120	(_____)	(_____)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(_____)	(_____)
процентов по долговым обязательствам	4123	(_____)	(_____)
прочие платежи	4129	(_____)	(_____)

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	2023 г.	2022 г.
Начисленное вознаграждение – всего	169	168
<i>в том числе:</i>		
Краткосрочные вознаграждения - суммы, выплачиваемые в течение 12 месяцев после их начисления	121	121
Обязательные страховые взносы с ФОТ	36	36
Оценочные обязательства	12	11

7. Информация о чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

8. События после отчетной даты

За период с 01 января 2024 г. по дату подписания (выпуска) настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению Общества, не возникло никаких событий, требующих внесения существенных корректировок в данную отчетность или раскрытия соответствующей информации в настоящих Пояснениях.

9. Информация о непрерывности деятельности

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

ЗАО «ИКБ» – организация, 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»).

Руководством Общества выявлены некоторые события (условия), которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности:

- проведение специальной военной операции на территории Украины и введение соответствующих ограничительных мер в отношении российских юридических лиц;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют по отношению к российскому рублю;
- отрицательное значение стоимости чистых активов;
- отрицательные денежные потоки от текущей деятельности;
- операционные убытки от текущей хозяйственной деятельности.

Руководство оценивает значимость этих событий (условий) с точки зрения способности организации выполнять свои обязательства и понимает, что имеется существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность и что организация может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности. При этом руководство считает, что Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Планы руководства и суждения.

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.

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

По состоянию на конец отчетного периода Общество имеет непогашенную задолженность по налогам и обязательным страховым взносам в общей сумме 13 тыс.руб., из которой:

- 13 тыс.руб. приходится на текущую задолженность за 4 квартал 2023 г., установленные сроки оплаты которой приходятся на 1 квартал 2024г.:

По состоянию на 31.12.2023 показатель стоимости чистых активов Общества принял отрицательное значение и составил (**36 271**) 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

Генеральный директор
управляющей организации
АО «Мосметрострой»

Жуков Сергей Анатольевич

Дата 14.01.2024г.



А. Иванов А.В.