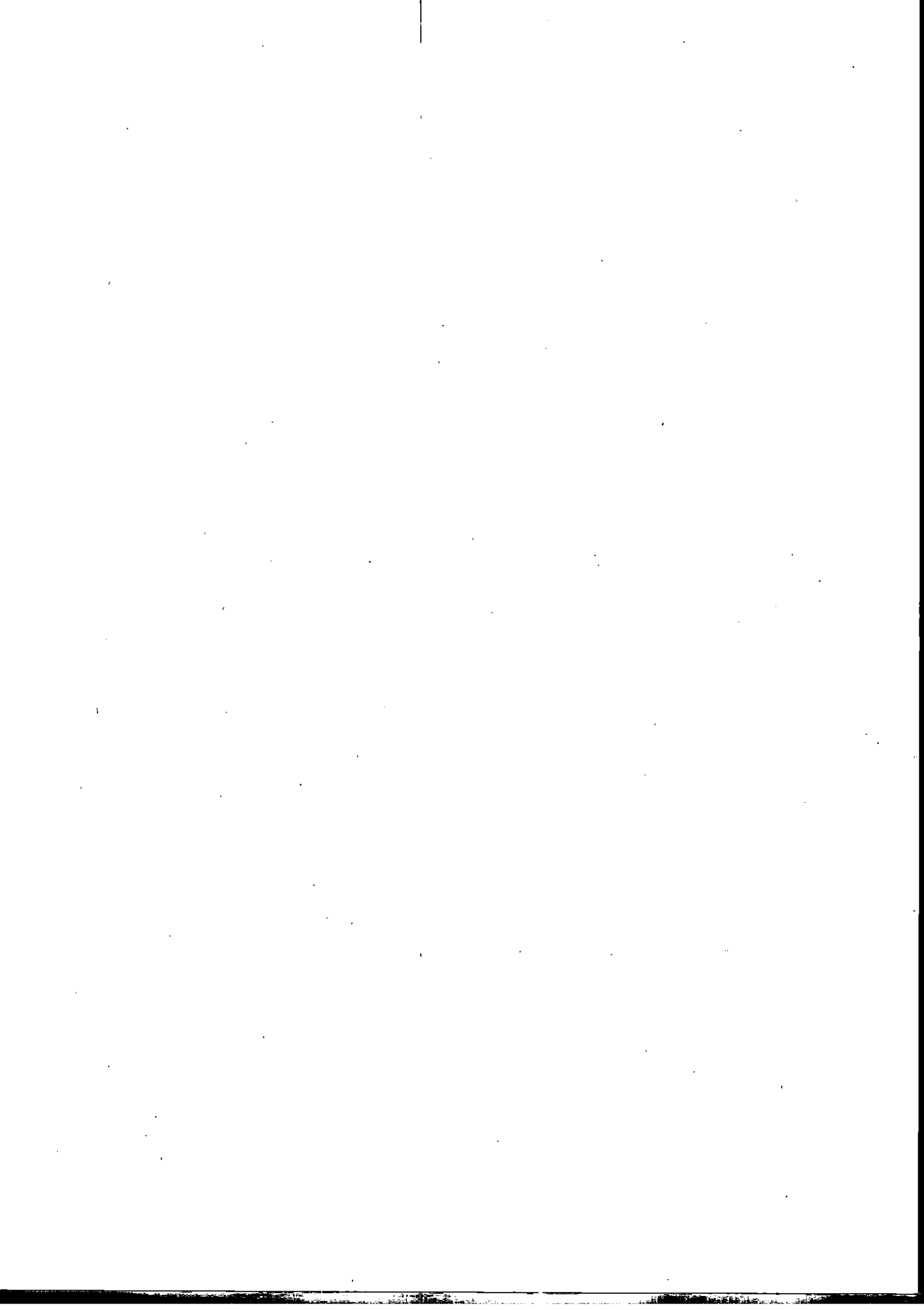


ООО «СМУ-1 Метростроя»

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



1. Общие сведения

ООО «СМУ-1 Метростроя» (далее Общество) зарегистрировано по адресу:
127051, Российская Федерация, г. Москва, Цветной б-р, д.17, эт/пом/ком 2/1/22..

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составила 814 человек (за 2022 год – 883 человек).

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

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

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

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор – Иванов Александр Васильевич.

Сведения об аудиторе Общества:

Наименование: АО «Аудиторская фирма «Уральский союз»

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

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: НП СРО АСС

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 12006017820.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности на основании следующих основных положений учетной политики.

2.1. Нормативно-правовая база подготовки бухгалтерской отчетности

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

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

2.2. Нематериальные активы

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

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

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

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

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

ванные 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

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

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

Общество учитывает в качестве самостоятельного инвентарного объекта существенные по величине затраты на ремонт и техническое обслуживание основного средства, проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев. При этом к существенным затратам Общество относит капитальные вложения, составляющие более 10% от балансовой (остаточной) стоимости ремонтируемого (обслуживаемого) основного средства, но не менее 10 000 000 руб. без учета НДС

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

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

Срок полезного использования основных средств определяется Обществом исходя из:

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

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

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования основных средств

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

Транспортные средства	2-5 лет
Прочие	1-15 лет

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается Обществом при определении суммы ежемесячной амортизации, только если ее возможно надежно оценить и она составляет более 10% его первоначальной стоимости. Для Общества достаточно надежной оценкой является чистая стоимость продажи металлолома, содержащегося в основных средствах группы «Машины и оборудование» и группы «Транспортные средства». В остальных случаях (для других групп основных средств) ликвидационная стоимость основного средства признается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению в конце срока его полезного использования сумма 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 одновременно в полной сумме.

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

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

2.5. Запасы

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

В составе запасов Обществом учитываются в том числе предметы, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев (спецодежда и спец.оснастка, производственный и хозяйственный инвентарь). Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на расходы по обычным видам деятельности 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 (общепроизводственных накладных расходов). 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).

Товарно-материальные ценности, остающиеся от выбытия непригодных к дальнейшему использованию запасов, а также от выбытия основных средств, включая демонтаж временных зданий и сооружений, или извлекаемые в процессе ремонта, модернизации, реконструкции основных средств, принимаются к учету Обществом по чистой стоимости продажи, так как, как правило, Общество не может надежно отделить прямые затраты на извлечение этих ценностей от общих затрат на демонтаж, ремонт, реконструкцию или модернизацию.

Незавершенное производство и готовая продукция отражаются Обществом в составе запасов по фактической производственной себестоимости без включения управленческих и коммерческих расходов и без 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. В отношении оказываемых Обществом услуг, а также договоров (объектов), подпадающих под действие норм ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», незавершенное производство Обществом не признается и в отчетности не отражается.

Формирование себестоимости сырья и материалов, изготовленных собственными силами вспомогательных подразделений Общества, осуществляется на базе прямых производственных расходов, понесенные в связи с изготовлением данных ценностей.

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

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 момент отражения соответствующего выбытия).

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи является обесценением запасов. Признаками обесценения запасов являются, в частности, физическое или 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 справедливой (рыночной) или нормативно-сметной стоимости, сужение или падение рынков сбыта соответствующих товаров, продукции, работ, услуг. Однако в отношении сырья и материалов, переданных в переработку на давальческой основе, физическое или 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. Обесценение также не признается, если Обществом обоснованно запланировано получение валовой прибыли от осуществления основных видов деятельности, в которых могут быть использованы тестируемые на обесценение запасы.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под их обесценение. 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 настоящих Пояснениях 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 справедливой (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 наблюдения, внешнего управления или конкурсного производства.

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

2.7. Расчеты по заемным средствам

Общество признает обязательство по заемным средствам 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 займодавцу (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.

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.

2.8. 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.

Реструктуризированная задолженность по налогам и обязательным 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. 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».

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.

2.9. 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 отпусковых 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 конец 2021 г. При 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 использовало приоритет требования рациональности, предусмотренный пунктом 7.4 ПБУ 1/2008 и не осуществляло никаких единовременных корректировок на дату перехода на ФСБУ 25/2018, а последствия изменения учетной политики отразило перспективно в соответствии с п.51 ФСБУ 25/2018, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших 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 была признана равной сумме рассчитанного обязательства по аренде, то есть Общество использовало 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 был 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 6/2021. В качестве справедливой стоимости предмета аренды на дату перехода на ФСБУ 25/2018 Общество использовало его покупную стоимость, отраженную в договоре аренды (лизинга) с учетом накопленного износа, либо сумму признанного обязательства по аренде, если она существенно не отличается от справедливой стоимости, определенной п.15 ФСБУ 6/2021.

Обязательства по аренде на дату перехода на ФСБУ 25/2018 были признаны 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 периода уплаты арендных платежей.

Балансовая стоимость ППА отражается Обществом в составе основных средств бухгалтерского баланса. Обязательство по аренде отражается Обществом в составе кредитов и займов полученных.

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

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

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов Общества по статье «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах. Оплата процентов выделяется в составе арендного платежа и отражается по статье «Проценты по долговым обязательствам» в составе платежей от текущих операций Отчета о движении денежных средств». Оставшаяся часть произведенного арендного платежа отражается в составе платежей, связанных с «возвратом (погашением) кредитов и займов», в разделе финансовых операций Отчета о движении денежных средств. Авансы, выплаченные Обществом до даты принятия к учету соответствующего ППА, отражаются в составе платежей, связанных с «приобретением внеоборотных активов», в разделе инвестиционных операций Отчета о движении денежных средств.

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

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

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости, определяемой путем дисконтирования номинальных величин причитающихся будущих арендных платежей, и в большинстве случаев соответствующей справедливой стоимости предмета аренды. В качестве справедливой стоимости предмета аренды Общество может использовать его балансовую стоимость или покупную стоимость, отраженную в договоре финансовой аренды (лизинга), если она существенно не отличается от справедливой стоимости, определенной в соответствии с п.15 ФСБУ 6/2021. 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

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 и с учетом общепроизводственных накладных 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 накладные расходы ежемесячно распределяются между объектами выполнения работ (видами оказания услуг, иными группами сопоставления доходов и расходов) пропорционально прямым производственным расходам.

Расходы транспортных подразделений, являющихся вспомогательными для Общества, ежемесячно распределяются между объектами выполнения работ (видами оказания услуг, иными группами сопоставления доходов и расходов) пропорционально времени, отработанному каждым транспортным средством на соответствующем объекте.

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 по хозяйственным договорам;
- 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

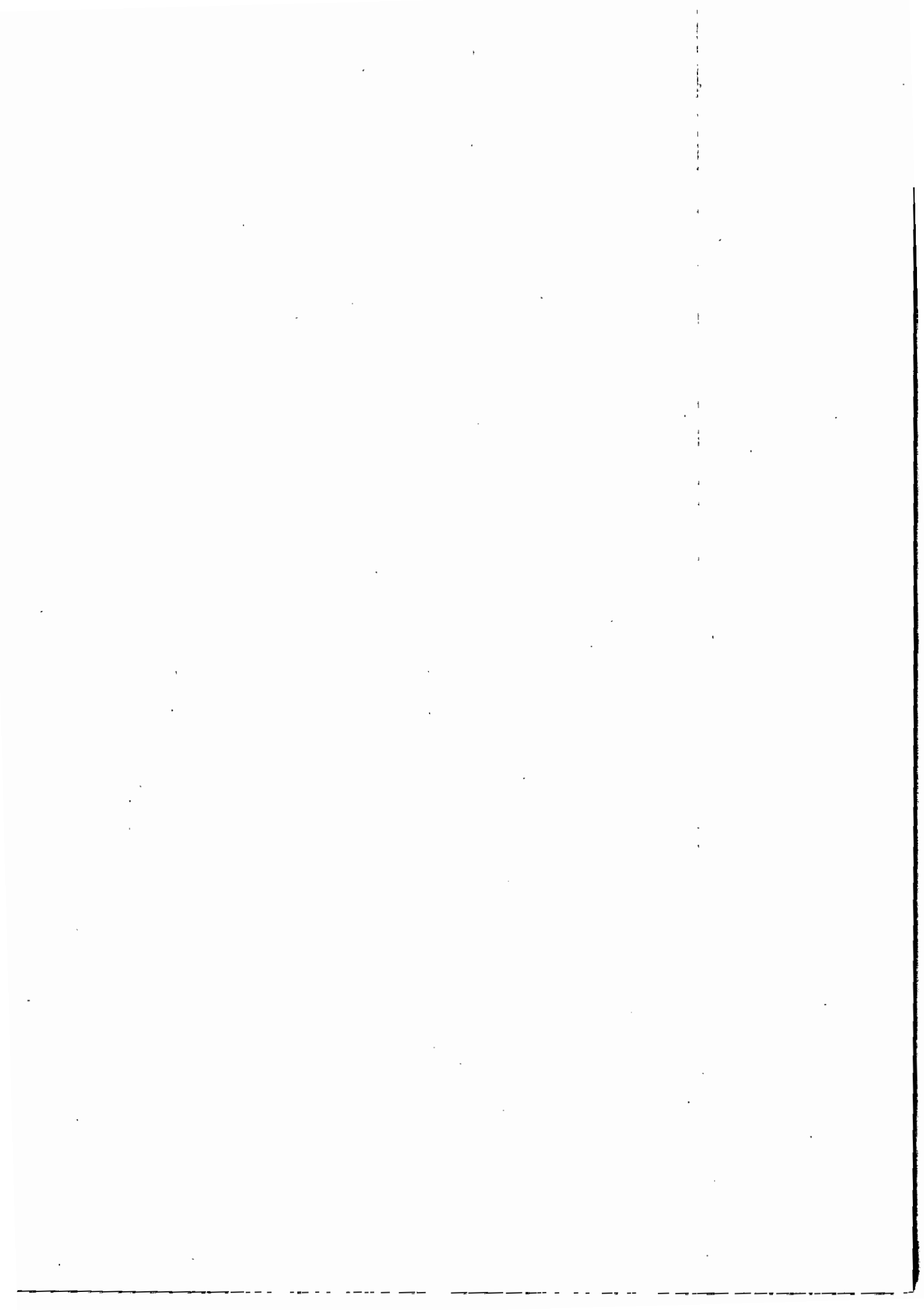
В учетную политику на 2023 год не вносились изменения, оказывающие существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

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. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	за 2023 г.	81	(81)	-	-	-	-	81	(81)
	за 2022 г.	81	(81)	-	-	-	-	81	(81)
в том числе:									
права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	за 2023 г.	81	(81)	-	-	-	-	81	(81)
	за 2022 г.	81	(81)	-	-	-	-	81	(81)

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (первоначальная стоимость):

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	81	81	81
в том числе:			
права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	81	81	81

4.2. Основные средства

Наличие, движение и изменение стоимости основных средств (без учета прав пользования арендуемыми активами):

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило			Выбыло всего		в т.ч. при передаче в финансовую аренду		Начислено/скорректировано амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Приобретение и прочее поступление (кап.затраты)	Ввод в эксплуатацию объектов строительства	Реконструкция, модернизация, частичная ликвидация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства - всего	за 2023 г.	234 907	(196 273)	2 162	-	-	(498)	494	-	-	(9 784)	236 571	(205 563)
	за 2022 г.	227 512	(195 798)	18 368	-	-	(10 973)	10 797	-	-	(11 272)	234 907	(196 273)
<i>в том числе:</i>													
Земля, здания и сооружения	за 2023 г.	21 347	(15 573)	-	-	-	-	-	-	-	(648)	21 347	(16 221)
	за 2022 г.	24 608	(18 187)	-	-	-	(3 261)	3 261	-	-	(647)	21 347	(15 573)
Машины и оборудование	за 2023 г.	160 862	(151 773)	2 162	-	-	(117)	117	-	-	(4 461)	162 907	(156 117)
	за 2022 г.	160 550	(148 319)	3 665	-	-	(3 353)	3 353	-	-	(6 807)	160 862	(151 773)
Транспортные средства	за 2023 г.	14 911	(10 672)	-	-	-	-	-	-	-	(807)	14 911	(11 479)
	за 2022 г.	14 911	(9 865)	-	-	-	-	-	-	-	(807)	14 911	(10 672)
Прочие	за 2023 г.	37 787	(18 254)	-	-	-	(381)	377	-	-	(3 868)	37 406	(21 745)
	за 2022 г.	27 443	(19 427)	14 703	-	-	(4 359)	4 184	-	-	(3 011)	37 787	(18 254)

В результате анализа всех элементов амортизации, проведенного Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 г., не были установлены существенные изменения, приводящие к пересмотру выбранного линейного метода начисления амортизации. Признаков обесценения основных средств, предусмотренных п.12 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», в 2023 г. Обществом также выявлено не было. По рядку объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г. был пересмотрен оставшийся срок полезного использования и скорректирована сумма начисленной амортизации. Эффект от такого пересмотра отражен в составе прочих доходов Общества (см. раздел 5.4. настоящих Пояснений).

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в операционную аренду основные средства, кроме инвестиционной недвижимости (балансовая стоимость)	14 703	-	1 093
Не амортизируемые основные средства (земельные участки)	123 373	109 107	157 049

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

Наименование показателя	Период	На начало периода	Движение за период				Изменение стоимости (переоценка)	На конец периода
			Переход на ФСБУ 25/2018	Получено в аренду	Возвращено из аренды	Выкуплено у арендодателя		
Арендованные основные средства – всего за балансом	за 2023 г.	89 038	-	11 318	(5 048)	-	-	95 308
	за 2022 г.	203 079	-	7 416	(122 644)	-	-	89 038
<i>в том числе:</i>								
1. Основные средства, полученные в аренду на срок не более 12 месяцев (краткосрочная аренда)	за 2023 г.	87 851	-	11 318	(4 926)	-	-	99 169
	за 2022 г.	201 892	-	7 416	(122 644)	-	-	87 851
2. Основные средства рыночной стоимостью не более 300 000 руб.	за 2023 г.	1 187	-	-	(122)	-	-	1 065
	за 2022 г.	1 187	-	-	-	-	-	1 187

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 2023 года и 31 декабря 2022 года договоров составляет 36 085 тыс. руб и 58 498 тыс. руб. соответственно (без учета НДС), в том числе по договорам с гарантированным сроком аренды не более 12 месяцев (краткосрочным договорам) – 36 085 тыс.руб. и 58 498 тыс.руб. соответственно.

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

4.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение	Движение		Резерв под обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение
				Поступило	Выбыло (погашено, списано)	Начислено (увеличено)	Восстановлено	Использовано		
Долгосрочные - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2023 г.	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-	2 000	(2 000)
	за 2022 г.	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-	2 000	(2 000)
в том числе:										
Займы выданные	за 2023 г.	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-	2 000	(2 000)
	за 2022 г.	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-	2 000	(2 000)

4.4. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Фактическая себестоимость	Накопленный резерв под обесценение	Движение		Резерв под обесценение			Фактическая себестоимость	Накопленный резерв под обесценение
				Поступило	Выбыло (продано, списано)	Начислено (увеличено)	Восстановлено	Использовано		
Запасы - всего	за 2023 г.	423 489	-	1 209 151	(858 940)	-	-	-	773 700	-
	за 2022 г.	294 501	-	1 009 531	(880 543)	-	-	-	423 489	-
в том числе:										
Сырье и материалы	за 2023 г.	423 489	-	1 209 151	(858 940)	-	-	-	773 700	-
	за 2022 г.	294 501	-	1 009 531	(880 543)	-	-	-	423 489	-
- в том числе переданные в переработку/для монтажа										
Товары для перепродажи	за 2023 г.	38 464	-	77 045	(70 888)	-	-	-	44 621	-
	за 2022 г.	39 424	-	49 744	(50 704)	-	-	-	38 464	-

4.5. 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
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	-	-	2	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	565 024	(7 414)	778 733	(35 257)	694 841	(17 577)
в том числе:						
Задолженность покупателей и заказчиков	83 855	(4 755)	493 762	(7 398)	493 134	(14 918)
в т.ч. по финансовой аренде (лизингу)	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	476 503	-	281 206	(25 200)	134 798	-
в т.ч. авансы, выданные под приобретение запасов	-	-	-	-	59 804	-
Проценты к получению	1 404	(1 404)	1 404	(1 404)	1 404	(1 404)
Переплата по налогам и страховым взносам	-	-	70	-	82	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	-	-	-	354	-
Прочая дебиторская задолженность	3 262	(1 255)	2 290	(1 255)	5 265	(1 255)

В течение 2023 года Обществом был создан (доначислен) резерв по сомнительным долгам в сумме 0 тыс. руб. (31 516 тыс. руб. в 2022 году). В 2023 году при погашении ранее зарезервированной дебиторской задолженности Обществом был восстановлен резерв в сумме 0 тыс. руб. (0 тыс. руб. в 2022 году). Сумма резерва, использованного Обществом при списании безнадежной дебиторской задолженности в 2023 году, составила 27 843 тыс. руб. (13 836 тыс. руб. в 2022 году).

Просроченная, но не обесцененная (не зарезервированная) дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 9 462 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 г. – 70 тыс.руб, на 31 декабря 2021 г. – 32 380 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.

4.6. 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	5 148	3 317	1 916
<i>в том числе:</i>			
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах (кроме депозитных счетов)	4 752	3 079	1 694
Денежные средства в кассе	396	238	222
Денежные эквиваленты – всего	-	-	-
ИТОГО	5 148	3 317	1 916

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие поступления – всего	102 787	33 080
<i>в том числе:</i>		
НДС (дельта)	101 707	32 620
Перевыставляемые услуги	1 080	460
Прочие	-	-
Прочие платежи – всего	39	34 405
<i>в том числе:</i>		
Платежи в бюджет по налогам, сборам и взносам (кроме налога на прибыль), пени, штрафы	-	34 205
НДС (дельта)	-	-
Прочие	39	200

4.7. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие оборотные активы - всего	1 250 493	1 336 637	2 271 438
в том числе:			
Неисключительные права пользования программным обеспечением	-	14	-
Расчеты по договорам строительного подряда	967 463	1 028 693	1 792 070
НДС с авансов полученных	283 021	306 756	477 453
Денежные документы	-	1 153	1 883
Прочие	9	21	32

4.8. Капитал

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

4.9. Кредиты и займы

Наименование показателя	Процентные ставки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные кредиты и займы – всего	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы – всего	9%	210 755	210 755	-
в том числе:				
Банковские кредиты, включая кредитные линии	-	-	-	-
Займы от прочих организаций и физических лиц	9%	210 755	210 755	-
Начисленные %		19 484	516	
ИТОГО	-	230 239	211 271	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям и банковским гарантиям в сумме 0 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно. Кроме того, по сравнению с условиями заключенных кредитных договоров и договоров займа Общество недополучило 0 тыс. руб. 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

Просроченная задолженность по кредитам и займам полученным с учетом процентов к оплате на 31 декабря 2023 г. составляет 0 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс.руб.).

4.10. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства – всего	463 120	-	211 456
<i>в том числе:</i>			
Реструктуризированная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам	463 120	-	211 456
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	4 635 215	5 112 140	5 885 733
<i>в том числе:</i>			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками <i>в т.ч. по текущим арендным платежам</i>	962 040	1 412 294	1 619 374
Гарантированный резерв /удержания заказчика	87 756	85 848	86 006
Авансы полученные <i>в том числе по договорам финансовой аренды (до даты передачи предмета аренды)</i>	1 749 071	1 925 314	2 990 653
Задолженность перед персоналом по оплате труда	28 816	37 080	26 266
Задолженность по налогам , обязательным страховым взносам и сборам	701 972	1 254 031	726 113
Реструктуризированная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам	916 648	211 456	282 137
Дивиденды к уплате	122 010	122 010	122 010
Штрафы, пени, неустойки к уплате	46 222	42 512	31 673
Прочая кредиторская задолженность	20 680	21 595	1 301
Прочие краткосрочные обязательства – всего	81 548	49 768	28 662
<i>в том числе:</i>			
НДС с авансов выданных	77 937	46 157	25 051
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	3 611	3 611	3 611
ИТОГО	5 179 883	5 161 908	6 125 851

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. составляет 5 482 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 г. – 19 083 тыс.руб., на 31 декабря 2021 г. – 31 487 тыс.руб.). Данная задолженность представляет собой установленное договором обязательство по выплате де-

нежных средств и состоит, в основном, из задолженности перед поставщиками и подрядчиками, а также не погашенной в срок реструктуризированной задолженности по налогам и обязательным страховым взносам и прочей аналогичной кредиторской задолженности.

4.11. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах, признанных в балансе:

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано (доначислено)	Использовано за счет признания кредиторской задолженности	Восстановлено при изменении в оценках	Остаток на конец периода
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	70 142	91 361	-	(94 911)	66 592
в том числе:					
Неиспользованные отпуска	70 142	91 361		(94 911)	66 592

Оценочное обязательство (резерв на неиспользованные отпуска) – краткосрочное, срок исполнения - планируется к погашению в следующем отчетном периоде.

Информация о прочих условных обязательствах/активах:

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выступает ответчиком в ряде судебных разбирательств, по результатам которых не считает вероятным возникновение каких-либо существенных негативных последствий, за исключением тех, в отношении которых было начислено соответствующее оценочное обязательство. Так, по состоянию на 31 декабря 2023 г. в производстве судов находятся следующие дела, по которым Общество выступает в качестве ответчика:

Наименование истца/ номер судебного дела	Предмет иска	Сумма иска	Отражение оценочных обязательств и прочие комментарии*
ООО «ПромСтройСервис» A40-231680/2023	задолженность по договору предоставления персонала, неустойка	2 797 164,51	Задолженность в размере 2 738 604 руб. оплачена добровольно. Договорная неустойка в размере 357 068, 34 руб. уменьшена судом до 285 000 руб. Решение от 02.02.2024 г.
ГУП «Мосводосток» A40-280971/2023	задолженность по договору водоотведения и неустойка	6 515 315, 59	Задолженность в размере 2 698 177, 48 руб. оплачена добровольно. Остаток задолженности 3 817 138, 11 руб. Частичный отказ от иска. Ожидается оплата. Дата с/з 27.02.2024 г.
ООО «ХАЛМЕР» A41-102368/2023	задолженность по договору поставки	400 108, 81	Факт задолженности не оспаривается. Подписан двухсторонний акт сверки на сумму основного долга в размере 346 100 руб.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

			Дата с/з. 27.02.2024 г.
ООО «ЗВУК МЕГАПОЛИСА» А40-289023/2023	задолженность по договору	1 913 508,57	Предварительное с/з 19.02.2024 г.
ГУП «Мосводосток» А40-307971/2023	задолженность по договору водоот- ведения и неустойка	1 983 731,01	Предварительное с/з 14.03.2023 г. Ожидается оплата.
Итого		13 609 828 49	-

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Выручка - всего	3 640 851	4 234 017
в том числе:		
Выполнение работ по договорам строительного подряда и договорам на проектирование объектов строительства:	3 623 181	4 221 201
ДП №0102/2016-КР-1 от 01.02.2016	2 256	-1 047
ДП №0209/13-ПОДР-1 от 02.09.2013_ст. Селигерская	28 229	79 677
ДП №0507/ФЛДП4 от 14.07.2023_ст. "Физтех"	131 995	-
ДП №1001 от 10.01.2020_ст.Электрозаводская	-104*	-37 486
ДП №104-2019 от 01.04.2019_ст.Стромынка	106 287	26 876
ДП №12/17 от 04.12.2017г._ст. "Нижняя Масловка"	-6 569*	-
ДП №1609/11-ПОДР-1 от 16.09.2011ст."Селигерская" зл.депо	83 663	361 772
ДП №1707/23 от 27.07.2023_ст. "Физтех"	3 001	-
ДП №1906/2017-Подр от 19.06.2017_ст "Кунцевская"	-10 378*	18 332
ДП №2212/14-Подр от 22.12.2014_ст. "Петровско-Разумовская"	30 473	49 193
ДП №2408/15-ПОДР-1 от 24.08.2015_ст. "Авиамоторная"	818 695	1 520 637
ДП №2708/24 от 12.07.2016г._ст.Левфортово	103 313	-
ДП №3003К/ТПК от 01.06.2022г_ст. "Каширская"	6 886	37 498
ДП №3011/12-ПОДР от 30.11.2012_ст. "Верхние Лихоборы"	78 820	286 250
ДП №ГДО-01/10-2021 от 01.10.2021г._ст. Шереметьевская	-	4 443
ДП №ГДО-11/11-2012 от 07.11.2012г.	-	6 146
ДП №ГДО-25/02-2021 от 25.02.21_ст.Ул.800лет Москвы	85 995	95 331
ДП №ПОДР 15-12/22 от 30.12.2022г._ст. "Царицыно"	46 561	-
ДП №Подр/9.4-2.4/19-СУБ-7 от 18.05.2021г_ст. "Каховская"	-15 210*	-14 492
ДП №ПОДР/9.4-2.5/19/6 от 18.07.2022г.	-85*	1 198
ДП №ПОДР/9.4-24/20 от 22.10.2020_ст. "Пос.Северный"	1 963 086	1 481 071

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метрострой» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

ДП №ПОДР/9.4-4/22 от 17.02.2022г_ст."Каширская".	147 483	265 044
ДП №СУБ/21-2 от 23.06.2021г_ст."Варшавская"	18 784	40 758
Сдача имущества в операционную в аренду (субаренду)	3 152	200
Услуги по переработке давальческого сырья	-	309
Прочие работы, услуги	14 518	12 307

* В связи с заключением мирового соглашения между АО «Мосметрострой» (субподрядчик) и ГУП «Московский Метрополитен», между АО «Мосметрострой» (субподрядчик) и ОА «МИП» был произведен пересчет физического объема выполненных работ в сторону уменьшения. Общество, являясь субподрядчиком АО «Мосметрострой», также произвело пересчет числящейся на счете 46 предъявленной заказчику к оплате выручки исходя из подтвержденного физического объема выполненных работ.

5.2. Себестоимость

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	2 315 056	2 702 887
Затраты на оплату труда	779 907	736 598
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	223 709	214 429
Амортизация	8 430	10 060
Прочие затраты	79	85
Итого произведенных затрат	3 327 182	3 664 059
Изменение (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства и остатков готовой продукции	-	-
Итого себестоимость продаж	3 327 182	3 664 059

В составе себестоимости за 2023 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 24 305 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 – 24 305 тыс.руб.

5.3. Управленческие расходы

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Управленческие расходы - всего	144 276	120 929
<i>в том числе:</i>		
Материальные затраты	19 713	19 546
Затраты на оплату труда	99 993	79 586
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	22 818	19 996
Амортизация	826	828
Прочие затраты	926	973

В составе управленческих расходов за 2023 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 9 671 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 – 9 671 тыс.руб.

5.4. Прочие доходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы - всего	196 098	60 458
<i>в том числе:</i>		
Прибыль от продажи и иного выбытия основных средств (капитальных вложений),	-	446
<i>в том числе при передаче в финансовую аренду</i>	-	-
Прибыль от продажи материалов	184 780	21 814
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к получению	14	4 586
Списание не востребоваанной кредиторской задолженности	190	5 144
Излишки, выявленные при инвентаризации материальных ценностей, оприходование возвратных материалов	10 303	5 552
Стоимость полученных ТМЦ при ликвидации и восстановлении основных средств	-	9 149
Прочие	810	13 767

5.5. Прочие расходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прочие расходы - всего	254 439	456 852
<i>в том числе:</i>		
Убытки от продажи, списания и прочего выбытия основных средств (капитальных вложений),	4	176
<i>в том числе при передаче в финансовую аренду</i>	-	-
Убытки от продажи, списания и прочего выбытия материалов	170 078	21 396
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	62	318 040
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к уплате по хоз. договорам	1 128	2
Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных	283	18
Начисление оценочных резервов	-	31 516
Расходы по уплате страховых взносов по прочим выплатам сотрудникам	1 202	484
Пени по налогам и обязательным страховым взносам	54 358	65 017
Административные, налоговые и иные гос. штрафы	2 794	11 863
Оплата услуг кредитных организаций (банковские комиссии)	4	4
Проведение культурно-развлекательных и спортивных мероприятий	401	44
Благотворительность и иные безвозмездные перечисления социального характера	16 426	853
Долевое содержание и бронирование мест общежитий	2 139	529
Вознаграждения непроизводственного характера сотрудникам и пенсионерам	4 585	2 659
Восстановление и списание НДС, не принимаемого к вычету	481	307
Прочие	494	3 944

5.6. Договоры строительного подряда

Информация по незавершенным на отчетную дату договорам строительного подряда:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Объект (договор) 1: Дог.№0102/2016-КР-1 от 01.02.2016г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	22 057	19 801	17 582
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(18 036)	(18 036)	(14 770)
Итого	4 021	1 765	2 812
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	4 021	1 765	2 812
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 2: Дог.№0209/13-Подр-1 от 02.09.2013г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 423 137	1 423 137	1 405 452
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(282 046)	(310 275)	(372 368)
Итого	1 141 091	1 112 862	1 033 084
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(1 141 091)	(1 112 862)	(1 024 592)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	0	0	8 592
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 3: Дог.№1306/13-ПОДР от 13.06.2013г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	200 702	200 702
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	(49 902)	(33 136)

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Итого	-	150 800	167 566
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-	(150 800)	(150 800)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	0	16 766
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 4: Дог.№1505/15-ПОДР-1 от 15.05.2015г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	1 350 476	1 350 845
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	(105 654)	(39 865)
Итого	-	1 244 822	1 310 980
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-	(1 244 822)	(1 244 822)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	0	66 158
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 5: Дог.№1609/11-ПОДР-1 от 16.09.11г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	3 692 050	3 692 050	3 692 050
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	186 733	103 070	(258 702)
Итого	3 878 783	3 795 120	3 433 348
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(3 878 783)	(3 795 120)	(3 383 565)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	0	0	49 783
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 6: Дог.№1609/11-ПОДР-9 от 16.09.11г.			

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	2 680 755	2 680 685
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	87 057	166 734
Итого	-	2 767 812	2 847 419
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-	(2 767 812)	(2 767 812)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	0	79 607
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 7: Дог.№1701/13-ПОДР от 17.01.2013г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	408 305	408 305
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	(122 206)	9 581
Итого	-	286 099	417 886
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-	(286 099)	(286 099)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	0	131 787
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 8: Дог.№1906/2017-ПОДР от 19.06.2017г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 248 891	1 184 238	1 101 677
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(149 020)	(74 215)	(10 339)
Итого	1 099 871	1 110 249	1 091 338
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(1 097 852)	(1 093 941)	(1 010 976)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	2 019	16 308	80 362
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам			

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)			
Объект (договор) 9: Дог.№2107/14-ПОДР от 21.07.2014г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	124 746	124 746
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	(2 961)	(2 961)
Итого	-	121 785	121 785
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-	(110 968)	(110 968)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	0	10 817
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 10: Дог.№2212/14-Подр от 22.12.2014г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	731 953	711 191	680 016
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(201 623)	(211 334)	(229 352)
Итого	530 330	499 857	450 664
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(530 330)	(499 857)	(447 104)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	0	0	3 560
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 11: Дог.№2408/15-Подр-1 от 24.08.2015г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	14 098 962	13 117 479	12 011 545
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	396 482	559 270	144 566
Итого	14 495 444	13 676 749	12 156 111

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(14 241 534)	(13 189 687)	(11 593 913)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	253 910	487 062	562 198
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 12: Дог. №3011/12-ПОДР от 30.11.2012г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	3 779 118	3 779 118	3 879 463
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	240 333	161 513	(225 081)
Итого	4 019 451	3 940 631	3 654 382
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(4 019 451)	(3 940 631)	(3 614 631)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	0	0	39 751
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 13: Дог. №ПОДР/9.4-24/20 от 22.10.2020г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	6 900 524	5 030 662	3 332 780
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	342 692	249 467	466 279
Итого	7 243 216	5 280 129	3 799 059
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(6 841 958)	(5 232 919)	(3 679 513)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	401 258	47 210	119 546
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 14: ДП №ПОДР/9.4-4/22 от 18.02.2022г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по	380 718	340 104	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метрострой» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

отчетную дату			
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	31 809	(75 060)	-
Итого	412 527	265 044	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(346 059)	(149 261)	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	66 468	115 783	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 15: Дог.№ПДО-12/17 от 04.12.2017г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	141 692	141 692	141 692
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(61 216)	(54 647)	(54 647)
Итого	80 476	87 045	87 045
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(80 476)	(80 476)	(80 476)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	0	6 569	6 569
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 16: Дог.№104-2019 от 01.04.2019г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	2 556 992	2 522 744	2 369 544
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(46 493)	(25 546)	100 698
Итого	2 603 485	2 497 198	2 470 242
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(2 538 298)	(2 294 327)	(2 104 636)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	65 187	202 871	365 606
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 17: ДП №ГДО-01/10-2021 от 01.10.2021г.			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	10 011	6 151
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	1 765	1 182
Итого	-	11 776	7 333
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-	(11 776)	0
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	0	7 333
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 18: ДП №3003К/ТПК от 01.06.2022г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	38 420	29 722	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	5 963	7 776	-
Итого	44 383	37 498	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(7 692)	(4 331)	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	36 691	33 167	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 19: Дог.№1001 от 10.01.2020г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	429 639	429 639	429 738
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(95 104)	(95 000)	(57 612)
Итого	334 535	334 639	372 126
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(325 422)	(325 422)	(277 358)

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	9 113	9 217	94 768
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 20: ДП №ПДО-25/02-2021 от 25.02.2021			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	429 331	316 223	171 302
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(93 207)	(66 095)	(16 505)
Итого	336 124	250 128	154 797
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(252 883)	(214 230)	(102 895)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	83 241	35 898	51 902
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 21: ДП №ПОДР/9.4-2.5/19/6 от 18.07.2022г			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 915	1 488	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(802)	(290)	-
Итого	1 113	1 198	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(248)	0	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	865	1 198	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 22: ДП Подр/9.4-2.4/19-СУБ-7 от 18.05.2021			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	43 633	43 633	43 633

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	17 818	33 027	47 519
Итого	61 451	76 660	91 152
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(43 119)	(42 064)	0
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	18 332	34 596	91 152
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
Объект (договор) 23: ДП №СУБ/21-2 от 23.06.2021			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	47 209	32 954	16 455
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	15 334	10 806	(13 455)
Итого	62 543	43 759	3 000
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(36 185)	(6 710)	0
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	26 358	37 049	3 000
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	()	()	()
ВСЕГО:			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату			
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату			
Итого			
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)			
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	967 462	1 028 693	1 792 070
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)			

Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)			
--	--	--	--

Представленные выше показатели отражают наилучшие оценки руководства относительно результатов работ и степени завершенности по договорам подряда, находящимся в работе по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года. Данные оценки могут быть изменены в будущих периодах в зависимости от сложившихся обстоятельств.

Незакрытые авансы, полученные от заказчиков по договорам на строительство, составляют 1 749 071 тыс. руб., 1 925 314 тыс. руб., 2 990 653 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно. В разрезе перечисленных выше договоров с заказчиками сумма авансов не раскрывается, так как, по мнению Общества, такое раскрытие может привести к потерям экономического характера и/(или) урону деловой репутации Общества и/(или) его контрагентов (п.30 ПБУ 2/2008).

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

5.7. 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	39 780	7 956	38 563	7 712
Постоянные разницы текущего периода / Постоянный налоговый расход/(доход)	53 835	10 767	106 410	21 282
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль	93 615	18 723	144 975	28 994
Вычитаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых активов	(151 555)	(30 311)	(820 500)	(164 101)
Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых обязательств	(61 765)	(12 353)	(764 365)	(152 874)
Итого налоговая база по налогу на прибыль / Текущий налог на прибыль	3 825	765	88 835	17 767
Прибыли/убытки прошлых лет (свернуто) / Корректировка условного расхода/(дохода) по налогу на прибыль за прошлые годы	-	-	-	-
Корректировка постоянных разниц за прошлые годы / Корректировка постоянного налогового расхода/(дохода) за прошлые годы	-	-	-	-
Итого корректировка налоговой базы за прошлые годы / Итого корректировка текущего налога на прибыль за прошлые годы	-	-	-	-
Корректировка временных разниц за прошлые годы / Корректировка отложенного налога за прошлые годы	-	-	-	-
Списание вычитаемых временных разниц / Списание отложенного налогового актива	-	-	-	-
Итого корректировка (списание) временных разниц / Итого корректировка (списание) отложенных налогов	-	-	-	-

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	654 160	(30 311)	684 471	(164 101)	848 572
<i>в том числе:</i>					
Основные средства	5 861	(60)	5 921	(50)	5 971
Оценочные резервы	13 318	(710)	14 028	119	13 909
Доходы и расходы будущих периодов	575 275	(765)	576 040	(17 767)	593 807
Незавершенное производство	59 636	(28 836)	88 472	(146 408)	234 879
Материалы	69	59	10	5	5
Отложенные налоговые обязательства - всего	193 730	(12 353)	206 083	(152 874)	358 957
<i>в том числе:</i>					
Основные средства	187	(118)	305	(190)	495
Расчеты по договорам строительного подряда	193 492	(12 246)	205 738	(152 676)	358 414
Материалы	51	11	40	(8)	48

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	10 767	21 282
<i>в том числе:</i>		
Восстановление и списание НДС, не принимаемого к вычету	96	61
Размещение сотрудников в общежитиях	428	106
Возмещение убытков, штрафов, пени	11 430	14 285
Благотворительность, безвозмездные перечисления соц. характера, вознаграждения непроизводственного характера сотрудникам и пенсионерам	3 285	171
Прибыль и убытки прошлых лет	-	2 581
Амортизация	-	2
Содержание профсоюзов, проведение культурных и спортивных мероприятий	80	9
Прочие начисления в пользу работников и расходы по безвозмездной передаче активов, работ и услуг	1 016	531
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*	(5 568)	3 536

* 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 2028 г. его будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для погашения вычитаемых временных разниц, признанных по состоянию на 31.12.2023 (с учетом одновременного погашения налогооблагаемых временных разниц). В этой связи дополнительная разница между бухгалтерской и налоговой стоимостью части дебиторской задолженности и финансовых вложений, возникающая вследствие начисления резервов под их обесценения для целей бухгалтерского учета, признается Обществом постоянной, а не временной с одновременным начислением постоянного налогового расхода, а не отложенного налогового актива.

5.8. Совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов

Совокупных затраты на оплату использованных Обществом энергетических ресурсов отражены в составе расходов от обычных видов деятельности. В 2023 году они составили 72 897 тыс. руб. (в 2022 году – 66 419 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.

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).	ООО «Эврострой» -51%
2	Юридические лица, которые контролируются Обществом путем владения более 50% их акций (долей) (дочерние компании).	
3	Физические и юридические лица, оказывают значительное влияние на Общество путем владения более 20% и не более 50% его акций (долей) (например, один из участников Общества, владеющий от 20 до 50% его долей).	АО "Мосметрострой" - 49%
4	Юридические лица, на которые Общество оказывает значительное влияние путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (зависимые компании по отношению к Обществу).	
5	Физические лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества. Под основным управленческим персоналом понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа), их заместители, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.	Иванов А.В.- директор
6	Прочие связанные стороны (физические и юридические лица, контролирующие или оказывающие значительное влияние на лиц, указанных в группах 1-4, либо физические и юридические лица, контролируемые ими (находящиеся под их значительным влиянием))	ООО «Тоннель-2001» ООО «ТО-6 Метрострой» ООО «СМУ-6 Метрострой» ООО «СМУ-8 Метрострой» ООО «СМУ-9 Метрострой» ООО «СМУ-12 Мосметрострой» ООО «СМУ-24 Метрострой» ООО «Строймехсервис Метрострой» ООО «СМУ-25 Метрострой» ООО "ММС Интернэшнл"

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» 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
		ООО "УММ" АО «УСР Мосметростроя» АО "ТСК" ООО «Учетный центр Метростроя» АО "КСУМ" ООО "Метротранскомплект" ООО Лизинком" ООО "Институт Инжпроект" ООО "КометБетон" ООО "Покровский ЗЖБИ" АО "ИКБ" ООО "Метростройпроект" ООО "Панорама-Проект" АНО Техшкола Мосметростроя Содействие ассоциация ООО "Промышленные активы" ООО "Промышленные инвестиции" ООО "Центр капитал недвижимость" ООО "Бизнес недвижимость" ООО "ТО-6 Мосметростроя" ООО "Центр-Проект" ООО "АЛТАЗ" ООО "Автоматика и СМУ-4 Метростроя" MMS Mediterranean Ltd. ДГИ г. Москвы и его подконтрольные лица, в т.ч.: АО "Мосинжпроект" ООО "Организатор" ООО "МИП-Строй №1" ООО "МИП-Строй №2" АО "УРСТ" ООО "МИП-Сервис" ООО "СП Транстоннельстрой" ООО "Институт Мосинжпроект" АО "Моспроект-3" АО "Моспромпроект"

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

Операции:	2023 г.	2022 г.
в том числе:		
Выполнение строительно-монтажных работ, принятых заказчиком		5 096 526
Приобретение материалов и товаров	410	-
Приобретение прочих работ, услуг	3 538	4 147
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	390	-
Получение займов	-	210 755
Начисление процентов по займам полученным	18 968	516

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Прочие операции	2 647	11 091
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<i>в том числе:</i>		
Дебиторская задолженность заказчика по договору строительного подряда	11 727	456 926
Авансы, полученные от заказчика по договору строительного подряда	1 737 889	1 900 108
Задолженность по займам полученным (с процентами)	230 239	211 755
Прочая кредиторская задолженность	142 666	281 317

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

Операции:	2023 г.	2022 г.
<i>в том числе:</i>		
Приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств	-	353
Приобретение материалов и товаров	1 328 901	901 559
Приобретение строительно-монтажных работ (субподрядные работы)	1 243 823	1 103 445
Приобретение прочих работ, услуг	413 708	650 053
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	193 067	16 741
Выполнение строительно-монтажных работ, принятых заказчиком	720 315	503 922
Реализация прочих работ, услуг	34 147	25 763
Прочие операции	-	6 971
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<i>в том числе:</i>		
Дебиторская задолженность заказчика по договору строительного подряда	35 511	24 576
Дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	20 608	3 547
Авансы, выданные субподрядчику по договору строительного подряда	221 070	237 376
Прочие авансы выданные	41	7 508
Прочая дебиторская задолженность	-	3 547
Кредиторская задолженность субподрядчика по договору строительного подряда	614 709	614 709
Кредиторская задолженность прочих поставщиков и подрядчиков	583 447	583 447
Авансы, полученные от заказчика по договору строительного подряда	11 182	41 141
Прочая кредиторская задолженность	-	662

Движение денежных средств (связанные стороны группы 3):

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 098 856	3 068 541
<i>в том числе:</i>			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 098 856	3 068 541

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	-	-
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
прочие платежи	4129	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-

Движение денежных средств (связанные стороны группы 6):

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	90 535	378 358
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	90 535	216 296
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
прочие поступления	4119	-	162 062
Платежи - всего	4120	(2 461 308)	(2 560 401)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 461 308)	(2 560 400)
прочие платежи	4129	-	(1)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

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	(2 162)	(907)
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	2023 г.	2022 г.
Начисленное вознаграждение – всего	17 449	13 750
в том числе:		
Краткосрочные вознаграждения - суммы, выплачиваемые в течение 12 месяцев после даты начисления	11 363 (отображены дан-ные только по ди-ректору)	9 737 (отображены дан-ные только по директору)
Обязательные страховые взносы с ФОТ	2 612	1 776
Оценочные обязательства (резервы по отпускам и планы вознаграждений)	2 170	2 237
Прочие	1 304	-

К краткосрочным вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены: заработная плата (без учета оплачиваемых отпусков), стимулирующие и компенсационные выплаты и надбавки, оплата больничных листов за счет работодателя, прочие начисления в пользу персонала.

В 2023 г. Обществом не осуществлялось начисление долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности не планируются. Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций и выплат на их основе не планируются.

Дебиторская задолженность основного управленческого персонала на 31 декабря 2023 г. отсутствует (на 31 декабря 2022 г. – отсутствует). Также в отношении дебиторской задолженности основного управленческого персонала отсутствуют резервы по сомнительным долгам, списанная в убыток задолженность, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

7. Информация о чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества 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.

ООО «СМУ-1 Метростроя» – организация, осуществляющая деятельность по строительству и реконструкции объектов московского метрополитена и прочих значимых 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:

- непогашенная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам;
- отрицательное значение стоимости чистых активов;
- неудовлетворительное значение отдельных финансовых показателей деятельности Общества;
- непогашенная задолженность по дивидендам участнику;

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. Руководство оценивает значимость перечисленных выше событий (условий) и, опираясь на следующие суждения и оценки, приходит к выводу о способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем:

- задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами.

По состоянию на конец отчетного периода Общество имеет непогашенную задолженность по налогам и обязательным страховым взносам в общей сумме 2 081 740 тыс.руб., из которой:

- 257 457 тыс.руб. приходится на текущую задолженность за 4 квартал 2023 г., установленные сроки оплаты которой выпадают на 1 квартал 2024 г.;
- 1 379 767 тыс.руб. приходится на реструктуризированную задолженность в рамках мировых соглашений с ФНС РФ, заключенных «23» октября 2020 г. и «23» марта 2023 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 1 861 623 тыс.руб. с учетом НДС.

- 444 516 тыс.руб. приходится на просроченную и не реструктуризированную задолженность, возникшую за период с 01.12.2022 по 30.09.2023.

За период с 01 января 2024 г. по дату подписания (выпуска) настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности из суммы 1 379 767 тыс. руб. реструктуризированной задолженности в рамках мировых соглашений с ФНС РФ от 23.10.2020 и от 23.03.2023 полностью погашена реструктурированная задолженность в рамках мирового соглашения от 23.10.2020 в сумме 214 781 тыс. руб., а также частично погашена реструктурированная задолженность за 2023г в рамках мирового соглашения от 23.03.2023 в сумме 330 241 тыс. руб.

- отрицательное значение стоимости чистых активов, неудовлетворительное значение отдельных финансовых показателей деятельности Общества

По состоянию на 31.12.2023 показатель стоимости чистых активов Общества принял отрицательное значение и составил (2 394 714) тыс.руб. (по состоянию на 31.12.2022 – (2 415 771) тыс.руб. и 31.12.2021 – (2 425 340) тыс.руб.). Отрицательная величина чистых активов Общества сложилась по причине получения убытка от основной хозяйственной деятельности на протяжении нескольких лет. Убытки были вызваны отсутствием в полном объеме проектно-сметной документации на возводимые объекты метроостроения в г. Москве, а также применением временного порядка приемки данных работ заказчиком по временным расценкам с понижающими коэффициентами и не в полном объеме.

Показатели финансового положения организации имеют критические значения:

коэффициент автономии имеет критическое значение – -0,73 (собственный капитал отсутствует);

значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -1,19, не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений;

существенно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;

коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормативного значения;

существенно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;

коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -53% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);

крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В 2024 году и последующие годы Общество планирует добиться стабильного получения чистой прибыли и, как следствие, увеличить стоимость чистых активов и значительно улучшить основные финансовые показатели за счет реализации следующих мероприятий:

1. Увеличение или, как минимум, сохранение уровня выручки от реализации от реализации товаров, работ, услуг:

Общество постоянно ведет поиск дополнительных заказов, в том числе и на перспективу 2025-2029 гг. На 2024-2029 годы у Общества сформирован портфель заказов в размере около 19 858,12 млн.руб. (без НДС). Одним из факторов роста выручки можно также считать планируемое расширение контрактной базы Группы компаний «Мосметрострой» в целом в соответствии со стратегическим планом АО «Мосметрострой» на 2023-2025 гг., утвержденным 30 ноября 2022 г. Согласно Постановлению Правительства Москвы от 05.09.2023 № 1702-ПП утвержденная Адресная инвестиционная программа г. Москвы на 2022-2025 гг. в 2023 году не пересматривалась в сторону ее снижения в отношении развития линий метрополитена и прочего инфраструктурного строительства. При этом с 01.01.2025 АИП предусматривает значительный рост соответствующих лимитов бюджетных обязательств города, а значит, и опосредованный рост выручки АО «Мосметрострой» (главного заказчика для Общества) как одного из основных участников рынка Московского метроостроения и прочего инфраструктурного строительства.

Главным же источником получения дополнительной выручки (прибыли) Общества является ожидаемый пересмотр договорных понижающих коэффициентов, учитывающих генподрядный процент удержания по всем

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метрострой» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

контрактам, исполняемым на объектах московского метростроения, в рамках перехода на твердую договорную цену по договорам с заказчиком-генподрядчиком АО «Мосинжпроект». С 01.05.2017 генподрядный процент, удерживаемый АО «Мосметрострой» из стоимости выполняемых работ, уже фактически уменьшен с 15% до 5%, а в ряде случаев он уже составляет не более 2-3%. Кроме того, между Обществом и АО «Мосметрострой» достигнута договоренность по пересмотру понижающих коэффициентов применительно к периоду до 01.05.2017 (ориентировочно до уровня 0,97-0,98). Такие пересчеты уже были частично признаны Обществом в 2022-2023 гг. по ряду объектов Люблинско-Дмитровской и Большой кольцевой линии и ст.Лефортово ТПК и составили 360 838 тыс.руб. за 2023 г. и 967 365 тыс.руб. за 2022 г.

На 2024 год у Общества сформирован портфель заказов в размере около 2 106,37 млн.руб.

В 2024 г. планируется получить твердую договорную цену (ТДЦ) по объектам: ст.Авиамоторная, ст.Стромынка, ст.Электrozаводская на сумму 751 млн.руб.

Итоговая сумма выручки с учетом ТДЦ и портфеля заказов на 2024 г. составит 2 858,12 млн.руб.

На 2025 год сформирован план по строительству станции Гольяново Арбатско-Покровской линии метрополитена в размере 3 000 млн.руб.

Бюджет доходов и расходов ООО "СМУ-1 Метрострой"							
на 2023-2029 гг.							
							млн.руб., без НДС
Наименование	факт 2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год	2029 год
Выручка от реализации	2 477,47	2 881,767	3 500,00	3 349,00	3 651,00	3 549,00	3 451,00
Затраты по объектам всего собственными силами	2 102,57	1 789,099	1 863,810	2 433,232	2 676,355	2 547,232	2 522,130
Валовая прибыль	374,90	592,668	636,190	915,768	974,645	1 001,768	928,870
Административно-хозяйственные расходы	144,27	120,230	135,913	136,112	138,022	142,112	139,052
Прибыль от продаж	230,62	472,438	500,277	779,656	836, 623	859,656	789,818
Прочие доходы	196,09	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	254,44	150,254	156,113	135,320	141,540	141,320	149,540
Проценты к получению	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	71,27	85,120	92,050	94,120	86,120	98,120	91,120
Прибыль до налогообложения	101,01	237,064	252,114	550,216	608, 963	620,216	549,158

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-1 Метростроя» за 2023 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

Налог на прибыль и прочие	18,72	32,741	45,150	54,100	55,840	68,100	52,330
Чистая прибыль	82,29	704,323	1206,96	496,116	553,123	552,116	496,828
Корректировка выручки по ПБУ-2/2008	-61,23	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль по Ф-2	21,057	704,323	1206,96	496,116	553,123	552,116	496,828

По состоянию на 31.12.23г сч 09= 575 млн.руб. (20%) =2 875 млн.руб. (100%) убытка
Согласно нашему бюджету доходов и расходов на конец 2024 года чистая прибыль составляет 704,32 млн.руб, частично гасим сч.09 в размере 70,43 млн.руб
Чистая прибыль за 2025 год составляет 1 206,96 млн.руб., частично гасим сч.09 в размере 120,70 млн.руб.
Чистая прибыль за 2026 год составляет 496,12 млн.руб, гасим сч.09 в размере 99,22 млн.руб.
Чистая прибыль за 2027 год составляет 553,12 млн.руб., гасим сч.09 в размере 110,62 млн.руб.
Чистая прибыль за 2028 год составляет 552,12 млн.руб., гасим сч.09 в размере 110,42 млн.руб.
Чистая прибыль за 2029 год составляет 496,82 млн.руб., окончательно гасим сч.09 в размере 64,01 млн.руб.

2. Оптимизация операционных расходов Общества, включая административно-хозяйственные и коммерческие расходы:

После 3 квартала 2023 г. в связи со снижением объемов работ на 4 квартал 2023 г и 2024 г.СМУ-1 провело сокращение численности на 30%, что составило вместо 921 чел. – 603 чел., в связи с утвержденными планами объемов работ.

Также СМУ-1 продолжает вести работу по оптимизации численности, предполагаемые данные на февраль 2024 г. приведены в таблице №1:

Таблица №1

Численность работников, без совместителей:	на 31.12.2023	на 31.01.2024
в том числе:	572	568
руководители	42	44
специалисты	92	93
другие служащие	1	1
рабочие	437	430
в том числе:	572	568
АУП	46	48
Производственные подразделения	430	427
Общепроизводственные подразделения	81	81
Вспомогательные подразделения	15	12
Численность совместителей:	5	5

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что согласно заявленному объему строительно-монтажных работ на 2024 г. 2106,37 млн.руб. с НДС ООО «СМУ-1 Метростроя» достаточно оптимизировало численность и обеспечило загруженностью численный состав для достижения максимальных показателей эффективности трудовой деятельности с высокой выработкой и производительностью.

Кроме того, ООО «СМУ-1 Метрострой» провело мероприятия по сокращению затрат в части оказываемых услуг, материалов (сокращение пропорционально объемам), заработной платы, как следствие проведенной оптимизации численности на 20%.

В настоящее время АО «Мосметрострой» участвует в тендере на строительство участка Арбатско-Покровской линии метрополитена ст. Гольяново, участка Кольцевой линии метрополитена ст. Суворовская, также проходка тоннелей Бирюлевской линии, строительства Северомуйского тоннеля БАМ. В случае положительного исхода объемы работ на 2024 г. будут скорректированы.

Покрытие полученных убытков и полученных займов от АО «Мосметрострой» (230 млн.руб.), а также кредиторской задолженности планируется исходя из предоставленного бизнес-плана на 2024-2025 гг. за счет получения твердой договорной цены (ТДЦ) в размере 751,75 млн.руб. по следующим объектам:

ст. "Авиамоторная" – 421, 61 млн.руб.

ст. "Стромынка" – 230,10 млн.руб.

ст. "Электrozаводская" – 100,04 млн.руб.

3. Недопущение образования сомнительной дебиторской задолженности (займов выданных) и, как следствие, недопущение создания излишних резервов по сомнительным долгам и резервов под обесценение стоимости финансовых вложений за счет усиления судебной-претензионной работы в отношении сторонних дебиторов (заемщиков) и завершения в 2023 году формирования резервов по всем компаниям Группы «Мосметрострой», прекратившим вести основную операционную деятельность и подлежащим ликвидации в рамках реструктуризации периметра холдинга.

4. Своевременное погашение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, что позволит минимизировать суммы признаваемых пеней, штрафов и неустоек. Планы выхода на прибыльную работу, перечисленные выше в подпунктах 1-3, автоматически предусматривают улучшение основных финансовых показателей деятельности Общества, в том числе показателей текущей платежеспособности и ликвидности, что позволит добиться соблюдения платежной дисциплины и минимизировать периоды несвоевременного погашения всех видов кредиторской задолженности Общества.

- непогашенная задолженность по дивидендам участнику

Непогашенная задолженность по дивидендам участнику является внутригрупповой задолженностью и ее погашение регулируется единой системой управления внутригрупповой задолженностью, то есть взаимной задолженностью между организациями, прямо или косвенно подконтрольными АО «Мосметрострой», включая само АО «Мосметрострой» и его дочерние и зависимые общества.

Необходимо отметить, что исходя из планов по вводу в эксплуатацию жилого фонда, общество планирует с 2024 года расширить портфель заказов за счет участия в проектах по строительству коммерческих и других объектов, не связанных со строительством объектов Московского метрополитена. В частности проводится работа по участию в тендерных процедурах ГК ФСК.

Вопрос выплаты/невыплаты или списания дивидендов будет рассмотрен в 2025г.

10. Государственная помощь

Государственную помощь и прочие аналогичные субсидии Общество в 2023 году не получало.

11. Прочая информация

В связи с продолжающейся Спецоперацией Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны

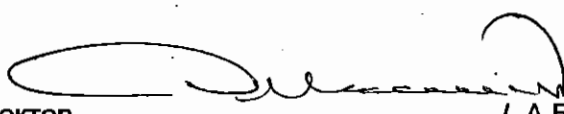
стран – членов НАТО и государств, следующих их политике. Данная ситуация не оказывает негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Таким образом, по мнению руководства Общества отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

По мнению руководства Общества на финансово-хозяйственную деятельность Общества не окажут влияния:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышения ключевой ставки Банка России;
- введенные санкционные ограничения.

12. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

В отчетном периоде Обществом не совершались крупные сделки.

Директор  / А.В. Иванов /

Дата 24.01.2024