

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2023 год
ООО «Организатор»**

г. Москва
2024

Содержание

1. Общие сведения	4
1.1. Наименование юридического лица	4
1.2. Государственная регистрация.....	4
1.3. Участники Общества	4
1.4. Организационно-правовая форма/форма собственности.....	4
1.5. Адрес юридического лица.....	4
1.6. Сведения об основных видах деятельности	4
1.7. Среднегодовая численность работающих за отчетный год.....	5
1.8. Сведения об исполнительных и контрольных органах.....	5
1.9. Официальные курсы иностранных валют	6
1.10. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества	6
2. Существенные аспекты Учетной политики Общества и ее изменения.....	7
2.1. Общие положения.....	7
2.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	8
2.3. Нематериальные активы.....	8
2.4. Основные средства.....	8
2.5. Капитальные вложения	12
2.6. Финансовые вложения.....	13
2.7. Запасы	13
2.8. Дебиторская задолженность и резерв сомнительных долгов.....	15
2.9. Учет расчетов по заемным средствам	15
2.10. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....	16
2.11. Прочие оборотные активы	16
2.12. Оценочные и условные обязательства	16
2.13. Доходы (выручка), прочие доходы	19
2.14. Расходы.....	20
2.15. Расчеты по налогу на прибыль	20
2.16. Прочие учетные аспекты.....	21
2.17. Изменения Учетной политики в отчетном году	23
3. Корректировка бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с внесением изменений в Учетную политику.....	23
4. Корректировка бухгалтерской (финансовой) отчетности при исправлении существенных ошибок.	23
5. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.....	23
5.1. Нематериальные активы.....	23
5.2. Основные средства.....	23
5.3. Прочие внеоборотные активы	26
5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	27
5.5. Запасы	28
5.6. Дебиторская задолженность	30
5.7. Прочие оборотные активы	30
5.8. Кредиторская задолженность и заемные средства	31
5.9. Прочие обязательства	32
5.10. Отложенные налоги	33
5.11. Оценочные обязательства	34
5.12. Выручка и прочие доходы.....	35

5.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.....	38
6. Раскрытие другой информации, подлежащей обязательному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год	41
6.1. Информация о связанных сторонах	41
6.2. Условные обязательства, условные активы и обеспечения.....	44
6.3. События после отчетной даты	45
6.4. Пояснения по государственной помощи.	45
6.5. Непрерывность деятельности.	45

1. Общие сведения

1.1. Наименование юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «Организатор» (далее – Общество).

Сокращенное наименование Общества: ООО «Организатор».

1.2. Государственная регистрация

Общество зарегистрировано 30.03.1995 Московской регистрационной палатой. Свидетельство серия АЕ 009793 № 633.018, ОГРН 1027700239764.

1.3. Участники Общества

Участником Общества с долей участия 100 % является АО «Мосинжпроект».

Конечным бенефициаром является Департамент городского имущества г. Москвы.

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы – физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют, имеют преобладающее участие более 25 процентов в уставном капитале Организации, либо имеют возможность контролировать действия Общества.

1.4. Организационно-правовая форма/форма собственности

Организационно-правовая форма собственности ООО «Организатор»: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ – 12300, ОКФС – 16).

1.5. Адрес юридического лица

Юридический адрес ООО «Организатор» – 101000, Москва г., Девяткин переулок, дом № 5, строение № 3, комната № 113.

Фактический адрес ООО «Организатор» – г. Москва, Ленинградский проспект, д. 47, стр. 3. С 20.02.2023 фактический адрес – г. Москва, ул. Авиаконструктора Микояна, д. 12.

1.6. Сведения об основных видах деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта;
- строительство жилых и нежилых зданий; ведение технического надзора;
- строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
- строительство железных дорог и метро;
- строительство мостов и тоннелей.

Общество является членом саморегулируемых организаций:

- Саморегулируемая организация СОЮЗ «ПЕРВАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ СТРОИТЕЛЕЙ». Регистрационный номер в реестре СРО 0431. Ранее саморегулируемой

организацией было выдано свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, регистрационный номер члена СРО-С-009-22052009, дата регистрации в реестре 15.12.2009.

- Саморегулируемая организация Союз архитекторов и проектировщиков «СПЕЦПРОЕКТ», Регистрационный номер члена СРО: П-214-007704037955-0401, дата решения о приеме в члены СРО 20.07.2021.

Срок действия: без ограничения срока и территории его действия.

Членство подтверждается выписками из реестра саморегулируемой организации.

1.7. Среднегодовая численность работающих за отчетный год

Среднегодовая численность работающих в ООО «Организатор», рассчитанная в соответствии с п. 79.7 Указаний, утвержденных Приказом Росстата от 27.11.2019 № 711,

- за 2023 год составила 603 чел.,

- за 2022 год составила 703 чел.

1.8. Сведения об исполнительных и контрольных органах

Единоличным исполнительным органом Общества является управляющая организация Общество с ограниченной ответственностью «МИП-СТРОЙ № 1» в лице генерального директора Маслакова Константина Владимировича, действующего на основании Устава и Решения единственного участника: до 12.08.2023 на основании решения Единственного участника Общества – АО «Мосинжпроект» от 12.08.2020, Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Организатор» управляющей организации от 13.08.2020, с 13.08.2023 на основании решения Единственного участника Общества – АО «Мосинжпроект» от 11.08.2023, Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Организатор» управляющей организации от 13.08.2023.

Органом, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества в 2023 году, является ревизионная комиссия, ее состав приведен в таблице 1.8.1.

Таблица 1.8.1 – Информация о составе ревизионной комиссии

№ п/п	ФИО	Должность, организация
1	Дубинина Ирина Валерьевна	Главный специалист отдела экономического контроля АО «Мосинжпроект»
2	Шеин Дмитрий Сергеевич	Руководитель отдела организации работы ревизионных комиссий дочерних обществ АО «Мосинжпроект»
3	Тарасова Евгения Геннадьевна	Руководитель направления методологии отдела экономики проектов АО «Мосинжпроект»

Сведения об аудиторе Общества:

Согласно Решению Единственного участника от 22.09.2023 ООО «Интерком-Аудит» утвержден аудитором Общества.

Размер вознаграждения по договору на аудит бухгалтерской отчетности за 2023 год составил 482 630 рублей 40 копеек, других договоров в 2023 году Общество с ООО «Интерком-Аудит» не заключало.

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит».

ИНН/КПП 7729744770/771401001.

Юридический адрес: 125124, г. Москва, 3-я улица Ямского поля, дом 2, корпус 13, этаж 7, помещение XV, комната 6.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) за номером ОРНЗ 11606074492.

1.9. Официальные курсы иностранных валют

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ

на 31.12.2023	1 Доллар – 89,6883.
	1 Евро – 99,1919
на 31.12.2022	1 Доллар – 70,3375.
	1 Евро – 75,6553.

1.10. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества

1.10.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

Общество осуществляет основную деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

1.10.1.1. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве выполненных работ, соблюдении сроков выполнения работ, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Иные риски оказывают незначительное влияние и рассматриваются Обществом как несущественные.

1.11. Заявления Общества по формированию отчетности

Общество не допускало при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности. Информация о событиях и условиях, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности указана в Пояснениях п. 6.5.

2. Существенные аспекты Учетной политики Общества и ее изменения

2.1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил составления отчетности, в частности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика).

Обществом применяется основная система налогообложения (ОСНО).

2.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели (информация), которые составляют 10 (десять) и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются, а также показатели, которые, по оценкам руководства Общества, необходимо раскрыть исходя из их качественных характеристик, влияющих на принятие экономических решений заинтересованными пользователями. Указанный количественный критерий является ориентировочным и может уточняться исходя из оценок руководства Общества в отношении уместности и полезности той или иной информации с учетом ее качественных характеристик.

Те же критерии существенности применяются Обществом и по отношению к оценке последствий исправления ошибок прошлых отчетных периодов и последствий изменения учетной политики.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Текущая часть долгосрочной задолженности, погашение которой приходится на ближайшие 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе показателя краткосрочной задолженности.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)», утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

2.3.1. Оценка нематериальных активов

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Общество не осуществляет переоценку групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, не осуществляет проверку на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

2.3.2. Амортизация нематериальных активов

Срок полезного использования устанавливается приказом Генерального директора или уполномоченного комиссией, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Амортизационные отчисления по НМА начисляются линейным способом.

2.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н (далее – ФСБУ 25/2018) .

2.4.1. Состав основных средств.

В составе основных средств учитываются активы, вводимые в эксплуатацию, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью свыше 40 000 (сорока тысяч) рублей за единицу.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Специальная и форменная одежда сроком полезного использования более 12 месяцев, независимо от стоимости, учитывается на счете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». Затраты на приобретение признаются единовременно в периоде выдачи со склада.

Затраты на приобретение, создание иных активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью 40 000 (сто тысяч) рублей и менее признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.4.2. Оценка основных средств

Первоначальная стоимость объектов ОС признается в размере общей суммы связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств не производится.

Общество проверяет основные средства на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно в конце отчетного периода.

2.4.3. Амортизация основных средств

Срок полезного использования объектов основных средств Общество утверждает на основании рекомендаций предприятия-изготовителя либо на основании заключения специально создаваемой комиссии, в которую входят представители технических и финансовых служб Общества.

В том случае, если основное средство возводится (приобретается) на срок строительства объекта, при определении срока полезного использования такого основного средства Общество руководствуется сроком строительства объекта в соответствии с условиями договора строительного подряда, действующего на момент принятия основного средства к учету.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется за вычетом срока эксплуатации объекта у предыдущего собственника.

Амортизация объектов ОС начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при вводе объекта в эксплуатацию комиссией, осуществляющей ввод в эксплуатацию основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной в случаях, когда она не превышает 10 % его первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам) представлены в таблице:

Группа учета ОС	Срок полезного использования
Здания и сооружения	5-20 лет
Машины и оборудование	3-7 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие	2-25 лет

2.4.4. Списание основных средств.

Объект основных средств, который выбывает или становится не способным приносить экономические выгоды (доход) в будущем списывается с бухгалтерского учета Общества. При этом разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта и затрат на его выбытие (без учета прямых затрат на извлечение материальных ценностей), с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается в бухгалтерской отчетности свернуто прочим доходом или прочим расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

При частичной ликвидации объекта основных средств техническими службами Общества производится оценка удельного веса стоимости ликвидированной части, которая вместе с соответствующей суммой накопленной амортизации включается в состав прочих расходов.

2.4.5. Учет инвестиционной недвижимости.

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

2.4.6. Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с периодичностью более 12 месяцев.

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств (далее – затраты на капитальный ремонт и ТО) учитываются как отдельный инвентарный объект основных средств, если в отношении них одновременно выполняются следующие условия:

- затраты возникают через интервалы более 12 месяцев;
- затраты осуществляются в соответствии с требованиями законодательства РФ или технической документации являются условиями продления эксплуатации основного средства;
- сумма затрат составляет более 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств.

Срок полезного использования (срок списания затрат на капитальный ремонт и ТО) определяется специалистами, ответственным за использование и техническое состояние основного средства, и не может превышать оставшегося срока полезного использования основного средства.

В случае если затраты на капитальный ремонт и ТО относятся ко всему оставшемуся сроку полезного использования ОС, то начисление амортизации производится исходя из оставшегося срока полезного использования основного средства.

При изменении планов проведения капитального ремонта и ТО по объектам основных средств СПИ затрат на капитальный ремонт и ТО пересматривается с учетом нового оставшегося срока до следующего капитального ремонта и ТО.

В случае если при проведении капитального ремонта и ТО объектов ОС в учете и отчетности продолжают числиться суммы по предыдущему аналогичному капитальному ремонту этих основных средств, указанные суммы подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода.

Затраты на все иные виды ремонтов основных средств относятся на себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода

2.4.7. Порядок учета арендованных ОС.

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», учитываются на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Арендованные объекты основных средств признаются в качестве права пользования актива (далее – ППА), по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у Общества обусловлено получением предмета аренды.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений произведены до начала использования полученного предмета аренды, который будет учитываться в качестве ППА, включаются в фактическую стоимость ППА.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации.

Если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды, срок полезного использования корректировки устанавливается равным сроку аренды.

Если к Обществу переходит право собственности на предмет аренды, срок полезного использования ППА устанавливается аналогично схожим по характеру использования активам (незавершенным капитальным вложениям, основным средствам, др.) либо амортизация не начисляется.

Общество не признает в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях (п.11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс.руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае непризнания предмета аренды в качестве ППА и обязательства по аренде, арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.4.8. Порядок учета сданных в аренду ОС.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

2.4.9. Переходные положения начала применения ФСБУ6/2020.

Последствия изменений Учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020 отражаются в бухгалтерском учете Общества путем:

- единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств 31.12.2021;
- единовременной корректировки балансовой стоимости материальных запасов, подлежащих учету в составе основных средств 31.12.2021.

2.4.10. Переходные положения начала применения ФСБУ 25/2020.

Общество не применяет стандарт ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года.

По договорам аренды, которые заключены Обществом до 01.01.2022 года и срок действия заканчивается после 31.12.2022 стоимость ППА единовременно признается на 31.12.2021 равной его справедливой стоимости, которая равна:

- справедливой стоимости предмета аренды, если в конце аренды предусмотрен переход к Обществу права собственности на предмет аренды;
- сумме признанного обязательства по аренде, если переход права собственности не предполагается.

2.4.11. Списание основных средств

Доходы и расходы от списания объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете развернуто по счету 91 «Прочие доходы и расходы». В финансовой отчетности отражается финансовый результат от списания объектов основных средств – доход или расход в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

2.5. Капитальные вложения

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления фактических затрат в сумме таких затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включается величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются равномерно в состав стоимости инвестиционного актива.

К инвестиционным активам относятся капитальные вложения при одновременном соблюдении следующих условий:

- подготовка к предполагаемому использованию актива требует времени более 12 месяцев;
- плановые расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива составляют более 5 % от балансовой стоимости основных средств, рассчитанной на последнее число отчетного периода, предшествующего периоду начала работ по приобретению и сооружению актива.

Переоценка стоимости капитальных вложений и прочих внеоборотных активов не производится.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно в конце отчетного периода.

Убыток от обесценения капитальных вложений признается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов Общества.

Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 Общество отражает перспективно без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют.

2.7. Запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

2.7.1. Состав запасов.

Материально-производственными запасами Общества признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В составе запасов Обществом учитываются также 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).

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, включаются в стоимость запасов, единовременное их списание на текущие расходы Обществом не производится.

2.7.2. Сырье, материалы, товары.

Сырье, материалы и товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в размере понесенных затрат на их приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

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

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем прямого их отнесения на счет 10 «Материалы» в увеличение покупной стоимости данных МПЗ.

Оценка материалов, товаров и готовой продукции при их выбытии (отпуске в производство) производится Обществом на ежемесячной основе по способу средней себестоимости.

Запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов.

Сырье и материалы, ранее приобретенные (созданные) Обществом и переданные в переработку субподрядным организациям на давальческой основе, обособленно учитываются Обществом на счете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону». Списание данных МПЗ на себестоимость выполненных работ производится по мере их переработки (монтажа) субподрядчиком на основании ведомости переработки дачальческих материалов и актов о приемке выполненных работ по форме № КС-2, подписанных со стороны Общества и субподрядной организации.

Материалы, приобретаемые для создания, улучшения и восстановления основных средств, или для проведения ремонта, технического осмотра, технического обслуживания ОС, проводимых с частотой более 12 месяцев, учитываются на отдельном субсчете счета 10 «Запасы», и отражаются в балансе в составе капитальных вложений.

2.7.3. Незавершенное производство и готовая продукция

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

2.7.4. Резервы под обесценение МПЗ

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции и товаров (сырья, материалов и незавершенного производства), принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи сырья и материалов может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные ТМЦ по состоянию на отчетную дату.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) 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.

В состав резерва под обесценение запасов входит резерв по материалам, используемых для собственных нужд, а также резерв по материалам Общества, переданным в переработку субподрядным организациям.

Общество формирует резерв под обесценение материалов Общества, переданных в переработку субподрядным организациям, в размере 100% их учетной стоимости по следующим категориям материалов:

– материалам, переданным в переработку субподрядным организациям и не вовлеченным в производство СМР более одного календарного года (по завершенным объектам строительства и т.п.), подлежащим возврату и не возвращенным на конец отчетного периода:

– материалам, переданным в переработку субподрядным организациям и не вовлеченным в производство СМР проблемными субподрядчиками, не предъявившими их к проверке фактического наличия путем натурального обследования.

2.8. Дебиторская задолженность и резерв сомнительных долгов

Стоимость оплаченной страховой премии по договорам добровольного медицинского страхования, добровольного страхования от несчастных случаев на производстве, страхования имущества и гражданско-правовых рисков (гражданско-правовой ответственности) учитывается по счету 97 «Расходы будущих периодов» и отражается в бухгалтерской отчетности Общества составе прочих оборотных или прочих внеоборотных активов в зависимости от общего срока действия договора страхования.

Задолженность по процентам к получению по займам выданным, а также по процентам по всем банковским депозитам, отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе прочей дебиторской задолженности.

Приобретенные по номиналу права требования (кроме прав по процентным займам выданным) отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по исчисленному НДС с авансов полученных отражается отдельной статьей в составе прочих оборотных или прочих внеоборотных активов.

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность Общества, по которой имеются признаки обесценения, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

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 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.

Дебиторская задолженность раскрывается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва сомнительных долгов, создаваемого в размере 50 % или 100 % от суммы дебиторской задолженности.

2.9. Учет расчетов по заемным средствам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Общество признает кредиторскую задолженность по кредитам и займам полученным, в том числе по выпущенным ценным бумагам (векселям и облигациям), при фактическом поступлении денежных средств либо при погашении иного ранее признанного обязательства.

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), в том числе банковские комиссии, агентские вознаграждения за поддержку вторичного рынка выпущенных ценных бумаг, учитываются Обществом в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были фактически произведены.

2.10. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В отчетном периоде не было активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

2.11. Прочие оборотные активы

2.11.1. Затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам/Расходы будущих периодов

В составе прочих оборотных активов отражаются следующие затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам:

- затраты, понесенные в связи с предстоящими работами, которые связаны непосредственно с подготовкой и подписанием договора строительного подряда, понесенные Обществом до даты его подписания;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
- затраты на добровольное медицинское и иные виды страхования;
- затраты Общества связанные с реализацией прав и обязанностей участника совместной деятельности по строительству объектов (командировки, приобретение различных работ, услуг в общих интересах участников и т.п.)

2.11.2. Долгосрочные активы к продаже

Основные средства, переквалифицированные в долгосрочные активы для продажи, отражаются обособленно в составе запасов в оценке, равной их балансовой (остаточной) стоимости на момент переквалификации (с использованием счета 41 «Товары на складах»). Последующая оценка таких активов до момента признания выручки от их продажи и регистрации перехода права собственности на покупателя осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов, с отражением выбытия по себестоимости каждой единицы.

2.12. Оценочные и условные обязательства, оценочные значения.

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Анализ величины и сроков исполнения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, а также вероятности будущего уменьшения (поступления) экономических выгод производится на основании данных, предоставляемых соответствующими службами Общества (в частности, юридической службой, финансово-экономическим подразделением). При определении величины оценочных обязательств принимаются также в расчет последствия событий, произошедших после отчетной даты в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету событий после отчетной даты.

2.12.1. Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков и выплату премии

По состоянию на конец отчетного периода в составе краткосрочных оценочных обязательств Общество отражает суммы созданных резервов по отпускам, представляющих собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись 01 числа следующего отчетного периода.

2.12.2. Оценочное значение по ожидаемому убытку по договорам строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008

Общество признает ожидаемый убыток по договорам строительного подряда в соответствии с п.36 МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство».

Общество признает Оценочные обязательства по ожидаемому убытку по договорам строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008, как разницу между ожидаемым убытком по договору и убытком, полученным фактически на отчетную дату исходя из выручки по договору, признанной «по мере готовности».

Ожидаемый убыток определяется как отрицательная разница между планируемой величиной выручки по договору подряда, с учетом всех компенсаций заказчика сверх договорной цены, и суммой фактически понесенных и ожидаемых расходов, необходимых для завершения работ по договору подряда.

Сумма ожидаемого убытка относится на себестоимость выполненных работ в том отчетном периоде, в котором он возник.

Корректировка ожидаемого убытка осуществляется на разницу между ожидаемым убытком по договору и убытком, полученным фактически на отчетную дату исходя из выручки по договору, признанной «по мере готовности».

Сумма корректировки ожидаемого убытка относится на себестоимость выполненных работ в том отчетном периоде, в котором была осуществлена корректировка.

Сумма ожидаемого убытка по договорам строительного подряда отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

2.12.3. Иные виды оценочных обязательств

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по претензионным требованиям и судебным искам;
- оценочное обязательство по санкциям за нарушение законодательства и налоговым рискам;
- оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации основных средств и восстановлению окружающей среды.

Оценочное обязательство по претензионным требованиям и судебным искам формируется по претензиям и искам, предъявленным Обществу, вероятность удовлетворения требований по которым составляет более 50% согласно экспертной оценке юридической службы Общества, за исключением претензий и исков, по которым в бухгалтерском учете уже признана кредиторская задолженность перед истцом.

Оценочные обязательства по санкциям за нарушение законодательства и налоговым рискам формируются по полученным или ожидаемым к получению актам органа власти, которые не вступили в силу по состоянию на 31 декабря отчетного года, и которые Общество обжалует либо намерено обжаловать в целом или в части, при этом вероятность оставления жалобы без удовлетворения (полностью или в части) превышает 50 (пятьдесят) процентов.

Величина оценочных обязательств по претензионным требованиям и судебным искам, и по санкциям за нарушение законодательства определяется как произведение суммы требований к Обществу, указанных в претензионном требовании (иске) или акте органа власти, на вероятность их исполнения. Указанная вероятность определяется с учетом наличия доказательств, подтверждающих неправомочность предъявленных требований, судебной практики.

Оценочное обязательство по демонтажу и утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды (далее – оценочное обязательство по демонтажу) признается в бухгалтерском учете Общества в отношении тех объектов основных средств, для которых одновременно соблюдаются следующие условия:

- обязательства по демонтажу и утилизации основных средств и восстановлению окружающей среды вытекают из требований нормативных актов или договора, исполнения которых Общество не может избежать;

- величина расходов на демонтаж и утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды может быть оценена (определяется перечень работ и их стоимость).

Оценочное обязательство по демонтажу включается в первоначальную стоимость основных средств и признается в бухгалтерском учете не позднее даты ввода основного средства в эксплуатацию.

Оценочное обязательство по демонтажу не признается, если размер плановых затрат не превышает 10 процентов от стоимости соответствующего основного средства без учета суммы оценочного обязательства по демонтажу.

2.12.4. Оценочные значения: расходы по работам, выполненным субподрядными организациями и не принятым Обществом

По договорам строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008, Общество признает следующие расходы по оценочной стоимости:

- в виде стоимости работ, выполненных субподрядными организациями, не принятым Обществом (далее - ВНР);
- в виде стоимости материалов Общества, переданных в переработку, учитываемых в составе ВНР.

В составе ВНР, учитываются работы, удовлетворяющие следующим условиям:

- работы полностью закончены в отчетном месяце согласно технологии производства работ;
- работы произведены в соответствии с технологической картой производства работ с соблюдением всех необходимых технологических параметров;
- работы произведены в соответствии с проектной документацией;
- работы задокументированы субподрядчиком в журналах производства работ и прочих формах исполнительной документации.

К причинам, по которым работы, выполненные субподрядными организациями, не были приняты Обществом могут относиться следующие причины:

- работы отсутствуют в договоре с заказчиком (Обществом);
- отсутствует согласованная сметная документация;
- отсутствует подписанная строительным контролем исполнительная документация;
- отсутствует полный комплекс работ;
- иное.

Расходы по ВНР определяется исходя из стоимости работ, указанных в актах выполненных работ (форма КС-2) и справках о стоимости выполненных работ (форма КС-3),

предъявленных субподрядными организациями, не принятых Обществом, за вычетом стоимости давальческих материалов Общества в составе ВНР и без учета НДС.

Расходы по материалам Общества, переданных в переработку субподрядным организациям и учитываемых в составе ВНР, определяется исходя из фактической стоимости материалов, переданных субподрядным организациям и использованных ими при выполнении ВНР, учитываемых по дебету счета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Расходы по ВНР учитывается по дебету счета затрат 20 «Основное производство» и кредиту счета 96.10 «Стоимость выполненных субподрядных работ, не принятых Обществом (ВНР)», отражается в балансе в составе долгосрочной кредиторской задолженности (строка 1450*) – в части планируемой суммы удержаний из стоимости выполненных работ в счет гарантийного обеспечения со сроком уплаты более 12 месяцев, и в составе краткосрочной кредиторской задолженности (строка 1521* «Резервы предстоящих расходов прочие (ВНР)») – в части стоимости выполненных работ за минусом планируемой суммы удержаний в счет гарантийного обеспечения со сроком уплаты более 12 месяцев. Указанная информация раскрывается в пояснениях с учетом существенности. Расходы по материалам Общества, переданных в переработку субподрядным организациям и учитываемых в составе ВНР, отражается по дебету счета затрат 20 «Основное производство» и кредиту счета 96.11 «Стоимость материалов Общества, входящих в состав ВНР». На данную сумму уменьшается себестоимость материалов, учитываемых по строке баланса 12101 «Материалы» в составе раздела «Запасы», и раскрывается в пояснениях с учетом существенности.

В отчете о финансовых результатах стоимость ВНР и стоимость материалов Общества, переданных в переработку субподрядным организациям и учитываемых в составе ВНР, определенных за отчетный период, отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж» и раскрывается в пояснениях с учетом существенности.

2.13. Доходы (выручка), прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, и с ПБУ 2/2008.

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).

2.13.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами (выручкой) от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности Обществом признаются доходы (выручка) от реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг по основным видам деятельности (п.1.6).

2.13.2. Доходы (выручка) по договорам строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008

Для признания выручки по договорам, подпадающим под требования ПБУ 2/2008, способом «по мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

2.13.3. Прочие доходы

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения прочих доходов в виде выручки от продажи основных средств, незавершенного строительства, материалов и иных активов, поступлений, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), процентов к получению за предоставление в пользование денежных средств, в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

2.14. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, и с ПБУ 2/2008.

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 (косвенных) расходов. Аналогичным образом формируется производственная себестоимость остатков готовой продукции и незавершенного производства (метод «direct costing»).

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности, не увеличивая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

Общепроизводственные (косвенные) расходы учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются между объектами выполнения работ (видами оказания услуг, номенклатурой произведенной готовой продукции, иными группами сопоставления доходов и расходов – номенклатурными группами) пропорционально прямым затратам, прямо относящимся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и учитываемым непосредственно по дебету счета 20 «Основное производство».

К общепроизводственным (косвенным) расходам Общество относит также и прямые расходы, связанные с обслуживанием основного производства (строительства), которые исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета нецелесообразно напрямую относить к той или иной номенклатурной группе ввиду крайне высокой трудоемкости организации соответствующего производственного учета и документооборота, в том числе расходы на хранение сырья и материалов.

2.15. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц 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.

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.

2.16. Прочие учетные аспекты

2.16.1. Учет по договорам строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008

Доходы и расходы по договорам строительного подряда, признаются Обществом в соответствии требованиями ПБУ 2/2008 и описанным ниже порядком в отношении договоров, носящих долгосрочный характер, то есть договоров, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы. При этом в качестве **начала выполнения договора** Общество принимает наиболее раннюю из двух дат: дату его подписания либо дату фактического начала выполнения работ. В качестве **окончания выполнения договора** Общество принимает наиболее позднюю из двух дат: дату принятия всех предусмотренных договоров работ заказчиком либо дату фактического завершения выполнения всех работ на объекте.

Выручка по договорам строительного подряда определяется по мере прогресса (готовности) исполнения контракта в отчетных периодах, в которых выполнены и приняты у субподрядчиков 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 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.

При отсутствии твердой договорной цены, когда не представляется возможным достоверно оценить общий финансовый результат по договору в целом, выручка текущего отчетного периода по работам, выполненным **собственными силами**, определяется одним из следующих способов:

1. В общем случае – в сумме, подлежащей предъявлению и (или) предъявленной к оплате заказчику исходя из подтвержденного последним объема выполненных работ и согласованных сметных, нормативных, договорных или иных расценок на подтвержденные работы (в частности, на основании ТСН, СНИП, иных методик определения стоимости строительной продукции, утвержденных Госстроем России).

2. При невозможности применения первого способа (ввиду отсутствия проектов, смет либо на начальном этапе исполнения контракта) - в сумме фактически понесенных расходов, подлежащих вероятному возмещению заказчиком.

При отсутствии твердой договорной цены выручка от реализации работ, выполненных **подрядным способом**, признается в периоде сдачи данных работ заказчику в суммах, отраженных в подписанных заказчиком актах КС-2 и справках КС-3. Если на конец отчетного периода заказчиком не были приняты работы, выполненные субподрядной организацией и принятые у нее Обществом, выручка от реализации данных работ признается в сумме, равной стоимости работ, принятых у субподрядчика, но в пределах соблюдения равенства накопленных доходов и расходов по объекту в целом. Таким образом, с учетом применения принципа осмотрительности прибыль от

выполнения субподрядных работ Обществом не признается до момента их принятия со стороны заказчика.

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

Разница между величиной признанной на отчетную дату выручки по договору строительного подряда, и стоимостью принятых заказчиком работ по предъявленным к оплате промежуточным счетам (актам КС-2 и справкам КС-3) отражается Обществом развернуто (в разрезе договоров) в бухгалтерской отчетности:

- **положительная разница** – по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в составе прочих оборотных активов за вычетом отложенного НДС;
- **отрицательная разница** – по кредиту счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в составе прочих краткосрочных обязательств.

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 отчете о финансовых результатах за текущий отчетный период.

2.16.2. Информации о движении денежных средств и денежных эквивалентов.

Актив признается денежным эквивалентом при единовременном выполнении следующих условий:

- актив соответствует критериям признания его финансовым вложением (за исключением вкладов в уставные капиталы и займов);
- ожидаемый срок от момента уплаты денежных средств, связанных с инвестированием их в актив до момента поступления денежных средств от погашения актива, не превышает 3 месяца либо актив может быть обращен в денежные средства в этот же срок;
- сумма денежных средств, связанных с инвестированием в актив, ниже суммы поступления денежных средств от погашения актива.

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты с возможностью досрочного востребования основной суммы вклада независимо от срока депозита, а также иные высоколиквидные финансовые вложения сроком до трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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

2.16.3. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает информацию по сегментам в пояснениях к бухгалтерской отчетности согласно Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.17. Изменения Учетной политики в отчетном году

Все изменения, внесенные в Учетную политику в течение отчетного года, носят уточняющий характер и не привели к изменению способов бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Корректировка бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с внесением изменений в Учетную политику.

В отчетном году отсутствуют основания по корректировке данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за периоды, предшествующие отчетному году, в связи с изменением Учетной политики.

4. Корректировка бухгалтерской (финансовой) отчетности при исправлении существенных ошибок.

В отчетном году не были обнаружены существенные ошибки, подлежащие исправлению в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.1. Корректировка данных остатков предыдущего года и года, предшествующего предыдущему бухгалтерского баланса на 31.12.2023.

Информация о корректировке данных остатков предыдущего года и года, предшествующего предыдущему, бухгалтерского баланса на 31.12.2023 в связи с уточнением объекта учета по договорам строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008, за 2022 и 2021 год для отражения в отчетности (объединение договоров в ПРОЕКТ) представлена в таблице 5.3 Приложения к Пояснениям.

5. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение приобретенных Обществом нематериальных активов и другие пояснения к строке 1110 «Нематериальные активы» и строке 1120 «Результаты исследований и разработок» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 представлены в таблицах 1.1–1.4 Приложения к Пояснениям.

В отчетном году Общество не приобретало и не использовало нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, а также НИОКР.

В отчетном году Общество не осуществляло пересмотр срока полезного действия или способа амортизации НМА.

5.2. Основные средства

5.2.1. Сверка остатков основных средств и арендованного имущества, признаваемого в качестве права пользования активом (далее - ППА), по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и

конец отчетного периода, и движения основных средств и ППА за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) и другие пояснения к строкам 11501 «Основные средства» и 11503 «Право пользования активом» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 представлены в таблице 2.1.1 Приложения к Пояснениям.

5.2.2. Существенная информация о пересмотре элементов амортизации по объектам основных средств, повлиявших на отчетность за текущий отчетный год и будущие периоды, раскрывается в таблицах 5.2.1, 5.2.2.

В связи с началом применения Обществом ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 была установлена ликвидационная стоимость по следующим группам основных средств:

Таблица 5.2.1 – Информация о пересмотре ликвидационной стоимости ОС

№пп	Группа основных средств	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
1	Транспортные средства	115
2	Машины и оборудование	560

В связи с изменением условий использования был увеличен срок полезного использования по следующим группам основных средств:

Таблица 5.2.2 – Информация о пересмотре срока полезного использования ОС

№пп	Группа основных средств
1	Транспортные средства
2	Машины и оборудование
3	Офисное оборудование
4	Производственный и хозяйственный инвентарь
5	Другие виды основных средств

Установленный Обществом линейный способ начисления амортизации по всем группам основных не был изменен.

Элементы амортизации основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены в таблице 5.2.3:

Таблица 5.2.3 – Элементы амортизации ОС на 31.12.2023

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату, тыс.руб.	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату, тыс.руб.
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости – всего	51 068	X	X	675
в том числе:				-
Здания и сооружения	29 651	3-4	линейный	-
Сооружения	-	-	линейный	-
Машины и оборудование	20 502	2-9	линейный	560
Транспортные средства	129	6-9	линейный	115
Офисное оборудование	52	6-7	линейный	

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату, тыс.руб.	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату, тыс.руб.
Другие виды основных средств	734	2-10	линейный	-
Инвестиционная недвижимость – всего	-	X	X	-

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств по состоянию на отчетную дату раскрывается с учетом существенности в таблице 5.2.4:

Таблица 5.2.4 – Амортизируемые и не амортизируемые основные средства
тыс. руб.

№ п/п	Основные средства	Балансовая стоимость		
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
	Основные средства - всего,	51 068	50 304	50 291
	<i>в том числе:</i>			
1	Амортизируемые основные средства	51 068	50 304	50 291
2	Не амортизируемые основные средства	0	0	0

5.2.3. Капитальные вложения

Информация о капитальных вложениях, учитываемых по строке 1152 «Капитальные вложения» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 представлена в таблице 2.2 Незавершенные капитальные вложения Приложения к Пояснениям.

5.2.4. Обесценение основных средств и капитальных вложений.

Признаки обесценения основных средств и капитальных вложений на конец отчетного года не были обнаружены.

5.2.5. Арендованное имущество.

Общество использует в своей деятельности имущество, полученное в аренду по договорам аренды (услуг по пользованию имуществом) и признает объекты учета аренды в бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве права пользования активом.

Ограничения по использованию предметов аренды (лизинга), обусловленные договором аренды отсутствуют.

Информация об обязательствах по аренде по состоянию на 31 декабря отчетного года раскрывается в таблице 5.2.5:

Таблица 5.2.5 – Информация об обязательствах по аренде,
тыс. руб.

Наименование	Строка	на 31.12.2023г	на 31.12.2022
Долгосрочные обязательства по аренде	14501	22 569	2 347
Краткосрочные обязательства по аренде	15210	9 768	9 814
ИТОГО		32 337	9 161

Ставка дисконтирования по договорам аренды определялась как как средневзвешенная ставка по кредитам, выданным нефинансовым организациям на срок более 1 года, установленная по данным статистического бюллетеня ЦБ РФ в месяце принятия объекта аренды к учету (https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/).

Информация по начисленным процентам по арендным обязательствам раскрывается в таблице 5.2.6:

Таблица 5.2.6 – Информация по начисленным процентам по арендным обязательствам,
тыс. руб.

Наименование	Строка ОФР	За 2023г
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы	2330	2 923
ИТОГО		2 923

Информация по затратам по договорам аренды (кроме процентов), раскрывается в таблице 5.2.7:

Таблица 5.2.7 – Информация по затратам по договорам аренды,
тыс. руб.

Наименование	За 2023г
Амортизация права пользования активом	15 764
Затраты, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	отсутствуют
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствуют
Затраты, связанные с улучшением предмета аренды	отсутствуют

Расходы и будущие арендные платежи арендатора, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев, раскрываются в таблице 5.2.8:

Таблица 5.2.8 – Расходы и будущие арендные платежи арендатора,
относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев,
тыс. руб.

Наименование	Расходы за 2023г (без НДС)	Будущие арендные платежи (без НДС)
Арендные платежи по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	1 920	632

У Общества отсутствуют заключенные договора аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендодателем.

5.2.6. Имущество, сданное в аренду

В отчетном году и предыдущих отчетных периодах Общество не предоставляло основные средства в аренду.

5.3. Прочие внеоборотные активы

Пояснения к строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 о составе прочих внеоборотных активов и их балансовой стоимости представлены в таблице 5.3:

Таблица 5.3 – Состав прочих внеоборотных активов
тыс. руб.

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Код строки баланса	Стоимость		
		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Затраты по объектам строительства городского заказа	11901	0	0	0

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Код строки баланса	Стоимость		
		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов (со сроком погашения более 12 месяцев)	11902	0	456	456
Долгосрочная дебиторская задолженность (гарантийные удержания)	11903	212 532	309 228	355 264
Итого	1190	212 532	309 684	355 720

Пояснения о долгосрочной дебиторской задолженности, отраженной по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023, также представлены в таблице 5.1 Приложения к Пояснениям.

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 это денежные средства на расчетных счетах Общества, строка 12501 «Расчетные счета» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 и денежные средства на депозитных счетах, строка 12502 «Депозитные счета» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023.

В Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», соответствует строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 по состоянию на отчетную дату текущего и предыдущего года.

Существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами раскрываются в таблице 5.4.

Таблица 5.4. Существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование показателя/ наименование контрагента	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций*			
Поступления - всего, в т.ч.:	4110	2 900 417	3 898 695
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т.ч.:	4111	2 767 532	3 838 157
АО «Мосинжпроект»		2 216 206	2 507 845
ООО «МИП-Строй №1»		85 893	214 875
АО «УРСТ»		4 233	-
прочие поступления, в т.ч.:	4119	132 885	60 538
Платежи - всего, в т.ч.:	4120	(2 986 675)	(3 910 625)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т.ч.:	4121	(2 031 163)	(3 042 371)
АО «Мосинжпроект»		(10 821)	
ООО «МИП-Строй №1»		(58 592)	(35 263)
ООО «СП ТТС»		(197 966)	(17 706)
ООО «Институт «Мосинжпроект»		(10 813)	-
ООО «МИП-Сервис»		(23 285)	(122 835)
прочие платежи, в т.ч.:	4129	(198 446)	(43 803)

Наименование показателя/ наименование контрагента	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
АО «Мосинжпроект»		(230)	
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего, в т.ч.:	4210	-	5 833
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в т.ч.:	4211	-	5 833
Платежи - всего, в т.ч.:	4220	-	(4 615)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т.ч.:	4221	-	(4 615)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего, в т.ч.:	4310	-	50 000
получение кредитов и займов, в т.ч.:	4311	-	50 000
АО «Мосинжпроект»		-	50 000
Платежи - всего, в т.ч.:	4320	-	(3 115)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в т.ч.:	4323	-	-
АО «Мосинжпроект»			
прочие платежи, в т.ч.:	4329	-	(3 115)
ООО «МИП-Строй №1»		-	(3 115)

5.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов, об изменении величины резерва под снижение стоимости МПЗ (иные изменения оценочных значений МПЗ) за отчетный и предыдущий год, и прочие пояснения к строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2023, представлена в таблице 4. Запасы Приложения к Пояснениям. Себестоимость материалов в таблице 4 «Наличие и движение запасов» Приложения к Пояснениям отражается за минусом стоимости материалов Общества, переданных в переработку субподрядным организациям и учитываемых в составе ВНР.

Стоимость материалов Общества, переданных в переработку субподрядным организациям и учитываемых в составе ВНР, раскрывается в таблице 5.5:

Таблица 5.5 Стоимость материалов Общества, переданных в переработку субподрядным организациям и учитываемых в составе ВНР
тыс. руб

Наименование	2023 год		2022 год	
	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года
Стоимость материалов Общества, переданных в переработку субподрядным организациям и учитываемых в составе ВНР	8 285	14 376	-	8 285

5.5.1. Информация о резерве под обесценение запасов

Восстановление резерва под обесценение запасов, которое привело к увеличению чистой стоимости продажи запасов, по состоянию на 31 декабря отчетного и предыдущего года, отсутствует.

По давальческим материалам, переданным субподрядчикам (счет учета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»), по которым не получено подтверждение остатков давальческих материалов на 31.12.2023, но при этом работы по договорам подряда были завершены без оформления отчета о вовлечении давальческих материалов, был создан резерв под обесценение запасов в размере 100 % стоимости переданных материалов, таким образом остаток начисленного резерва составляет -43 274 тыс.руб. (табл. 5.5.3)

5.5.2. Информация по авансам и задаткам, уплаченным в связи с приобретением запасов

Информация по авансам, предварительной оплате, задаткам, уплаченным организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов указана в строке баланса 12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и раскрывается в таблице 5.5.2

Таблица 5.5.2 – Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.
тыс. руб.

Наименование показателя, виды запасов	Код строки баланса	Стоимость		
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Авансы, предварительная оплата, - всего:		592 112	223 685	99 091
в том числе:				
Материалы		19 232	10 455	13 370
Незавершенной производство		571 695	213 230	85 721
НДС		(86 687)	(18 250)	(4 315)
Резерв по сомнительным долгам (60.02)		(94 275)	(75 482)	(55 755)
ИТОГО	12301	411 150	129 953	39 021

5.5.3. Информация о запасах, переданных на хранение (в переработку)

Информация об остатках запасов, принадлежащих Обществу и переданных на ответственное хранение (в переработку) по состоянию на 31 декабря отчетного и предыдущего года, раскрывается в таблице 5.5.3

Таблица 5.5.3 – Запасы, переданные на хранение (в переработку)
тыс. руб.

Запасы, переданные на хранение (в переработку)	на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	себестоимость	сумма резерва (оценочного обязательства)	себестоимость	сумма резерва (оценочного обязательства)
Запасы, переданные в переработку	72 809	(42 274)	83 532	(11 853)
Запасы, переданные на хранение	0	(0)	0	(0)
Итого	72 809	(42 274)	83 532	(11 853)

5.6. Дебиторская задолженность

По строке бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» показывается величина краткосрочной дебиторской задолженности.

Информация о наличии дебиторской задолженности, другие пояснения к строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 представлены в таблице 5.1 Приложения к Пояснениям.

5.7. Прочие оборотные активы

Пояснения к строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 о составе прочих оборотных активов представлены в таблице 5.7.1

Таблица 5.7.1 – Прочие оборотные активы
тыс. руб.

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Код строки	Стоимость (величина)		
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расходы будущих периодов	12601	793	1 079	1 196
Непредъявленная к оплате начисленная выручка, без НДС (ранее Выполненные этапы по незавершенным работам (без НДС))	12602	946 869	432 130	409 535
Недостачи и потери от порчи ценностей	12603	245	836	-
Итого	1260	947 907	434 045	410 730

Информация о выполненных работах, не предъявленных заказчику по договорам строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008, на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года, раскрывается в таблице 5.7.2.

Таблица 5.7.2 – Непредъявленная к оплате начисленная выручка, без НДС
тыс. руб.

Заказчик	Проект (Объект учета)/Договоры строительного подряда	Сумма на 31.12.2023 без НДС	Сумма на 31.12.2022 без НДС	Сумма на 31.12.2021 без НДС
ВСЕГО	код строки 12602	946 869	432 130	409 535
в т.ч.				
АО Мосинжпроект	Волоколамский и Ленинградский тоннель (группа объектов строительства) /154-0522-ЗПЭФ-1/Н от 24.06.2022г.; 169-0818-ЕП от 17.08.2018г.; 278-1117-ЕП от 08.12.2017г.	0	27 367	41 209
ГКУ УДМС	ЗНЛ Набережная Марка Шагала Этап 2.1./ 0173200001420000041 от 03.03.2020	0	0	9 099
АО Мосинжпроект, ООО "ИМК"	ЗНЛ Этап 1,2,3,4/ 180-0819-ЕП от 28.08.2019г., ЗНЛ Этап 1,2,3,4_376-0819-ОК-1/Н от 21.10.2019г., ЗНЛ Этап 5_22-5482-ИМК-ОРГ-09/22 от 15.09.2022г.	33 091	0	1 534
АО Мосинжпроект	ЗНЛ ЮГ_Этап 1.1.1/ 111-0721-ЕП от 22.07.2021, дог. 301-0721-ОКЭФ-1/Н от 20.08.2021, 196-0521-ОКЭФ-1/Н от 16.07.2021, 23-5834 от 15.04.2023	87 914	76 010	35 650
ГКУ УДМС	ЗНЛ ЮГ_Этап 1.1.2/ 0173200001421000139 от 02.04.2021	57 183	746	0
ГКУ УДМС	ЗНЛ ЮГ_Этап 1.1.3/ 0173200001421002172 от 11.02.2022	0	0	173 310

ГКУ УДМС	ЗПИ ПОГ_Этап 1.2/0173200001422000588 от 26.07.2022г	16 715	2 673	0
ООО "ГРАНС-ОЙЛ"	ЗПИ ПОГ_Этап 2.1.2/ дог. 08-08/02-2022 от 08.08.2022	176	425	68 989
ГКУ УДМС	ЗПИ ПОГ_Этап 2.1.3/0173200001420001959 от 19.02.2021	2 053	0	0
ООО МИП-Строй №1	Кленовый бульвар/ дог.4-1-1042 от 12.03.2021, 4-236-5715-С/3/2021 от 23.12.2021	0	6 562	0
АО Мосинжпроект	Нагатинская пойма (группа объектов строительства)/ дог.50-0318-ЕП от 28.03.2018, 51-0318-ЕП от 09.04.2018, 119-0518-ЕП от 20.06.2018, 125-0519-ЕП от 17.06.2019, 126-0519-ЕП от 17.06.2019, 127-0519-ЕП от 17.06.2019, 176-0819-ЕП от 28.08.2019, 274-1117-ЕП от 18.12.2017, 52-0318-ЕП от 11.04.2018г., 111-0518-ЕП от 31.05.2018, 120-0519-ЕП от 18.06.2019, 123-0519-ЕП от 18.06.2019, 124-0519-ЕП от 18.06.2019, 90-0520-ЕП от 22.05.2020г., 23-5883 от 26.05.2023г.	88 768	0	0
ООО МИП-Строй №1	НКЦ/ дог.168/РК/СМР/1120-В3/4-2331-2624 от 01.08.2022, 168/РК/СМР/1120-В3/4-2331-885 от 25.04.2022	3 954	9 360	0
ГКУ УДМС	ТПУ Варшавская/0173200001421002086 от 28.02.2022	208 968	5 549	0
АО Мосинжпроект	ТПУ м. Электрозаводская_Этап 3 Пешеходный мост р. Яуза Договор № 21-5127 от 31.08.2021/ТПУ м. Электрозаводская_Этап 3 Пешеходный мост р. Яуза Договор № 21-5126 от 31.08.2021	5 570	25 667	45 143
АО Мосинжпроект	ТПУ Текстильщики/ дог. 133-0422-ОКЭФ-1 от 10.06.22	242 237	44 191	0
АО Мосинжпроект	Юго-Восточная хорда (группа объектов строительства) ЮВХ-8/ дог.20-4571от 31.08.2020г.	78 525	107 100	32 742
ООО МИП-Строй №1	Юго-Восточная хорда (группа объектов строительства) ЮВХ-9/ дог. 4-2341-4902 от 21.02.2022	121 715	126 480	1 859

5.8. Кредиторская задолженность и заемные средства

5.8.1. Информация о кредиторской задолженности

По строке бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность» показывается величина краткосрочной кредиторской задолженности.

Информация о наличии кредиторской задолженности, другие пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса представлены в таблице 5.2 Приложения к Пояснениям.

5.8.2. Информация о полученных кредитах и займах

Информация об обязательствах по полученным кредитам и займам на 31 декабря отчетного и предыдущего года и сроках их погашения раскрывается в таблице 5.8.2.

Таблица 5.8.2. – Информация об обязательствах по кредитам и займам
тыс. руб.

Наименование кредитора	№ и дата договора	Срок погашения	% ставка	Сумма обязательства по кредитам (займам)		Вид обеспечения
				на 31.12.2023	на 31.12.2022	
Всего обязательства по краткосрочным кредитам и займам, в том числе:				591 974	566 639	х
АО «Мосинжпроект»	№ДЗ-1/2019 от 10.07.2019г. (займ)	31.12.2025	5,63	450 000	450 000	отсутствует
АО «Мосинжпроект»	№ДЗ-1/2019 от 10.07.2019г. (проценты по займу)			141 974	116 639	

5.8.3. Информация о процентах по кредитам и займам

Информация о характере, сумме начисленных процентов по полученным кредитам и займам за отчетный и предыдущий год раскрывается в таблице 5.8.3.

Таблица 5.8.3. – Начисленные проценты
тыс. руб.

№п/п	Показатель	за 2023 год	за 2022 год
1.	Начисленные проценты по полученным кредитам и займам всего:	25 335	24 988
	<i>в том числе:</i>		
1.1.	учтены в составе прочих расходов	25 335	24 988
1.2.	включены в стоимость инвестиционного актива	0	0

5.8.4. Незавершенные расчеты по договорам строительного подряда

В составе кредиторской задолженности по строке 15202 «Расчеты с покупателями и заказчиками» бухгалтерского баланса на отчетную дату отражены авансы и предоплаты полученные по договорам строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008, информация о которых раскрывается в таблице 5.8.4

Таблица 5.8.4 – Авансы и предоплата по договорам строительного подряда, с НДС
тыс. руб.

Проект/договор	Контрагент	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дог.№20-4571 от 31.08.2020г. (ЮВХ-8)	АО "Мосинжпроект"	0	16 147
Дог.№111-0721-ЕП от 22.07.2021г. (ЗИЛ Этап 1,1,1)	АО "Мосинжпроект"	310	0
Дог.№133-0422-ОКЭФ-1 от 03.06.2022г. (ТПУ Текстильщики)	АО "Мосинжпроект"	375 107	33 203
Дог.№196-0521-ОКЭФ-1/Н от 16.07.2021г. (ЗИЛ Этап 1,1,1)	АО "Мосинжпроект"	51 316	6 969
Дог.№301-0721-ОКЭФ-1/Н от 20.08.2021г. (ЗИЛ Этап 1,1,1)	АО "Мосинжпроект"	0	22 918
К.№0173200001421000139 от 02.04.2021г. (ЗИЛ ЮГ Этап 1.1.2)	УДМС ГКУ	42 515	0
К.№0173200001421002086 от 28.02.2022г. (ТПУ Варшавская)	УДМС ГКУ	251 900	154 826
К.№ЕП/0173200001422000588 от 26.07.2022г. (ЗИЛ ЮГ Этап 1.2)	УДМС ГКУ	8 328	23 041
Всего		729 476	257 104

5.9. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств по строке 15502 «Задолженность перед заказчиком по договорам подряда» бухгалтерского баланса на отчетную дату отражена задолженность перед заказчиком по договорам строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008, информация о которой раскрывается в таблице 5.9.

**Таблица 5.9 – Задолженность перед заказчиками по договорам
строительного подряда без НДС,**
тыс.руб.

Заказчик	Проект (Объект учета)/Договоры строительного подряда	Сумма на 31.12.2023 без НДС	Сумма на 31.12.2022 без НДС	Сумма на 31.12.2021 без НДС
ВСЕГО	код строки 15501	17 513	178 795	187 684
В т.ч.				
ГКУ УДМС	ЗНЛ Набережная Марка Шагала Этап 2.1.1/ 0173200001420000041 от 03.03.2020	-810	-1 569	0
АО Мосинжпроект. ООО "ПМК"	ЗНЛ Этап 1,2,3,4/ 180-0819-ЕП от 28.08.2019г., ЗНЛ Этап 1,2,3,4 376-0819-ОК-1/Н от 21.10.2019г., ЗНЛ Этап 5_22-5482-ПМК-ОРГ-09/22 от 15.09.2022г.	0	-12 540	0
ГКУ УДМС	ЗНЛ ЮГ_ Этап 1.1.2/ 0173200001421000139 от 02.04.2021	0	0	-50 422
ГКУ УДМС	ЗНЛ ЮГ_ Этап 1.1.3/ 0173200001421002172 от 11.02.2022	-15 594	-81 090	0
ГКУ УДМС	ЗНЛ ЮГ_ Этап 2.1.3/ 0173200001420001959 от 19.02.2021	0	-73 499	-73 063
ООО МИП-Строй №1	Кленовый бульвар/ дог.4-1-1042 от 12.03.2021, 4-236-5715-СЗ/2021 от 23.12.2021	-1 109	0	-47 261
АО Мосинжпроект	Нагатинская пойма (группа объектов строительства)/ дог.50-0318-ЕП от 28.03.2018, 51-0318-ЕП от 09.04.2018, 119-0518-ЕП от 20.06.2018, 125-0519-ЕП от 17.06.2019, 126-0519-ЕП от 17.06.2019, 127-0519-ЕП от 17.06.2019, 176-0819-ЕП от 28.08.2019, 274-1117-ЕП от 18.12.2017, 52-0318-ЕП от 11.04.2018г., 111-0518-ЕП от 31.05.2018, 120-0519-ЕП от 18.06.2019, 123-0519-ЕП от 18.06.2019, 124-0519-ЕП от 18.06.2019, 90-0520-ЕП от 22.05.2020г., 23-5883 от 26.05.2023г.	0	-5 875	-7 312
АО Мосинжпроект	Южная роща (группа объектов строительства) ЮР-6/ дог. 20-4205 от 20.05.2020г.; дог.20-4572 от 31.08.2020	0	-4 221	-9 627

5.10. Отложенные налоги

Информация о взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения раскрывается в таблице 5.10.1.

**Таблица 5.10.1 – Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и
показателем прибыли (убытка) до налогообложения**
тыс. руб.

№п/п	Показатель	за 2023 год	за 2022 год
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения	(224 701)	23 042
2.	Налог на прибыль, в т.ч.	37 231	27 839
	текущий налог на прибыль	-	-
	отложенный налог на прибыль	37 231	27 839

Информация об отложенных налоговых активах (обязательствах), изменениях правил налогообложения и налоговых ставок, повлиявших на расчет отложенного налога на прибыль, раскрывается в таблице 5.10.2.

Таблица 5.10.2 – Расчет отложенного налога на прибыль по операциям, влияющим на чистую прибыль (убыток) периода
тыс. руб.

№п/п	Показатель	за 2023 год	за 2022 год
1	Отложенный налоговый актив (ОНА), в т.ч.	172 533	42 364
1.1	Оценочные обязательства и резервы	-18 206	-54 859
1.2	Резервы сомнительных долгов	5 839	-6 537
1.3	Основные средства	1 397	97
1.4	НЗП	19 075	-75
1.5	Материалы, товары	9 472	2 370
1.6	Прочие расходы	-5 777	7 179
1.7	Убытки прошлых лет	155 396	93 054
1.8	Арендные обязательства	5 337	1 135
2	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в т.ч.	135 302	14 525
2.1	Прочие расходы (отложенная выручка)	129 427	13 476
2.2	Основные средства	3 732	1 013
2.3	Прочее	2 143	36
3	Отложенный налог на прибыль	37 231	27 839

5.11. Оценочные обязательства и оценочные значения

Информация о возникших у Общества в отчетном периоде оценочных обязательствах и другие пояснения к строкам 1430 «Оценочные обязательства» и 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 представлены в таблице 7. Оценочные обязательства Приложения к Пояснениям.

5.11.1. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах общества за отчетный период по группе однородных оценочных обязательств раскрывается в таблице 5.11.1.

Таблица 5.11.1 – Информация об оценочных обязательствах Общества за 2023 год
тыс. руб.

Наименование оценочного обязательства	Остаток оценочного обязательства на конец отчетного периода	Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период, в %	Ожидаемые суммы встречных требований к третьим лицам (в возмещение расходов)	Характер оценочного обязательства	Ожидаемый срок исполнения	Неопределенности в отношении срока исполнения и/или величины оценочного обязательства
Оценочные обязательства по оплате отпусков	31 415	-	-	Обязательство по оплате ежегодного или доп. отпуска, ежемесячных премий, предусмотренных локальными актами	2024 год	Дата и размер суммы отпускных и премий не определены
Оценочное обязательство по	5 007	-	-	Незавершенные судебные процессы	2024 год	Решения по судебным

Наименование оценочного обязательства	Остаток оценочного обязательства на конец отчетного периода	Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период, в %	Ожидаемые суммы встречных требований к третьим лицам (в возмещение расходов)	Характер оценочного обязательства	Ожидаемый срок исполнения	Неопределенности в отношении срока исполнения и/или величины оценочного обязательства
претензионным требованиям (искам)				по предъявленным искам		иска не приняты
Оценочное обязательство по ожидаемому убытку	4 486	-	-	Превышение расходов над планируемыми доходами по незаконченным договорам на выполнение СМР	Срок окончания договора	Размер фактического убытка не определен
Итого	40 908	X		x	x	X

5.11.2. Оценочные значения

Информация об оценочных значениях, сформированных Обществом и отраженных в бухгалтерской отчетности за отчетный год, раскрывается в таблице 5.11.2

Таблица 5.11.2 – Информация об оценочных значениях Общества, тыс. руб.

Наименование оценочного значения	Счет учета	Код строки баланса	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года	Изменение за отчетный год		Комментарии
					Код строки ОФР	Сумма (+, -)	
Стоимость выполненных субподрядных работ, не принятых Обществом (ВНР) в части планируемого гарантийного удержания, срок оплаты по которым превышает 12 месяцев	96.10	1450	-	-	2120	-	
Стоимость выполненных субподрядных работ, не принятых Обществом (ВНР), срок оплаты по которым не превышает 12 месяцев	96.10	15210	33 889	24 646	2120	(9 243)	
Стоимость материалов Общества, переданных субподрядным организациям в переработку и входящих в состав ВНР	96.11	1210	(8 285)	(14 376)	2120	(6 091)	уменьшает себестоимость запасов по строке баланса 1210

5.12. Выручка и прочие доходы

5.12.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Пояснения к строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за отчетный период по структуре доходов по обычным видам деятельности, видов и суммы выручки раскрываются в таблице 5.12.1

Таблица 5.12.1 – Выручка
тыс. руб.

Выручка по видам деятельности	За 2023		За 2022	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)
СМР, в т.ч.	2 705 468	97,07 %	3 917 844	99,93 %
- СМР по ПБУ 2/2008	2 688 696	96,47 %	3 894 708	99,34 %
Продажа материалов	14 186	0,51 %	2 604	0,07 %
Прочее	67 529	2,42 %	-	-
Итого	2 787 183	100%	3 920 448	100%

5.12.2. Информация о выручке, признанной по договорам строительного подряда

Информация о выручке, признанной по договорам подряда, исполнявшимся в отчетном году, подпадающим под требования ПБУ 2/2008, раскрывается в таблице 5.12.2.

Таблица 5.12.2 – Выручка, признанная по договорам подряда,
исполнявшимся в отчетном году
тыс. руб.

Заказчик	Проект (Объект учета)/Договоры строительного подряда	Способ признания выручки в 2023 году.	Сумма выручки без НДС за 2023г.	Сумма выручки без НДС за 2022г.
АО Мосинжпроект	Волоколамский и Ленинградский тоннель (группа объектов строительства) /154-0522-ЗПЭФ-1/Н от 24.06.2022г.; 169-0818-ЕП от 17.08.2018г.; 278-1117-ЕП от 08.12.2017г.	% завершенности	-27 367	18 774
ГКУ УДМС	ЗНП Набережная Марка Шагала Этап 2.1.1/ 0173200001420000041 от 03.03.2020	% завершенности	758	4 048
АО Мосинжпроект. ООО "ПМК"	ЗНП Этап 1.2.3.4/ 180-0819-ЕП от 28.08.2019г. , ЗНП Этап 1.2.3.4 376-0819-ОК-1/Н от 21.10.2019г., ЗНП Этап 5_22-5482-ПМК-ОПГ-09/22 от 15.09.2022г.	% завершенности	83 850	93 253

АО Моснижпроект	ЗНЛ ЮГ_Этап 1.1.1/ 111-0721-ЕП от 22.07.2021, дог. 301-0721-ОК)Ф-1/П от 20.08.2021, 196-0521-ОК)Ф-1/П от 16.07.2021, 23-5834 от 15.04.2023	% завершенности	712 452	1 947 239
ГКУ УДМС	ЗНЛ ЮГ_Этап 1.1.2/ 0173200001421000139 от 02.04.2021	% завершенности	115 002	251 094
ГКУ УДМС	ЗНЛ ЮГ_Этап 1.1.3/ 0173200001421002172 от 11.02.2022	% завершенности	118 361	242 005
ГКУ УДМС	ЗНЛ ЮГ_Этап 1.2/ 0173200001422000588 от 26.07.2022г	% завершенности	63 084	28 840
ООО "ТРАНС-ОЙЛ"	ЗНЛ ЮГ_Этап 2.1.2/ дог. 08-08/02-2022 от 08.08.2022	% завершенности	26 555	50 275
ГКУ УДМС	ЗНЛ ЮГ_Этап 2.1.3/ 0173200001420001959 от 19.02.2021	% завершенности	80 694	14 278
ООО МИП-Строй №1	Кленовый бульвар/ дог.4-1-1042 от 12.03.2021, 4-236-5715-СЗ/2021 от 23.12.2021	% завершенности	3 891	173 620
АО Моснижпроект	Нагатинская пойма (группа объектов строительства)/ дог.50-0318-ЕП от 28.03.2018, 51-0318-ЕП от 09.04.2018, 119-0518-ЕП от 20.06.2018, 125-0519-ЕП от 17.06.2019, 126-0519-ЕП от 17.06.2019, 127-0519-ЕП от 17.06.2019, 176-0819-ЕП от 28.08.2019, 274-1117-ЕП от 18.12.2017, 52-0318-ЕП от 11.04.2018г., 111-0518-ЕП от 31.05.2018, 120-0519-ЕП от 18.06.2019, 123-0519-ЕП от 18.06.2019, 124-0519-ЕП от 18.06.2019, 90-0520-ЕП от 22.05.2020г., 23-5883 от 26.05.2023г.	% завершенности	138 954	46 968
ООО МИП-Строй №1	НКЦ/ дог.168/РК/СМР/1120-В3/4-2331-2624 от 01.08.2022, 168/РК/СМР/1120-В3/4-2331-885 от 25.04.2022	% завершенности	308	21 835
ГКУ УДМС	ТПУ Варшавская/ 0173200001421002086 от 28.02.2022	% завершенности	312 314	96 128
АО Моснижпроект	ТПУ м Электрозаводская Этап 3 Пешеходный мост р. Яуза Договор № 21-5127 от 31.08.2021/ТПУ м Электрозаводская Этап 3 Пешеходный мост р. Яуза Договор № 21-5126 от 31.08.2021	% завершенности	7 737	93 690
АО Моснижпроект	ТПУ Текстильщики/ дог. 133-0422-ОК)Ф-1 от 10.06.22	Доходы=Расходы	550 881	63 259
АО Моснижпроект	Юго-Восточная хорда (группа объектов строительства) ЮВХ-8/ дог.20-4571от 31.08.2020г.	% завершенности	434 383	555 844
ООО МИП-Строй №1	Юго-Восточная хорда (группа объектов строительства) ЮВХ-9/ дог. 4-2341-4902 от 21.02.2022	% завершенности	56 390	188 154
АО Моснижпроект	Южная рокада (группа объектов строительства) ЮР-6/ дог. 20-4205 от 20.05.2020г.; дог.20-4572 от 31.08.2020	% завершенности	10 449	5 406

5.12.3. Информация о сумме дохода по операционной аренде

Общество не предоставляет имущество в операционную аренду.

5.12.4. Информация о прочих доходах

Пояснения к строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за отчетный период о прочих доходах Общества раскрываются в таблице 5.12.4

Таблица 5.12.4 – Прочие доходы
тыс. руб.

Виды прочих доходов	за 2023	за 2022
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	1 626
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	6	317
Восстановление оценочного обязательства по оплате труда	2 340	2 289
Прибыль прошлых лет	1	39
Прочие внереализационные доходы	808	205
Восстановление резерва по годовому вознаграждению	-	40 605
Восстановление резерва по сомнительным долгам	56 701	121 031
Восстановление резерва под снижение стоимости материалов	11 029	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных условий к получению	1 104	1 654
Списание кредиторской задолженности	813	-
Итого	72 802	167 767

По следующим видам прочих доходов обороты отражены свернуто:

- доходы и расходы от реализации или прочего выбытия (списания) основных средств;
- оценочное обязательство по претензионным требованиям и судебным искам.

5.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Информация о расходах Общества по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице 6. Затраты на производство (Расходы на продажу) Приложения к Пояснениям. В таблице раскрываются показатели строк 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

5.13.1. Информация о структуре себестоимости продаж, соответствующей каждому виду выручки

Себестоимость продаж по видам деятельности, составляющим 5% и более от общей суммы себестоимости продаж, а также расходы, по которым ранее раскрыта информация о доходах, независимо от доли в общей сумме расходов, представлены в таблице 5.13.1.

Таблица 5.13.1 – Себестоимость продаж по основным видам деятельности
тыс. руб.

Себестоимость продаж по видам деятельности	За 2023			За 2022		
	Сумма, руб.	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме доходов	Сумма, руб.	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме доходов
Строительно-монтажные работы	2 715 313 443	2 715 313	97,41%	3 757 394 221	3 757 394	100,00%
Продажа материалов	13 557 793	13 558	0,49 %	129 868	130	0,00%
Прочее	58 395 244	58 395	2,10 %			
Итого	2 787 266 480	2 787 266	100,00 %	3 757 524 089	3 757 524	100,00%

5.13.2. Информация о понесенных расходах и признанных прибылях по договорам строительного подряда

Информация о понесенных расходах и признанных прибылях (убытках) по договорам строительного подряда, исполнявшимся в отчетном году, подпадающим под требования ПБУ 2/2008, раскрывается в таблице 5.13.2.

**Таблица 5.13.2 – понесенные расходы и признанные прибыли (убытки) по договорам
строительного подряда, исполнявшимся в отчетном году**
тыс. руб.

Проект (Объект учета)/Договоры строительного подряда	Понесенные расходы				Признанная прибыль (убыток)			
	С начала действия договора по 31.12.2023	За 2023	С начала действия договора по 31.12.2022	За 2022	С начала действия договора по 31.12.2023	За 2023	С начала действия договора по 31.12.2022	За 2022
Волоколамский и Ленинградский тоннель (группа объектов строительства) /154-0522- ЗПЭФ-1/Н от 24.06.2022г.; 169-0818-ЕП от 17.08.2018г.; 278-1117-ЕП от 08.12.2017г.	1 327 568	-216	1 327 784	23 230	41 932	-16 696	58 628	-4 456
ЗНЛ Набережная Марка Шатала _Этап 2.1.1/ 017320000142000041 от 03.03.2020	713 759	2 458	711 301	15 226	20 481	-1 700	22 181	-11 178
ЗНЛ _Этап 1.2.3.4/ 180-0819- ЕП от 28.08.2019г., ЗНЛ _Этап 1.2.3.4 376-0819-ОК- 1/Н от 21.10.2019г., ЗНЛ _Этап 5 22-5482-ПМК-ОП- 09/22 от 15.09.2022г.	730 656	16 940	713 716	89 754	94 540	66 910	27 630	3 499
ЗНЛ ЮГ _Этап 1.1.1/ 111- 0721-ЕП от 22.07.2021, дог. 301-0721-ОКЭФ-1/Н от 20.08.2021, 196-0521-ОКЭФ- 1/Н от 16.07.2021, 23-5834 от 15.04.2023	3 688 709	942 319	2 746 389	2 081 472	-394 199	-178 151	-216 048	-65 611
ЗНЛ ЮГ _Этап 1.1.2/ 0173200001421000139 от 02.04.2021	1 067 682	83 707	983 975	174 264	108 125	31 295	76 830	76 830
ЗНЛ ЮГ _Этап 1.1.3/ 0173200001421002172 от 11.02.2022	445 679	41 610	404 069	230 759	87 997	76 751	11 246	11 246
ЗНЛ ЮГ _Этап 1.2/ 0173200001422000588 от 26.07.2022г	105 010	76 170	28 840	28 840	-13 233	-13 233	0	0
ЗНЛ ЮГ _Этап 2.1.2/ дог. 08-08/02-2022 от 08.08.2022	150 771	31 507	119 264	50 275	-5 129	-5 129	0	0
ЗНЛ ЮГ _Этап 2.1.3/ 0173200001420001959 от 19.02.2021	184 558	1 360	183 198	2 173	111 433	79 334	32 098	12 104
Кленовый бульвар/ дог.4-1- 1042 от 12.03.2021, 4-236- 5715-СЗ/2021 от 23.12.2021	422 356	2 196	420 160	276 358	-150 145	2 560	-152 704	-15 835
Нагатинская пойма (группа объектов строительства)/ дог.50-0318-ЕП от 28.03.2018, 51-0318-ЕП от 09.04.2018, 119-0518-ЕП от 20.06.2018, 125-0519-ЕП от 17.06.2019, 126-0519-ЕП от 17.06.2019, 127-0519-ЕП от 17.06.2019, 176-0819-ЕП от 28.08.2019, 274-1117-ЕП от 18.12.2017, 52-0318-ЕП от 11.04.2018г., 111-0518-ЕП от 31.05.2018, 120-0519-ЕП от 18.06.2019, 123-0519-ЕП от 18.06.2019, 124-0519-ЕП от 18.06.2019, 90-0520-ЕП от 22.05.2020г., 23-5883 от 26.05.2023г.	6 383 016	69 980	6 313 036	30 151	209 324	68 974	140 350	16 817

НКЦ/ дог.168/РК/СМР/1120-В3/4-2331-2624 от 01.08.2022, 168/РК/СМР/1120-В3/4-2331-885 от 25.04.2022	111 099	52 291	58 808	58 808	-89 789	-49 708	-40 081	-40 081
ТПУ Варшавская/ 0173200001421002086 от 28.02.2022	404 358	308 230	96 128	96 128	4 084	4 084	0	0
ТПУ м 'Электрозаводская' Этап 3 Пешеходный мост р. Яуза Договор № 21-5127 от 31.08.2021/ТПУ м 'Электрозаводская' Этап 3 Пешеходный мост р. Яуза Договор № 21-5126 от 31.08.2021	400 487	5 378	395 109	179 151	-176 729	5 854	-182 583	-14 160
ТПУ Текстильщики/ дог. 133-0422-ОКЭФ-1 от 10.06.22	614 140	550 202	63 937	63 937	0	18 102	-18 102	-18 102
Юго-Восточная хорда (группа объектов строительства) ЮВХ-8/ дог.20-4571от 31.08.2020г.	2 169 254	552 661	1 616 592	399 755	37 811	-118 278	156 089	156 089
Юго-Восточная хорда (группа объектов строительства) ЮВХ-9/ дог. 4-2341-4902 от 21.02.2022	467 857	158 158	309 699	307 079	-222 387	-94 305	-128 082	-44 916
Южная ркада (группа объектов строительства) ЮР-6/ дог. 20-4205 от 20.05.2020г.; дог.20-4572 от 31.08.2020	102 904	4 779	98 125	8 131	-14 306	7 368	-21 673	-1 567
ИТОГО	19 489 862	2 899 732	16 590 131	4 115 492	-350 189	-115 970	-234 219	60 680

5.13.3. Информация о прочих расходах

Пояснения к строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах о прочих расходах Общества раскрывается в таблице 5.13.3.

Таблица 5.13.3 – Прочие расходы Общества
тыс. руб.

Виды прочих расходы	за 2023	за 2022
Административные штрафы, пени и иные санкции, перечисляемые в бюджет	9 661	3 809
Госпошлина	1130	420
Доначисление налогов, штрафов и пеней по актам проверки	0	15 318
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	887	1 125
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	6	13
Возмещение расходов (убытков) по решению суда	3 452	5 121
Убыток прошлых лет	675	2 088
Прочие расходы	1 774	4 728
Материальная помощь	453	0
Расходы на услуги банков	588	2 247
Расходы по банковской гарантии	7 640	6 924
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	110	349
Резервы по сомнительным долгам	85 894	88 685
Оценочное обязательство по претензионным требованиям (искам)	1 707	3 300
Резерв под снижение стоимости материалов	0	11 853
Штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных условий	28 818	3 722

Списание дебиторской задолженности	55	0
Итого	142 850	149 701

По следующим видам прочих расходов обороты отражены свернуто:

- доходы и расходы от реализации или прочего выбытия (списания) основных средств;
- оценочное обязательство по претензионным требованиям (искам).

5.13.4. Информация о процентах к уплате

Пояснения к строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах о сумме и характере начисленных процентов за отчетный и предыдущий год раскрывается в таблице 5.13.4.

Таблица 5.13.4 – Начисленные проценты
тыс. руб.

№п/п	Показатель	за 2023 год	за 2022 год
	Проценты к уплате всего, в том числе:	28 258	26 634
1	Проценты, начисленные на задолженность по полученным кредитам и займам	25 335	24 988
2	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	2 923	1 646

6. Раскрытие другой информации, подлежащей обязательному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

6.1. Информация о связанных сторонах

6.1.1. Перечень связанных сторон и характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2023 г.	за 2022 г.	
Наименование связанной стороны			
Основное хозяйственное общество			
АО "Мосинжпроект	В	В	Изменений не было
Другие связанные стороны			
ООО "МИП-Строй №1"	В	В	Изменений не было
ООО "МИП-Сервис"	С	С	Изменений не было
АО «Управление развития строительных технологий	С	С	Изменений не было
ООО «СП ТТС»	С	С	Изменений не было
ООО «Институт «Мосинжпроект»	С	С	Изменений не было
ООО «Водоканалсеть»	-	С	До 01.01.2023

*

- А** - Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
В - Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое и (или) физическое лицо;
С - Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Список основного управленческого персонала за текущий и предыдущий отчетный период.

Наименование должности	ФИО	
за 2023 год		
И.о. управляющего директора	Николаев Владимир Алексеевич	С 17.09.2022 по 15.01.2023
Управляющий директор	Чиркунов Юрий Романович	С 16.01.2023 по 04.05.2023
Директор по производству (совмещение)	Коротков Артем Алексеевич	С 05.05.2023 по 31.07.2023
Директор по капитальному строительству	Коротков Артем Алексеевич	С 01.08.2023
Директор по экономике и финансам	Любенкова Елена Спиридоновна	С 14.08.2023
за 2022 год		
Управляющий директор	Павлик Станислав Валерьевич	С 11.11.2020 по 16.09.2022
И.о. управляющего директора	Николаев Владимир Алексеевич	С 17.09.2022

6.1.2. Операции, проведенные со связанными сторонами за отчетный и предыдущий год

Информация об объеме операций, проведенных Обществом в отчетном и предыдущем году с группами связанных сторон, раскрывается в таблице 6.1.2.

По всем видам операций, облагаемых НДС, суммы указаны с учетом НДС.

Таблица 6.1.2 – Объем операций Общества со связанными сторонами
тыс. руб.

Показатели	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество/ ВСЕГО	АО «Мосинжпроект»	ООО «МИП-Сервис»	ООО «МИП-Строй №1»	АО «Управление развития строительных технологий»	ООО «Водоканалсеть»	ООО «Институт «Мосинжпроект»	ООО «СП ГТС»
Операции со связанными сторонами в 2023 году								
Реализация товаров (работ, услуг)	2 156 606	1 965 366	0	189 098	0	0	0	2 142
Приобретение товаров (работ, услуг)	795 907	18 553	40 187	417 500	0	0	200	319 467
Займ полученный	0	0	0	0	0	0	0	
Расходы по начисленным процентам по полученным займам	25 335	25 335	0	0	0	0	0	
Расходы по предъявленным претензиям	2 574	2 574	0	0	0	0	0	
Получены давальческие материалы	238 248	157 678	0	80 570	0	0	0	
Израсходованы давальческие материалы	233 243	102 022	0	131 221	0	0	0	

Операции со связанными сторонами в 2022 году								
Реализация товаров (работ, услуг)	3 482 253	3 247 288	0	234 965	0	0	0	0
Приобретение товаров (работ, услуг)	421 468	22 287	165 112	207 915	0	4 339	12 776	9 039
Займ полученный	50 000	50 000	0	0	0	0	0	0
Расходы по начисленным процентам по полученным займам	24 988	24988	0	0	0	0	0	0
Расходы по предъявленным претензиям	2 260	2 260	0	0	0	0	0	0
Получены давальческие материалы	432 090	2	0	432 088	0	0	0	0
Израсходованы давальческие материалы	328 485	0	0	328 485	0	0	0	0

6.1.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

Информация о незавершенных операциях со связанными сторонами на 31 декабря отчетного и предыдущего года раскрывается в таблице 6.1.3. По всем видам операций, облагаемых НДС, информация указана с учетом НДС. Отдельно отражается сумма резерва сомнительных долгов как величина, уменьшающая дебиторскую задолженность (в круглых скобках).

Таблица 6.1.3 – Незавершенные операции со связанными сторонами
тыс. руб.

Показатели	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество/ ВСЕГО	АО «Мосинжпроект»	ООО «МИП-Сервис»	ООО «МИП-Строй №1»	АО «Управление развития строительных технологий»	АО «Мосэкострой»	ООО «Водоканалесть»	ООО «Институт «Мосинжпроект»	ООО «СП ТТС»
Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2023									
Дебиторская задолженность	304 353	269 604	0	21 893	10 714	0	-	0	2 142
Кредиторская задолженность	1 160 183	616 106	0	447 293	0	27 084	-	0	69 700
Расчеты по претензиям	0	0	0	0	0	0	-	0	
Займ полученный	450 000	450 000	0	0	0	0	-	0	
Проценты по полученным займам	141 974	141 974	0	0	0	0	-	0	
Давальческие материалы полученные	127 151	55 658	0	71 493	0	0	-	0	
Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2022									
Дебиторская задолженность	622 805	550 139	390	44 093	15 794	0	0	0	12 389
Кредиторская задолженность	436 353	191 752	16 520	187 640		27 084	400	12 776	181

Показатели	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество/ ВСЕГО	АО «Мосинжпроект»	ООО «МИП-Сервис»	ООО «МИП-Строй №1»	АО «Управление развития строительных технологий»	АО «Мосэкострой»	ООО «Водоканальность»	ООО «Институт «Мосинжпроект»	ООО «СП-ГТС»
Расчеты по претензиям	760	760	0	0	0	0	0	0	0
Займ полученный	450 000	450 000	0	0	0	0	0	0	0
Проценты по полученным займам	116 639	116 639	0	0	0	0	0	0	0
Давальческие материалы полученные	122 146	2	0	122 144	0	0	0	0	0

6.1.4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу, раскрывается в таблице 6.1.4, состав основного управленческого персонала указан в пункте 6.1.1 Пояснений.

Таблица 6.1.4 – Вознаграждения основного управленческого персонала
тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	10 614	2 842
Оплата труда за отчетный период	8 756	1 961
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 858	569
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	0	312
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0	0
Иные краткосрочные вознаграждения	0	0
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение периода после 12 месяцев после отчетной даты	0	0

6.1.5. Операции, проведенные с основным управленческим персоналом

Операции с основным управленческим персоналом, в отчетном и предыдущем году отсутствуют.

6.2. Условные обязательства, условные активы и обеспечения

6.2.1. Обеспечение обязательств

Состав обеспечения обязательств, полученных и выданных на отчетную дату, представлен (по их видам) в таблице 6.1 Приложения к Пояснениям.

Информация о характере, сумме обязательств и другая информация об обеспечениях обязательств, выданных по состоянию 31 декабря отчетного и предыдущего года, раскрывается в таблице 6.2.1.

Таблица 6.2.1 – Обеспечения обязательств выданные
тыс. руб.

Вид обеспечения	Контрагент	Характер обязательства	Сумма выданного обеспечения		Риски неисполнения обязательств
			на 31.12.2023	на 31.12.2022	(в т.ч. штрафы, пени, неустойки)
Обязательства выданные – всего, в т.ч.:					
Гарантийные удержания, в рамках исполнения договоров строительного подряда, удержанные заказчиком	ДЭПР 156797 Уч. улично-дорож.сети ул.Элеваторная-ул.Подольских Курсантов-ул.Красного Маяка-1 этап	Денежное обязательство	4 715	4 715	Неполучение оплаты за выполненные работы в части удержанных сумм
	МИП-СТРОЙ № 1 ООО		8 683	10 470	
	Мосинжпроект АО		182 806	277 715	
	ПМК ООО		910	910	
	УДМС ГКУ		10 445	10 445	
	УРСТ АО		9 688	9 688	
	Банковские гарантии, выданные в счет исполнения договоров строительного подряда		УДМС ГКУ	Денежное обязательство	
Итого			477 443	1 094 178	

6.2.2. Условные обязательства.

Информация об условных обязательствах на отчетную дату отсутствует.

6.2.3. Условные активы

Информация об условных активах на отчетную дату отсутствует.

6.3. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

6.4. Пояснения по государственной помощи.

Общество не получало в 2023 году бюджетные средства для реализации своих уставных целей и задач, поэтому информация по государственной помощи отсутствует.

6.5. Непрерывность деятельности.

Общество по результатам деятельности за отчетный 2023 год получило убыток.

При этом величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 представляет собой отрицательную величину и представлена в таблице 6.5:

*Таблица 6.5 – Информация о величине чистых активов и уставного капитала
тыс. руб*

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Чистые активы	(650 238)	(498 866)	(500 310)
Уставной капитал	51 000	51 000	51 000

Данные события, наряду с другими вопросами, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. следовательно, что организация может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Причинами, которые привели к тому, что стоимость чистых активов Общества оказалась меньше его уставного капитала, являются:

признание оценочных резервов и обязательств (оценочные обязательства по ожидаемому убытку по договорам строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008, резервы по сомнительным долгам, под обесценение материально-производственных запасов; по судебным искам).

Данные факты могут указывать на имеющуюся неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применении допущения непрерывности деятельности.

В то же время Руководство уверено в непрерывности деятельности Общества. В 2024 году Общество продолжает выполнение крупных контрактов по строительству объектов для метрополитена, строительство мостов и тоннелей для транспортной инфраструктуры города Москвы, выполняет работы по строительству Национального Космического центра, что обуславливает наличие у Общества на отчетную дату уверенности в получении прибыли в будущих отчетных периодах.

Общество не имеет намерения прекращать свою деятельность и проводит работу по повышению уровня чистых активов.

В частности, формируются мероприятия:

- по оптимизации постоянных и переменных издержек Общества;
- по увеличению доходности строительных контрактов: увеличение договорной цены действующих контрактов с учетом дополнительных работ и корректировки договорной стоимости, заключение новых договоров на выполнение СМР в рамках действующих проектов строительства;

- по усилению претензионной работы в целях полного и своевременного взыскания штрафных санкций и дебиторской задолженности.

Руководство Общества считает, что Общество способно непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

11 марта 2024 года

**Генеральный директор ООО «МИП -Строй №1» -
управляющей организации ООО «Организатор»**



К.В. Маслаков

Главный бухгалтер



Е.И. Михалочкина



ООО "Организатор"

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	780	(780)	-	(780)	780	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	780	(780)	-	(780)	780	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	67 534	(27 498)	3 902	(21 984)	13 895	(16 217)	-	-	-	49 452	(29 820)
	5210	за 2022г.	59 545	(12 953)	14 615	(6 626)	1 294	(15 838)	-	-	-	67 534	(27 498)
в том числе: Здания	5201	за 2023г.	14 103	(5 548)	-	(14 103)	8 323	(2 775)	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	14 103	(2 774)	-	-	-	(2 774)	-	-	-	14 103	(5 548)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	46 495	(18 680)	2 871	(2 585)	1 885	(11 270)	-	-	-	46 781	(28 065)
	5212	за 2022г.	38 404	(8 809)	9 929	(1 837)	811	(10 683)	-	-	-	46 495	(18 680)
Транспортные средства	5203	за 2023г.	674	(463)	-	-	-	(82)	-	-	-	674	(545)
	5213	за 2022г.	674	(380)	4 583	(4 583)	376	(458)	-	-	-	674	(463)
Офисное оборудование	5204	за 2023г.	419	(251)	-	(165)	124	(75)	-	-	-	254	(202)
	5214	за 2022г.	419	(144)	-	-	-	(107)	-	-	-	419	(251)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023г.	2 375	(1 040)	-	(810)	664	(568)	-	-	-	1 565	(944)
	5215	за 2022г.	2 477	(472)	103	(206)	107	(675)	-	-	-	2 375	(1 040)
Другие виды основных средств	5206	за 2023г.	3 468	(1 515)	1 031	(4 322)	2 899	(1 447)	-	-	-	177	(63)
	5216	за 2022г.	3 468	(374)	-	-	-	(1 141)	-	-	-	3 468	(1 515)
Арендованное имущество, признаваемое в качестве права пользования активом (ППА)- всего	7200	за 2023г.	27 169	(16 902)	36 933	(21 272)	21 272	(15 764)	-	-	-	42 830	(11 394)
	7210	за 2022г.	3 698	-	23 471	-	-	(16 902)	-	-	-	27 169	(16 902)
в том числе: Здания	7201	за 2023г.	18 894	(14 050)	36 865	(17 962)	17 962	(12 058)	-	-	-	37 797	(8 146)
	7211	за 2022г.	932	-	17 962	-	-	(14 050)	-	-	-	18 894	(14 050)
Машины и оборудование (кроме офисного)	7202	за 2023г.	7 799	(2 682)	68	(2 834)	2 834	(3 399)	-	-	-	5 033	(3 247)
	7212	за 2022г.	2 766	-	5 033	-	-	(2 682)	-	-	-	7 799	(2 682)
Транспортные средства	7203	за 2023г.	476	(170)	-	(476)	476	(306)	-	-	-	-	-
	7213	за 2022г.	-	-	476	-	-	(170)	-	-	-	476	(170)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	309	47 315	(425)	(47 200)	-
	5250	за 2022г.	309	40 580	(635)	(39 945)	309
в том числе:							
Эстакада разборная металлическая 135мм 5м "Эконом"	5241	за 2023г.	129	-	65	(65)	-
	5251	за 2022г.	129	-	-	-	129
Пункт мойки колес "Аквадор х1"	5242	за 2023г.	180	180	360	-	-
	5252	за 2022г.	180	-	-	-	180
Мотопомпа для грязной воды KOSHIN KTH-80X	5243	за 2023г.	-	261	-	(261)	-
	5253	за 2022г.	-	289	144	(144)	-
Машина мозаично-шлифовальная GM122 Сплитстоун (двиг. электр. N=2,2кВт, U=220В)	5244	за 2023г.	-	72	-	(72)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Комплект опалубки	5245	за 2023г.	-	966	-	(966)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ключ динамометрический моментный шкальный КМШ-1400	5246	за 2023г.	-	341	-	(341)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Комплект пескоструйного оборудования Contracor	5247	за 2023г.	-	124	-	(124)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Магнитный электрический сверлильный станок Rotabroach COMMANDO 40	5248	за 2023г.	-	64	-	(64)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Резчик бензиновый TS 700 350мм	5249	за 2023г.	-	182	-	(182)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Перфоратор AEG KH 5G, SDS-max, 1100Вт, 2реж, 7,5Дж, 3000уд/м, 6,3кг кейс		за 2023г.	-	213	-	(213)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Установка алмазного бурения MESSER DM350E-N		за 2023г.	-	168	-	(168)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Мотопомпа PATRIOT MPD 3072 SFE		за 2023г.	-	68	-	(68)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Гайковерт ударный аккумуляторный Makita DTW1001RTJ 3/4"		за 2023г.	-	233	-	(233)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Перфоратор BOSCH GBH 5-40		за 2023г.	-	375	-	(375)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Виброплита бензиновая Vector VPG-100C, 940x530x780мм, желтый		за 2023г.	-	103	-	(103)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Виброплита Vector VPG-160C двигатель Honda 1194		за 2023г.	-	243	-	(243)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Виброплита реверсивная Vector VPG-430 1030x725x1550мм желтый		за 2023г.	-	422	-	(422)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
ППА Здание-офис (субаренда) Линкор		за 2023г.	-	43 298	-	(43 298)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Блок-контейнер морской 20 футов б.у.		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	542	-	(542)	-
Станок сверлильный магнитный ROTABROACH COMMANDO-40		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	53	-	(53)	-
Масляная станция для гидравлического домкрата		за 2023г.	-	-	-	-	-

УС-250	за 2022г.	-	813	-	(813)	-
Домкрат гидравлический 150мм	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	647	-	(647)	-
Комплексная очистная установка из армированного стеклопластика в едином исполнении с внутр. D 1600мм	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	485	-	(485)	-
Фекальный насос Pedrollo BC75/35	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	1 161	491	(671)	-
Комплект геодезического приемника TOPCON Hiper VR, R2LITE UHF/GSM и контроллера FC-6000 GSM	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	1 802	-	(1 802)	-
Блок-контейнер 6,0х2,45х2,45м	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	1 833	-	(1 833)	-
Комплект электронного тахеометра Sokkia iM-102L	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	1 288	-	(1 288)	-
Пункт мойки колес Муссон	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	436	-	(436)	-
Перфоратор Makita HR4510C	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	123	-	(123)	-
Экскаватор-погрузчик колесный JCB 5CX 15H2WA, VIN JCB5CX4WT02266937	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	4 583	-	(4 583)	-
Дрель шуруповерт бесщеточная ударная AEG BSB18BL LI602C	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	64	-	(64)	-
Аппарат для стыковочной сварки ПНД труб с250	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	301	-	(301)	-
Перфоратор Makita	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	137	-	(137)	-
Бензопилка Stihl TS 420	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	103	-	(103)	-
Аппарат инверторный КЕДР MultiARC-3200 (380В, 20-320А) с комплектом со свидетельством НАКС	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	136	-	(136)	-
Полуавтомат КЕДР AlphaMIG-500S Plus (30-500А, 380В) с комплектом со свидетельством НАКС	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	354	-	(354)	-
Генератор бензиновый с возможностью подключения ATS (7КВт)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	100	-	(100)	-
ППА Штаб строительства инв. номер 000040791	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	5 827	-	(5 827)	-
ППА Здание-офис (субаренда) Авион	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	19 003	-	(19 003)	-
ППА Авт VOLKSWAGEN POLO замена Toyota Corolla гос.№Х876ХА799	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	500	-	(500)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 772	165	3 562
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб

Наименование показателя		Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	5501	за 20 23 г.	313 943	(4 715)	217 247	(4 715)
	5521	за 20 22 г.	359 979	(4 715)	313 943	(4 715)
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками (гарантийное удержание)</i>	5502	за 20 23 г.	313 943	(4 715)	217 247	(4 715)
	5522	за 20 22 г.	359 979	(4 715)	313 943	(4 715)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	5510	за 20 23 г.	700 881	(81 407)	663 202	(115 315)
	5530	за 20 22 г.	357 450	(114 090)	700 881	(81 407)
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5511	за 20 23 г.	205 435	(75 482)	505 424	(94 274)
	5531	за 20 22 г.	94 776	(55 755)	205 435	(75 482)
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5512	за 20 23 г.	388 362	(5 921)	138 684	(14 504)
	5532	за 20 22 г.	167 183	(57 216)	388 362	(5 921)
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	5513	за 20 23 г.	75 437	(0)	0	(0)
	5533	за 20 22 г.	83 608	(0)	75 437	(0)
<i>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	5514	за 20 23 г.	23	(0)	1	(0)
	5534	за 20 22 г.	189	(0)	23	(0)
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	5515	за 20 23 г.	486	(0)	4	(0)
	5535	за 20 22 г.	0	(0)	486	(0)
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	5516	за 20 23 г.	45	(0)	12	(0)
	5536	за 20 22 г.	6	(0)	45	(0)
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	5517	за 20 23 г.	31 093	(4)	19 077	(6 537)
	5537	за 20 22 г.	11 688	(1 119)	31 093	(4)
Итого	5500	за 20 23 г.	1 014 824	(86 122)	880 449	(120 030)
	5520	за 20 22 г.	717 429	(118 805)	1 014 824	(86 122)

5.2. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего,	5551	за 20 23 г.	196 340	185 772
в том числе:	5571	за 20 22 г.	375 427	196 340
<i>Кредиты</i>	5552	за 20 23 г.	0	0
	5572	за 20 22 г.	0	0
<i>Займы</i>	5553	за 20 23 г.	0	0
	5573	за 20 22 г.	0	0
<i>Прочая</i>	5554	за 20 23 г.	0	0
	5574	за 20 22 г.	0	0
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками по гарантийным удержаниям</i>	5555	за 20 23 г.	193 993	163 203
	5575	за 20 22 г.	373 467	193 993
<i>Обязательство по аренде</i>	5556	за 20 23 г.	2 347	22 569
	5576	за 20 22 г.	1 960	2 347
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	5560	за 20 23 г.	2 052 069	2 528 084
	5580	за 20 22 г.	1 140 899	2 052 069
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	за 20 23 г.	944 778	906 147
	5581	за 20 22 г.	378 806	944 778
<i>Авансы полученные</i>	5562	за 20 23 г.	257 104	729 476
	5582	за 20 22 г.	123 606	257 104
<i>Расчеты по налогам и взносам</i>	5563	за 20 23 г.	155 900	156 570
	5583	за 20 22 г.	0	155 900
<i>Займы</i>	5565	за 20 23 г.	450 000	450 000
	5585	за 20 22 г.	400 000	450 000
<i>Проценты по краткосрочным займам</i>	5565	за 20 23 г.	116 639	141 974
	5585	за 20 22 г.	91 651	116 639
<i>Прочая</i>	5566	за 20 23 г.	13 716	67 390
	5586	за 20 22 г.	71 869	13 716
<i>Обязательство по аренде</i>	5567	за 20 23 г.	6 814	9 768
	5587	за 20 22 г.	1 738	6 814
<i>Задолженность участникам (учредителям)</i>	5568	за 20 23 г.	73 229	42 113
	5588	за 20 22 г.	73 229	73 229
<i>Резервы предстоящих расходов прочие</i>	5569	за 20 23 г.	33 889	24 646
	5588	за 20 22 г.	0	33 889
Итого	5550	за 20 23 г.	2 248 409	2 713 856
	5570	за 20 22 г.	1 516 326	2 248 409

Таблица 5.3 – Корректировка данных остатков предыдущего года и года, предшествующего предыдущему, бухгалтерского баланса на 31.12.2023

тыс. руб.

наименование показателя финансовой отчетности	код строки	Сумма показателей в ФО за 2023 Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.		Сумма показателей в ФО за 2022 Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.		Отклонения сумм в показателях		Причина отклонений
		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	
Баланс (форма №1)								
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Прочие оборотные активы	1260	434 045	410 730	588 649	520 551	-154 604	-109 821	
в т.ч. Непредъявленная к оплате начисленная выручка, без НДС	12602	432 130	409 535	586 734	519 356	-154 604	-109 821	Уточнение объекта учета по договорам строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008 за 2022 и 2021 год для отражения в отчетности (объединение договоров в ПРОЕКТ).
Пассив								
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Прочие обязательства	1550	178 795	187 684	333 399	297 505	-154 604	-109 821	
в т.ч. Задолженность перед Заказчиком по договорам подряда, без НДС	15501; 15502	178 795	187 684	333 399	297 505	-154 604	-109 821	Уточнение объекта учета по договорам строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008 за 2022 и 2021 год для отражения в отчетности (объединение договоров в ПРОЕКТ).

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	617 251	428 969
Расходы на оплату труда	5620	629 170	669 294
Отчисления на социальные нужды	5630	177 176	185 363
Амортизация	5640	31 980	32 740
Прочие затраты	5650	1 445 499	2 571 278
Итого по элементам	5660	2 901 076	3 887 644
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	13 558	2 258
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 914 634	3 889 902

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

6.1 Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Полученные - всего	5800	175 525	301 618	500 527
в том числе:				
Банковские гарантии, полученные в счет исполнения договоров строительного подряда	5801	12 322	107 625	127 060
Гарантийные удержания, в рамках исполнения договоров строительного подряда, удержанные у поставщиков	5802	163 203	193 993	373 467
Выданные - всего	5810	477 443	1 094 178	943 564
в том числе:				
Гарантийные удержания, в рамках исполнения договоров строительного подряда, удержанные заказчиком	5811	217 247	313 943	359 979
Банковские гарантии, выданные в счет исполнения договоров строительного подряда	5812	260 196	780 235	583 585

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	128 788	309 827	(395 367)	(2 340)	40 908
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	36 391	60 402	(63 038)	(2 340)	31 415
Оценочное обязательство по претензионным требованиям(искам)	5702	3 300	14 529	(12 822)	-	5 007
Оценочное обязательство по ожидаемому убытку по договорам подряда	5703	89 097	234 896	(319 507)	-	4 486



Генеральный директор ООО «МИП -Строй №1»
управляющей организации ООО
«Организатор»

11 марта 2024 г.

(подпись)

Маслаков Константин Владимирович

(расшифровка подписи)