

**ООО «УММ»**

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

## 1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управление механизации Мосметростроя» за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

**ООО «УММ» (далее Общество) зарегистрировано по адресу:**

107143, Российская Федерация, г. Москва, 1-й Иртышский пр-д, д.2, стр.4, комн.18

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 235 человек (на 31 декабря 2022 - 267 человек).

Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов, представительств).

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

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

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Шкарин Сергей Семенович.

**Сведения об аудиторе Общества:**

Наименование: АО «Аудиторская фирма «Уральский союз»

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

Почтовый адрес: 109004, г. Москва, Б. Факельный пер., д. 3, оф.145

ИНН/КПП ИНН 7705040076 / КПП 770901001, ОГРН: 1027700302310

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

### Состав Ревизионной комиссии (решение единственного участника ООО «УММ» от 30.05.202г.:

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

## 2. Учетная политика

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

### 2.1. Нормативно-правовая база подготовки бухгалтерской отчетности

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

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### 2.2. Нематериальные активы

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

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

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	Принятые сроки полезного использования
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	2-5 лет

Патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы	3-7 лет
Прочие	2-8 лет

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

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

### 2.3. Основные средства и капитальные вложения

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

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

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

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

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

Срок полезного использования основных средств определяется Обществом исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, рекомендаций предприятия-изготовителя, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений в отношении длительности использования;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы или услуги, производимые при помощи объекта (группы объектов);

г) планов по замене, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования основных средств

Группа основных средств	Принятые сроки полезного использования
Здания и сооружения	5-76 лет
Инвестиционная недвижимость	10-57 лет
Машины и оборудование	3-7 лет
Транспортные средства	2-5 лет
Прочие	2-15 лет

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

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

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

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

Арендованные основные средства, в отношении которых Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в части признания на балансе права пользования активом,

учитываются за балансом по стоимости имущества, указанного в акте приема-передачи или в договоре, а при отсутствии таковой – по кадастровой или рыночной стоимости (при наличии).

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

#### **2.4. Финансовые вложения**

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

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

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

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

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

- если финансовое вложение получено в обмен на имущество, отражаемое в учете и отчетности как готовая продукция или товары для перепродажи, либо в качестве оплаты за произведенные работы или оказанные услуги, то такое финансовое вложение оценивается в первую очередь по сумме денежной выручки от реализации такого же количества аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) в том же отчетном периоде, либо (во вторую очередь при отсутствии аналогичной реализации в том же отчетном периоде) по рыночной стоимости переданных в оплату финансового вложения товаров и готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).
- при передаче в обмен на финансовое вложение активов тех категорий, которые не являются источником получения выручки от обычных видов деятельности (основные средства, сырье и материалы, другие финансовые вложения, права требования и т.п.), финансовое вложение оценивается по балансовой (остаточной) стоимости переданного имущества и имущественных прав.

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

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

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

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

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

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

Перечисленные признаки обесценения не распространяются в полном объеме на финансовые вложения в виде акций и долей в уставном капитале дочерних и зависимых компаний. Ценность таких вложений выражается для Общества в получении непосредственной экономической выгоды, возникающей в результате совместного участия в едином производственном цикле Группы компаний «Мосметрострой». Учитывая это обстоятельство, резерв под обесценение таких вложений Обществом не создается, если имеется подтверждение превышения их возмещаемой (справедливой) стоимости над текущей балансовой стоимостью.

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

## **2.5. Запасы**

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

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



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

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

Незавершенное производство и готовая продукция отражаются Обществом в составе запасов по фактической производственной себестоимости без включения управленческих и коммерческих расходов и без сверхнормативного расхода сырья, материалов, энергии, труда, потерь от брака, простоев и иных аналогичных затрат, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ. В отношении оказываемых Обществом услуг, а также договоров (объектов), подпадающих под действие норм ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», незавершенное производство Обществом не признается и в отчетности не отражается.

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

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

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



запланировано получение валовой прибыли от осуществления основных видов деятельности, в которых могут быть использованы тестируемые на обесценение запасы.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под их обесценение. Убыток от обесценения отражается Обществом в составе себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, формируемой на базе расходов по обычным видам деятельности. Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы тех же расходов от обычных видов деятельности, признанных в отчетном периоде.

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

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

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

## **2.6. Дебиторская задолженность**

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

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

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

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

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

На конец отчетного периода дебиторская задолженность Общества, по которой имеются признаки

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

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

Дополнительными признаками обесценения дебиторской задолженности выступают следующие:

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

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

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

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

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

## **2.7. Расчеты по заемным средствам**

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

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

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

## **2.8. Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам**

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

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

Реструктуризированная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам, включая задолженность по пеням и штрафам, отражается Обществом в составе краткосрочной кредиторской задолженности (короткая часть) или прочих долгосрочных обязательств (долгая часть) в соответствии с утвержденным графиком погашения задолженности. Задолженность по процентам, уплачиваемым в отношении реструктуризированной налоговой задолженности, отражается как задолженность по налогам и страховым взносам в составе краткосрочной кредиторской задолженности. Проценты, начисляемые в пользу бюджета и внебюджетных фондов по реструктуризированной задолженности по налогам и обязательным страховым взносам, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе показателя «Проценты к уплате»

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

Величина текущего налога на прибыль признается Обществом на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Данная величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль,

отраженного в первичной налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий отчетный (налоговый) период.

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

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

## **2.9. Оценочные и условные обязательства**

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

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

## **2.10. Аренда**

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

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

Справедливая стоимость права пользования активом на дату перехода на ФСБУ 25/2018 в общем случае признается равной сумме признанного/(скорректированного) обязательства по аренде, то есть Общество использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения ФСБУ 25/2018. Однако если в конце срока аренды договором предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу-арендатору, справедливая стоимость права пользования таким активом определяется как справедливая стоимость предмета аренды в соответствии с требованиями п.15 ФСБУ 6/2020. В качестве справедливой стоимости предмета аренды на дату перехода на ФСБУ 25/2018 Общество может использовать его покупную стоимость, отраженную в договоре аренды (лизинга) с учетом накопленного износа, либо сумму признаваемого обязательства по аренде, если она существенно не отличается от справедливой стоимости, определенной п.15 ФСБУ 6/2020.

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

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

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

И/(ИЛИ)

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

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

- земля, здания и сооружения;

- инвестиционная недвижимость;

- машины и оборудование;

- транспортные средства;

- прочие объекты ППА.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2.11. Доходы**

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

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

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



## 2.12. Расходы

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

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

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

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

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

## 2.13. Договоры строительного подряда

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

## **2.14. Отчет о движении денежных средств**

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

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

Любые перечисления денежных средств, удержанных из заработной платы сотрудников Общества (включая НДФЛ, алименты, штрафы, возмещение ущерба по исполнительным лицам и т.п.), а также перечисления третьим лицам в пользу сотрудников Общества (включая платежи по договорам добровольного медицинского страхования, страхования от несчастных случаев и страхования жизни,

взносы в профсоюз, обязательные страховые взносы в ПФР и ФСС РФ) отражаются в составе платежей в связи с оплатой труда работников отчета о движении денежных средств.

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

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

Перечисление денежных средств по договорам аренды/субаренды, в отношении которых Общество-арендатор/субарендатор не применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в части признания на балансе права пользования активом, отражается в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

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

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

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

### **3. Изменения в учетной политике и исправление ошибок**

#### **3.1. Изменения в учетной политике с 01 января 2023 года**

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

#### **3.2. Изменения в учетной политике на 2024 год**

В учетную политику на 2024 год Обществом внесены изменения и дополнения, связанные со вступлением в действие нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. По оценкам Общества, эти изменения и дополнения не окажут

существенного влияния на бухгалтерскую отчетность ввиду незначительности статьи баланса «Нематериальные активы», определяемой как по новым, так и по нынешним правилам ведения бухгалтерского учета.

### **3.3 Нормативно-правовые акты, не вступившие в законную силу**

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

### **3.4. Исправление ошибок**

В 2023 году после утверждения участниками (акционерами) финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2022 год Обществом не были выявлены ошибки, существенным образом влияющие на достоверность показателей указанной отчетности.

## 4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

### 4.1. Основные средства

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

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило			Выбыло всего		в т.ч. при передаче в финансовую аренду		Начислено/скорректировано амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Приобретение и прочее поступление (кап.затраты)	Ввод в эксплуатацию объектов строительства	Реконструкция, модернизация, частичная ликвидация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства - всего	за 2023 г.	6 709 826	(3 562 549)	135 002	(105 617)		(16 897)	128 017			(533 416)	6 805 468	(4 051 102)
	за 2022 г.	6 698 100	(3 062 278)	131 471			(119 745)	71 521			(571 792)	6 709 826	(3 562 549)
в том числе:													
Земля, здания и сооружения	за 2023 г.	3 243	(2 262)				( )				(140)	3 243	(2 402)
	за 2022 г.	45 084	(12 803)	697			(42 538)	12 347			(1 806)	3 243	(2 262)
Инвестиционная недвижимость	за 2023 г.												
	за 2022 г.												
Машины и оборудование	за 2023 г.	6 671 952	(3 532 240)				(10 984)	121 669			(531 499)	6 743 674	(4 024 776)
	за 2022 г.	6 600 393	(2 998 272)	130 774			(59 216)	32 767			(566 735)	6 671 952	(3 532 240)
Транспортные средства	за 2023 г.	31 363	(25 207)				(5 913)	6 348			(2000)	25 450	(20 859)
	за 2022 г.	46 083	(46 083)				(14 720)	23 697			(2 821)	31 363	(25 207)
Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация)	за 2023 г.			131 469	(102 084)							29 385	
	за 2022 г.												
Прочие	за 2023 г.	3 268	(2 840)	3 533	(3 533)		( )				223	3 716	(3 065)
	за 2022 г.	6 540	(5 120)				(3 271)	2 710			(430)	3 268	(2 840)

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

Незавершенные капитальные вложения:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Капитальные затраты и иное поступление за период	Выбыло (списано)	Принято к учету в качестве основных средств или увеличения стоимости основных средств	
Капитальные вложения в основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	за 2023 г.		131 469	(_____)	(102 084)	29 385
	за 2022 г.			(_____)	(_____)	
в том числе:						
__ Санация ТПМК S-755_г.Самара	за 2023 г.		23 420	(_____)	(_____)	23 420
	за 2022 г.			(_____)	(_____)	
__ Санация ТПМК S-771_г.Самара	за 2023 г.		5 965			5 965
	за 2022 г.					
__г.Красноярск_Санация ТПМК S-770)	за 2023 г.		31 744	(_____)	(31 744)	
	за 2022 г.			(_____)	(_____)	
г_Красноярск_Санация ТПМК S-772	за 2023 г.		46 209		(46 209)	
	за 2022 г.					
Самара г._Санация ТПМК S-755 _после проходки пл.17 БКЛ перед стартом г.Самара	за 2023 г.		22 463		(22 463)	
	за 2022 г.					
Прочие	за 2023 г.		1 668	(_____)	(1 668)	
	за 2022 г.			(_____)	(_____)	
ИТОГО	за 2023 г.		131 469	(_____)	(102 084)	29 385
	за 2022 г.			(_____)	(_____)	

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в операционную аренду основные средства, кроме инвестиционной недвижимости (балансовая стоимость)	2 754 366	855 742	1 049 193
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и не зарегистрированные в установленном порядке (балансовая стоимость)	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию и прочие не используемые объекты, пригодные к эксплуатации (балансовая стоимость)	0	0	0
Не амортизируемые основные средства (земельные участки)	0	0	0

Арендованные основные средства – ЗА БАЛАНСОМ

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

Наименование показателя	Период	На начало периода	Движение за период				Изменение стоимости (переоценка)	На конец периода
			Переход на ФСБУ 25/2018	Получено в аренду	Возвращено из аренды	Выкуплено у арендодателя		
Арендованные основные средства – всего за балансом	за 2023 г.	117 367			()			117 367
	за 2022 г.	145 301			(27 934)			117 367
в том числе:								
1. Основные средства, полученные в аренду на срок не более 12 месяцев (краткосрочная аренда)	за 2023 г.	117 367			()	-		117 367
	за 2022 г.	145 301			(27 934)	-		117 367
2. Основные средства рыночной стоимостью не более 300 000 руб.	за 2023 г.				(_____)			
	за 2022 г.				(_____)			

В отношении договоров, арендуемое имущество по которым учитывается Обществом за балансом, сумма будущих арендных платежей, подлежащих уплате начиная с отчетной даты и до окончания действующих по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года договоров составляет 8 367 тыс. руб. и 10 121 тыс. руб. соответственно (без учета НДС), в том числе по договорам с гарантированным сроком аренды не более 12 месяцев (краткосрочным договорам) – 8 367 тыс. руб. и 10 121 тыс. руб. соответственно.

В качестве арендатора Общество арендует в основном следующие активы: недвижимое имущество, здания, производственные площади, используемые для административного, производственного назначения: хранения, санации, ремонта оборудования Существенных ограничений в использовании данных активов договорами аренды не установлено (предусмотрено использование в соответствии с типовой функциональностью предметов аренды вне зависимости от уровня каких-либо финансово-экономических показателей Общества.

#### 4.2. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Прочие внеоборотные активы - всего</b>	<b>537</b>	<b>422</b>	<b>392</b>
<i>в том числе:</i>			
Долгосрочная дебиторская задолженность – балансовая стоимость (п. 4.6 Пояснений).		0	0
Неисключительные права пользования программным обеспечением		0	0
Расходы по лицензированию (Л)		38	21
Экспертиза	537	373	371
Сертификаты		0	0
СГО		11	0
Невозвращаемые страховые премии			
НДС с авансов полученных			
Прочие			

#### 4.3. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Фактическая себестоимость	Накопленный резерв под обесценение	Движение		Резерв под обесценение			Фактическая себестоимость	Накопленный резерв под обесценение
				Поступило	Выбыло (продано, списано)	Начислено (увеличено)	Восстановлено	Использовано		
<b>Запасы - всего</b>	за 2023 г.	288 151	(_____)	1 499 081	(1 512 512)	(_____)			274 720	(_____)
	за 2022 г.	405 326	(_____)	1 507 007	(1 624 182)	(_____)			288 151	(_____)
<i>в том числе:</i>	за 2023 г.	288 151	(_____)	175 425	(190 168)	(_____)			273 408	(_____)



Сырье и материалы									
	за 2022 г.	370 440	(_____)	109 954	(192 243)	(_____)		288 151	(_____)
	за 2023 г.		(_____)	24 085	(19 027)	(_____)		5 058	(_____)
- в том числе переданные в переработку/для монтажа	за 2022 г.		(_____)	41 404	(41 404)	(_____)			(_____)
Товары для перепродажи	за 2023 г.		(_____)		(_____)	(_____)			(_____)
	за 2022 г.		(_____)		(_____)	(_____)			(_____)
Незавершенное производство	за 2023 г.		(_____)	1 287 786	(1 286 474)	(_____)		1 312	(_____)
	за 2022 г.	31 071	(_____)	1 362 654	(1 393 725)	(_____)			(_____)
Готовая продукция	за 2023 г.		(_____)	35 870	(35 870)	(_____)			(_____)
	за 2022 г.	3 815	(_____)	34 399	(38 214)	(_____)			(_____)
Долгосрочные активы к продаже	за 2023 г.		(_____)		(_____)	(_____)			(_____)
	за 2022 г.		(_____)		(_____)	(_____)			(_____)

По состоянию на 31.12.2023 обесценение запасов не выявлено. Балансовая стоимость сырья и материалов по состоянию на 31 декабря 2023 г. не превышает чистую стоимость продажи.

#### 4.4. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность – всего</b>		(_____)		(_____)		(_____)
<i>в том числе:</i>						
Задолженность покупателей и заказчиков в т.ч. по финансовой аренде (лизингу)		(_____)		(_____)		(_____)
Гарантийный резерв/удержания заказчика						
Авансы, выданные под приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) основных средств		(_____)		(_____)		(_____)
Авансы под приобретение прав пользования арендуемыми активами (до даты получения предмета аренды)		(_____)		(_____)		(_____)
Беспроцентные займы выданные		(_____)		(_____)		(_____)

Прочая дебиторская задолженность		( )		( )		( )
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего</b>	<b>766 307</b>	<b>(242 759)</b>	<b>1 032 591</b>	<b>(8 134)</b>	<b>1 140 620</b>	<b>(75 671)</b>
Задолженность покупателей и заказчиков в т.ч. по финансовой аренде (лизингу)	503 283	(242 759) ( )	796 558	(8 134) ( )	813 911 ( )	(75 671) ( )
Гарантийный резерв /удержания заказчика		( )		( )		( )
Авансы выданные	7 675	( )	42	( )	1 995	( )
в т.ч. авансы, выданные под приобретение запасов		( )		( )		( )
Беспроцентные займы выданные		( )		( )		( )
Проценты к получению		( )		( )		( )
Дивиденды к получению						
Переплата по налогам и страховым взносам		( )		( )		( )
Штрафы, пени, неустойки к получению		( )		( )		( )
Расчеты по налогам и сборам	981	( )	216	( )	12 290	( )
Прочая дебиторская задолженность	11 609	( )	235 154	( )	236 753	( )
<b>ИТОГО</b>	<b>766 307</b>	<b>(242 759)</b>	<b>1 032 591</b>	<b>(8 134)</b>	<b>1 140 620</b>	<b>(75 671)</b>

В течение 2023 года Обществом был создан (дончислен) резерв по сомнительным долгам в сумме 242 759 тыс. руб. (1 829 тыс. руб. в 2022 году). В 2023 году при погашении ранее зарезервированной дебиторской задолженности Обществом был восстановлен резерв в сумме 8 134 тыс. руб. Сумма резерва, использованного Обществом при списании безнадежной дебиторской задолженности в 2023 году, составила 0 тыс. руб. (69 367 тыс. руб. в 2022 году).

Просроченная, но не обесцененная (не зарезервированная) дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 12 026 тыс. руб. ( на 31 декабря 2022г - 256 360 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 256 360 тыс. руб.). Данная задолженность представляет собой установленное договором право требования денежных средств и состоит, в основном, из задолженности покупателей и заказчиков, процентов к получению и прочей аналогичной дебиторской задолженности.

#### 4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
-------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

<b>Денежные средства – всего</b>	<b>187</b>	<b>201</b>	<b>14 150</b>
<i>в том числе:</i>			
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах (кроме депозитных счетов)	187	201	14 150
Денежные средства в кассе			
Денежные средства на лицевых счетах УФК и прочих аналогичных счетах			
<b>Денежные эквиваленты – всего</b>			
<i>в том числе:</i>			
Банковские депозиты с правом востребования			
Прочие высоколиквидные вложения			
<b>ИТОГО</b>	<b>187</b>	<b>201</b>	<b>14 150</b>

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Прочие поступления – всего</b>	<b>336 998</b>	<b>284 163</b>
<i>в том числе:</i>		
Разница НДС начисленного и возмещенного при расчетах с покупателями поставщиками	27 058	
Перевыставляемые услуги за электроэнергию	276 901	190 015
Монтаж, демонтаж, техническое сопровождение оборудования	26 088	87 414
Услуги машин, механизмов		
Прочие	6 951	6 734
<b>Прочие платежи – всего</b>	<b>4 101</b>	<b>92 767</b>
<i>в том числе:</i>		
Платежи в бюджет по налогам, сборам и взносам	3 534	92 767
Услуги машин и механизмов		
Прочие расходы с поставщиками	567	

Прочие		
--------	--	--

#### 4.6. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Прочие оборотные активы - всего</b>	<b>37 206</b>	<b>7 649</b>	<b>15 160</b>
<i>в том числе:</i>			
Неисключительные права пользования программным обеспечением			
Затраты на участие в строительных тендерах до объявления результатов			
Расчеты по договорам строительного подряда	23 000	7 649	14 559
НДС с авансов полученных	14 206		601
Недостачи и потери от порчи ценностей			
Денежные документы			
Прочие			

#### 4.7. Капитал.

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

#### 4.8. Кредиты и займы

Наименование показателя	Процентные ставки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Долгосрочные кредиты и займы – всего</b>				
<i>в том числе:</i>				
Банковские кредиты, включая кредитные линии				
Займы от прочих организаций и физических лиц				
Обязательства по аренде				
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	-	(_____)	(_____)	(_____)

в том числе обязательств по аренде				
<b>Краткосрочные кредиты и займы – всего</b>	<b>10%</b>			
<i>в том числе:</i>				
Банковские кредиты, включая кредитные линии				
Займы от прочих организаций и физических лиц				
Проценты по краткосрочным займам	10%	10 848	10 848	10 848
Проценты по краткосрочным займам	9%	17 995	445	
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	-	195 000	195 000	
в том числе обязательств по аренде	-			
<b>ИТОГО</b>	<b>-</b>	<b>223 843</b>	<b>206 293</b>	<b>10 848</b>

Просроченная задолженность по кредитам и займам полученным с учетом процентов к оплате на 31 декабря 2023 г. составляет 10 848 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 10 848 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 10 848 тыс. руб.). Текущая задолженность на 31.12.2023г. 212 995 тыс. руб. срок погашения 31.03.2024г., на 31.12.2022г. 195 445 тыс. руб. срок погашения 31.12.2023г., на 31.12.2022г. 10 848 тыс. руб. срок погашения по требованию.

#### 4.9 Кредиторская задолженность и прочие обязательства.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства – всего</b>	<b>51 284</b>	<b>1 393</b>	<b>65 372</b>
<i>в том числе:</i>			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками			
Гарантированный резерв /удержания заказчика УК Энерго Ген Строй ООО: Дог. №65/17-ЭС от 20.10.17г. комплекс работ на ТПК (Стромынка)		1393	3499
Авансы полученные		0	0
Реструктуризированная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам	51 284	0	61 873
Прочие обязательства		0	0
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего</b>	<b>4 178 373</b>	<b>4 242 255</b>	<b>4 247 793</b>

в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками в т.ч. по текущим арендным платежам	3 639 767	3 865 665	3 890 407
Гарантированный резерв /удержания заказчика		0	0
Авансы полученные в том числе по договорам финансовой аренды (до даты передачи предмета аренды)	85 234 0	0 0	3 607 0
Задолженность перед персоналом по оплате труда	11 131	13 695	15 219
Задолженность по обязательным страховым взносам	115 055	104 699	60 412
Задолженность по налогам и сборамХХ	78 193	87 131	98 940
Реструктуризированная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам		0	0
Дивиденды к уплате			
Штрафы, пени, неустойки к уплате			
Прочая кредиторская задолженность	248 993	171 065	179 208
<b>Прочие краткосрочные обязательства – всего</b>	<b>1 243</b>		<b>304</b>
в том числе:			
Расчеты по договорам строительного подряда			
НДС с авансов выданных	1 243		304
Прочие обязательства			
<b>ИТОГО</b>	<b>4 229 657</b>	<b>4 242 255</b>	<b>4 313 469</b>

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. составляет 214 652 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 3 837 079 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 3 865 237 тыс. руб.). Данная задолженность представляет собой установленное договором обязательство по выплате денежных средств и состоит, в основном, из задолженности перед поставщиками и подрядчиками, а также не погашенной в срок реструктуризированной задолженности по налогам и обязательным страховым взносам и прочей аналогичной кредиторской задолженности.

#### 4.10 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах, признанных в балансе:

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано (доначислено)	Использовано за счет признания кредиторской задолженности	Восстановлено при изменении в оценках	Остаток на конец периода
<b>Краткосрочные оценочные обязательства – всего</b>	<b>27 920</b>	(1 227)	0	()	26 693
<i>в том числе:</i>					
Неурегулированные налоговые требования и претензии (требования и претензии иных государственных органов)			(_____)	(_____)	
Неурегулированные разногласия с другими кредиторами			(_____)	(_____)	
Неисполненные поручительства за третьих лиц с высокой вероятностью предъявления			(_____)	(_____)	
Неиспользованные отпуска	27 920	(1 227)	0	()	26 693
Планы вознаграждений по итогам работы за отчетный период					
Прочие			(_____)	(_____)	
<b>Долгосрочные оценочные обязательства - всего</b>			(_____)	(_____)	
<i>в том числе:</i>					
Неурегулированные налоговые требования и претензии (требования и претензии иных государственных органов)			(_____)	(_____)	
Неурегулированные разногласия с другими кредиторами			(_____)	(_____)	
Планы вознаграждений по итогам работы за период более 12 месяцев			(_____)	(_____)	
Прочие			(_____)	(_____)	

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



Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Обеспечения полученные - всего</b>		<b>1 393</b>	<b>1 393</b>
<i>в том числе:</i>			
Основные средства в залоге (залоговая стоимость)			
Товарно-материальные ценности в залоге (залоговая стоимость)			
Поручительства третьих лиц			
Прочие		1 393	1 393
<b>Обеспечения выданные - всего</b>	<b>2 338 827</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>в том числе:</i>			
Основные средства, переданные в залог (балансовая стоимость)	0	0	0
Основные средства, переданные в залог (залоговая стоимость без учета НДС)	2 338 827		
Материально-производственные запасы, переданные в залог (балансовая стоимость)			
Материально-производственные запасы, переданные залог (залоговая стоимость без учета НДС)			
Акции, доли в уставном капитале и прочие инвестиции, переданные в залог (балансовая стоимость)			
Акции, доли в уставном капитале и прочие инвестиции, переданные в залог (залоговая стоимость)			
Залог дебиторской задолженности – факторинг (балансовая стоимость)			
Поручительства за третьих лиц (в пределах непогашенных обязательств должника)			
Прочие	2 338 827		

В 2023г. Обществом, на основании решения №5 от 15 июня 2023г. АО «Московский Метрострой», было передано в залог движимое имущество, четыре ТПМК: S-755,S-771,S-770,S-772 АО «Мосинжпроект», принадлежащее на праве собственности, с целью обеспечения исполнения обязательства АО «Московский Метрострой» по возврату суммы займа. Движимое имущество передано общей рыночной стоимостью 2 338 827 тыс. руб.

### Информация о прочих условных обязательствах/активах:

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

Наименование истца/ номер судебного дела	Предмет иска	Сумма иска	Отражение оценочных обязательств и прочие комментарии*
ООО «Глобус Недвижимость»/ № А40-133707/23-23-960	о взыскании задолженности по арендной плате (договор №2 от 01.07.2014)	10 969 622 руб. 43 коп	26.02.2024 Подана апелляционная жалоба в Девятый Апелляционный Арбитражный суд Ответчиком о взыскании суммы задолженности в размере 3 106 122 руб. 43 коп
Итого		10 969 622 руб. 43 коп	-

\* Приводится период возникновения разногласий, их сущность и оценка в денежном выражении, наличие подписанных актов сверки, информация о принятых по состоянию на дату оформления настоящих пояснений судебных постановлений, стадиях судебных разбирательств, имеющихся результатах переговоров, вероятности того или иного исхода урегулирования разногласий и т.п.

## 5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

### 5.1. Выручка

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
<b>Выручка - всего</b>	<b>494 238</b>	<b>663 495</b>
<i>в том числе:</i>		
Выполнение работ по договорам строительного подряда и договорам на проектирование объектов строительства:		
Транспортные услуги и услуги спецтехники	27 319	23 320
Продажа товаров и готовой продукции	15 041	18 905
Сдача в аренду (субаренду) имущества	31 436	45 673

Обеспечение строительства метрополитена и промышленных предприятий электроэнергией	310 814	411 843
Ремонт, монтаж, демонтаж, техническое сопровождение горнопроходческого оборудования	37 053	51 926
Обеспечение предприятий и организаций передвижными и стационарными компрессорами	48 600	63 712
Обеспечение предприятий и организаций башенными кранами	20 303	44 850
Прочие работы, услуги	3 672	3 266

## 5.2. Себестоимость

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	42 367	76 347
Затраты на оплату труда	136 917	146 114
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	45 780	40 442
Лизинг		0
Услуги машин и механизмов	29 975	51 089
Коммунальные услуги	3 216	1 184
Амортизация	589 161	573 027
Электроэнергия прочих потребителей	261 001	352 989
Аренда зданий	16 971	22 873
Субподрядные работы и ремонт		6 044
Резерв отпусков	13 582	15 255
Прочие затраты	14 370	7 838
<b>Итого произведенных затрат</b>	<b>1 153 340</b>	<b>1 293 202</b>
Изменение (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства и остатков готовой продукции		
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>1 153 340</b>	<b>1 293 202</b>

В составе себестоимости за 2023 год после перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Обществом отражены расходы по договорам аренды, предметом которых является учитываемое за балансом имущество в соответствии с пунктом 4.2 настоящих Пояснений. Общая величина данных расходов составила 16 971 тыс. руб., в том числе:

- расходы по договорам с гарантированным сроком аренды не более 12 месяцев (краткосрочная аренда) в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 – 16 971 тыс. руб.

### 5.3. Управленческие расходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
<b>Управленческие расходы - всего</b>	<b>87 518</b>	<b>90 448</b>
<i>в том числе:</i>		
Материальные затраты	1 007	2 191
Затраты на оплату труда	53 230	56 633
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	16 611	15 509
Амортизация	196	138
Прочие затраты	4 249	3 994
Резерв по отпускам	4 808	5 928
Коммунальные услуги	709	444
Теплоснабжение	1 723	1 022
Электроэнергия	1 043	999
Аренда	3 124	2 776
Услуги связи	818	813

В составе управленческих расходов за 2023 год после перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Обществом отражены расходы по договорам аренды, предметом которых является учитываемое за балансом имущество в соответствии с пунктом 4.2 настоящих Пояснений. Общая величина данных расходов составила 3 124 тыс. руб., в том числе:

- расходы по договорам с гарантированным сроком аренды не более 12 месяцев (краткосрочная аренда) в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 – 3 124 тыс. руб.

### 5.4. Прочие доходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
-------------------------	---------	---------

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
<b>Прочие доходы - всего</b>	<b>154 963</b>	<b>32 638</b>
<i>в том числе:</i>		
Прибыль от продажи и иного выбытия основных средств (капитальных вложений), в том числе при передаче в финансовую аренду	760	13 715 0
Прибыль от выбытия прав пользования арендуемыми активами (с учетом списания обязательства по аренде)		0
Прибыль от продажи материалов	3 536	7 721
Доход от реализации имущественных прав		
Доход от реализации ценных бумаг и прочих инвестиций		
Прибыль от изменения чистой стоимости инвестиций в финансовую аренду		0
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	20 740	
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к получению	3 480	
Списание невостребованной кредиторской задолженности		383
Безвозмездно полученные основные средства и материалы		
Излишки, выявленные при инвентаризации материальных ценностей, оприходование возвратных материалов	816	1 085
Восстановление оценочных обязательств		
Восстановление оценочных резервов		
Положительные курсовые разницы*		
Корректировка расчетов по налогам и обязательным страховым взносам за прошлые годы		
Страховое возмещение (возврат страховой премии) к получению		
Пересмотр СПИ на 31.12.2023г. по ОС ФСБУ 6/2020	111 881	
ДННО_ Восстановление резерва по сомнительным долгам	7 011	
Прочие	6 739	9 734

## 5.5. Прочие расходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
<b>Прочие расходы - всего</b>	<b>265 836</b>	<b>97 055</b>
<i>в том числе:</i>		
Убытки от продажи, списания и прочего выбытия основных средств (капитальных вложений)	0	0
в том числе при передаче в финансовую аренду	0	0
Убытки от выбытия прав пользования арендуемыми активами (с учетом списания обязательства по аренде)	0	0
Убытки от продажи, списания и прочего выбытия материалов		
Расход от реализации имущественных прав		
Расход от реализации ценных бумаг и прочих инвестиций		
Убытки от изменения чистой стоимости инвестиций в финансовую аренду		
Доходы и расходы от продажи прочих ОС	0	12 385
Доходы и расходы от продажи ТМЦ	0	7 168
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	2 840	
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к уплате по хоз.договорам	86	1 510
Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных		577
Недостачи, выявленные при инвентаризации материальных ценностей		
Начисление оценочных обязательств		
Начисление оценочных резервов		
Отрицательные курсовые разницы*		
Корректировка расчетов по налогам и обязательным страховым взносам за прошлые годы		
Пени по налогам и обязательным страховым взносам		
Оплата услуг кредитных организаций (банковские комиссии)		
Проведение культурно-развлекательных и спортивных мероприятий	80	

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
РННО_ Благотворительность и иные безвозмездные перечисления социального характера	92	92
РННО_ Долевое содержание и бронирование мест общежитий	159	129
РННО_ Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных		345
РННО_ Прочие начисления в пользу работников	3 233	2 252
РННО_ Административные, налоговые и иные гос. штрафы, пени	20 348	36 306
РННО_ Восстановление и списание НДС, не принимаемого к вычету	28	1 583
РННО_ Материальная помощь		332
РННО_ Начисление резерва по сомнительным долгам	234 626	1 830
Стоимость ликвидируемых основных средств и расходы на их ликвидацию		31 743
Благотворительность и иные безвозмездные перечисления социального характера		
Долевое содержание и бронирование мест общежитий		
Вознаграждения непроизводственного характера сотрудникам и пенсионерам		
Прочие	4 344	803

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

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

## 5.6. Договоры строительного подряда.



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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>ТО-6 Метростроя ООО</b> <i>Объект 1 (Дог. №01/23-Подр от 18.01.23г. _ монт-дем. ТПМК (субподр.) Самара г. _ст.Театральная_Монтаж_ТПМК S-755_Дог.№01/23-Подр от 18.01.2023г._ТО-6)</i>			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	15 819	0	0
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	11 781	0	0
<b>Итого</b>	27 600	0	0
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	( 0 )	( 0 )	( 0 )
<b>Сальдо расчетов по договорам подряда</b> <b>(свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:</b>	<b>0</b> <b>27 600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Незакрытые авансы, полученные от заказчиков по договорам на строительство, составляют 0 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

## 5.7. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	2023 г.		2022 г.	
	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения /</b> <b>Условный расход/(доход) по налогу на прибыль</b>	<b>881 169</b>	<b>176 234</b>	<b>-789 078</b>	<b>-157 815</b>
Постоянные разницы текущего периода / Постоянный налоговый расход/(доход)	-254 755	-50 951	+ 42 866	+8 573
<b>Итого расход/(доход) по налогу на прибыль</b>	<b>626 415</b>	<b>125 283</b>	<b>-746 212</b>	<b>-149 242</b>
Вычитаемые временные разницы текущего периода /	378 840	75 768	+ 313 036	62 607

Изменение отложенных налоговых активов				
Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых обязательств	247 575	49 515	+ 433 176	86 635
<b>Итого налоговая база по налогу на прибыль/ Текущий налог на прибыль</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Прибыли/убытки прошлых лет (свернуто) / Корректировка условного расхода/(дохода) по налогу на прибыль за прошлые годы				
Корректировка постоянных разниц за прошлые годы / Корректировка постоянного налогового расхода/(дохода) за прошлые годы				
<b>Итого корректировка налоговой базы за прошлые годы/ Итого корректировка текущего налога на прибыль за прошлые годы</b>				
Корректировка временных разниц за прошлые годы / Корректировка отложенного налога за прошлые годы				
Списание вычитаемых временных разниц / Списание отложенного налогового актива				
<b>Итого корректировка (списание) временных разниц / Итого корректировка (списание) отложенных налогов</b>				

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	Изменение за 2023г.	На 31 декабря 2022 г.	Изменение за 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Отложенные налоговые активы – всего</b>	<b>533 600</b>	<b>75 768</b>	<b>457 833</b>	<b>62 607</b>	<b>395 227</b>
<i>в том числе:</i>					
Основные средства	601	(601)		(1 104)	1 104
Оценочные резервы					
Оценочные обязательства	5 332	247	5 579	(764)	6 343
Материалы		( )	6	(29)	35
Кредиторская задолженность					

Доходы и расходы будущих периодов	527 662	(75 414)	452 248	64 866	387 382
Переносимый налоговый убыток					
Расчеты по договорам строительного подряда					
Незавершенное производство		()		(363)	363
Иные существенные разницы					
Прочие					
<b>Отложенные налоговые обязательства - всего</b>	<b>497 212</b>	<b>49 515</b>	<b>546 726</b>	<b>543 861</b>	<b>633 361</b>
<i>в том числе:</i>					
Основные средства	486 727	58 469	545 196	545 196	0
Вне оборотные активы	5 876	(5 876)			
Кредиторская задолженность					
Доходы и расходы	4 601	(3 071)	1 530	( 1 334)	2 864
Доходы и расходы будущих периодов					
Расчеты по договорам строительного подряда					
Незавершённое производство	3	(3)			
<b>Прочие</b>	<b>4</b>	<b>(4)</b>			
<b>Корректировка отложенные налоговые обязательства, - всего</b>					
<i>в том числе:</i>					
Основные средства					
Доходы и расходы					

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

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
<b>Постоянные налоговые расходы/(доходы) – всего</b>	<b>-50 951</b>	<b>-8 573</b>
<i>в том числе:</i>		
Перечень расходов и доходов, образующих постоянные разницы	20% налог	20% налог

Резервы по сомнительным долгам, не приводящие к возникновению вычитаемой временной разницы по причине низкой вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, а также по долгам, возможное списание которых не будет учитываться при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль*	-46 925	-366
Административные, налоговые и иные гос. Штрафы, пени	-4 070	-7 261
Прочие	44	-946

\* Общество признает на балансе отложенный налоговый актив только при условии наличия высокой вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой можно будет зачесть соответствующую вычитаемую временную разницу. Исходя из показателей утвержденного стратегического бизнес-плана Общества до 2030 г. его будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для погашения вычитаемых временных разниц, признанных по состоянию на 31.12.2023 (с учетом одновременного погашения налогооблагаемых временных разниц). В этой связи дополнительная разница между бухгалтерской и налоговой стоимостью части дебиторской задолженности и финансовых вложений, возникающая вследствие начисления резервов под их обесценения для целей бухгалтерского учета, признается Обществом постоянной, а не временной с одновременным начислением постоянного налогового расхода, а не отложенного налогового актива.

Прочее (стр.2460 Отчета о финансовых результатах):

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Корректировка текущего налога на прибыль за прошлые годы, в том числе по результатам налоговых проверок	0	0
Корректировка за прошлые периоды и списание отложенных налогов, в том числе по результатам налоговых проверок	0	0
Штрафы и пени по налогу на прибыль	0	0
<b>Итого</b>	<b>1</b>	<b>394</b>

## 5.8. Совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов.

Совокупных затраты на оплату использованных Обществом энергетических ресурсов отражены в составе расходов от обычных видов деятельности. В 2023 году они составили 11 028 тыс. руб. (в 2022 году – 8 826 тыс. руб.). Данные затраты представляют собой плату за потребленную Обществом электроэнергию, теплоэнергию, за водоснабжение и газоснабжение.

## 6. Информация о связанных сторонах

### Установление бенефициарных владельцев:

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

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

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

- субъект Российской Федерации - г. Москва (100% - уставного капитала АО «Мосметрострой»)

Таким образом, Общество не имеет бенефициарных владельцев.

Перечень связанных сторон:

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
1	Физические и юридические лица, которые контролируют Общество путем владения более 50% его акций (долей) Общества (материнская компания, либо физическое лицо, владеющее контрольным пакетом акций (долей) Общества).	АО «Московский метрострой»- 100%
2	Юридические лица, которые контролируются Обществом путем владения более 50% их акций (долей) (дочерние компании).	нет
3	Физические и юридические лица, оказывают значительное влияние на Общество путем владения более 20% и не более 50% его акций (долей) (например, один из участников Общества, владеющий от 20 до 50% его долей).	нет
4	Юридические лица, на которые Общество оказывает значительное влияние путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (зависимые компании по отношению к Обществу).	нет
5	Физические лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества. Под основным управленческим персоналом понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа), их заместители, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.	Шкарин С.С. – директор Грулев С.Е. - зам. директора по экономике и финансам, Меньшин Ю.А. – зам. директора по общ. вопросам, Магомедов М.А.- зам. директора по безопасности, Стрельников С.В. - гл. инженер, Валиев А.В.- зам. гл. инженера, Михайлов А.А. – зам. гл. инженера, Омельченко С.А. – зам. гл. инженера.
6	Прочие связанные стороны( физические и юридические лица, контролирующие или оказывающие значительное влияние на лиц , указанных в группах 1-4, либо физические и юридические лица, контролируемые ими ( находящиеся под их значительным влиянием))	ООО «Тоннель-2001» ООО «ТО-6 Метростроя» ООО «СМУ-1 Метростроя» ООО «СМУ-6 Метростроя» ООО «СМУ-8 Метростроя» ООО «СМУ-9 Метростроя» ООО «СМУ-12 Мосметростроя» ООО «СМУ-24 Метростроя»

		ООО «Строймехсервис Метростроя» ООО «СМУ-25 Метростроя» ООО "ММС Интернэшнл" АО «УСР Мосметростроя» АО "ТСК" ООО «Учетный центр Метростроя» АО "КСУМ" ООО "Метротранскомплект" ООО Лизинком" ООО "Институт Инжпроект" ООО "КометБетон" ООО "Покровский ЗЖБИ" АО "ИКБ" ООО "Эврострой" ООО "Метростройпроект" ООО "Панорама-Проект" АНО Техшкола Мосметростроя Содействие ассоциация ООО "Промышленные активы" ООО "Промышленные инвестиции" ООО "Центр капитал недвижимость" ООО "Бизнес недвижимость" ООО "ТО-6 Мосметростроя" ООО "Центр-Проект" ООО "АЛТАЗ" ООО "Автоматика и СМУ-4 Метростроя" MMS Mediterranean Ltd.
--	--	---

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

Операции:	2023 г.	2022 г.
в том числе:		
Приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств	3 085	5 799
Приобретение материалов и товаров	83 137	44 831
Приобретение строительно-монтажных работ (субподрядные работы)		6 044
Приобретение прочих работ, услуг	20 079	34 855
Договоры финансовой аренды (сублизинг) и операционной аренды		18 969
Приобретение ценных бумаг и прочих инвестиций		
Продажа основных средств	288	7 060
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	18 785	30 311
Выполнение строительно-монтажных работ, принятых заказчиком	5 506	5 511
Реализация прочих работ, услуг (в том числе НДС)	418 022	727 091
Реализация ценных бумаг и прочих инвестиций		
Выдача займов		195 000
Начисление процентов по займам выданным	17 550	445
Получение займов		
Начисление процентов по займам полученным		
Оплата целевого финансирования (финансовая помощь)		

Получение целевого финансирования (финансовая помощь)		
Прочие операции		
<b>Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):</b>	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>На 31 декабря 2022 г.</b>
в том числе:		
Дебиторская задолженность заказчика по договору строительного подряда		
Дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	494 462	786 673
Авансы, выданные субподрядчику по договору строительного подряда		
Прочие авансы выданные	4 743	
Задолженность по займам выданным (с процентами)		
Прочая дебиторская задолженность	234 775	234 776
Резерв по сомнительным долгам (под обесценение займов выданных)	234 626	
Кредиторская задолженность субподрядчика по договору строительного подряда		
Кредиторская задолженность прочих поставщиков и подрядчиков	3 614 787	3 829 872
Авансы, полученные от заказчика по договору строительного подряда		
Прочие авансы полученные	84 709	
Задолженность по займам полученным (с процентами)	223 843	206 293
Прочая кредиторская задолженность	97 177	96 566
Выданные (не закрытые) поручительства		

Движение денежных средств (связанные стороны группы 6):

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	468 988	543 606
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	53 833	76 132
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	109 233	192 625
прочие поступления	4119	305 922	274 849
Платежи - всего	4120	(138 102)	(52 067)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(138 102)	(48 734)
процентов по долговым обязательствам	4123	(_____)	(_____)
прочие платежи	4129	( )	(3 333)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		

дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
Платежи - всего	4220	(590)	(_____)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов;	4221	(590)	
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		(_____)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Платежи - всего	4320	(125 000)	(_____)
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов;	4323		
прочие <b>платежи (лизинг)</b>	4329	(125 000)	(_____)

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

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
<b>Начисленное вознаграждение – всего</b>	<b>30 431</b>	<b>30 039</b>
в том числе:		
Краткосрочные вознаграждения - суммы, выплачиваемые в течение 12 месяцев после даты начисления	22 496	22 852
Обязательные страховые взносы с ФОТ	5 744	5 370
Оценочные обязательства (резервы по отпускам и планы вознаграждений)	2 191	1 816
Прочие	0	0

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

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

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

Задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания нет.



## 7. Информация о чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества и их последствия отсутствуют.

## 8. События после отчетной даты

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

## 9. Информация о непрерывности деятельности

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

ООО «УММ» – организация, осуществляющая деятельность (участвующая в комплексном процессе) по строительству и реконструкции объектов московского метрополитена и прочих значимых объектов транспортной инфраструктуры. Ключевыми заказчиками Общества являются государственные компании, постоянно реализующие общественно значимые инфраструктурные проекты в рамках утвержденных инвестиционных программ (прежде всего, Адресная инвестиционная программа г. Москвы и Инвестиционная программа ОАО «РЖД»).

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

- непогашенная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам;
- отрицательное значение стоимости чистых активов;
- убытки от продаж и финансово-хозяйственной деятельности;
- неудовлетворительное значение отдельных финансовых показателей деятельности Общества;
- отрицательные денежные потоки от текущей деятельности за 2022г;
- **просроченная задолженность по займам.**

Все эти негативные факторы указывают на существенную неопределенность, связанную с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, а также на риски того, что Общество может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства. Руководство оценивает значимость перечисленных выше событий (условий) и, опираясь на следующие суждения и оценки, приходит к выводу о способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем:

### - Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами.

По состоянию на конец отчетного периода Общество имеет непогашенную задолженность по налогам и обязательным страховым взносам в общей сумме 384 327 тыс. руб., из которой:

- 47 686 тыс.руб. приходится на текущую задолженность за 4 квартал 2023 г., установленные сроки оплаты которой выпадают на 1 квартал 2024 г.:

- 191 079 тыс. руб. приходится на реструктуризированную задолженность в рамках мировых соглашений с ФНС РФ, заключенных «19» октября 2020 г. и «22» марта 2023 г. Погашение данной задолженности осуществляется Обществом в соответствии с графиками, предусматривающими трехлетнюю рассрочку по оплате налогов и обязательных страховых взносов с уплатой процентов по учетной ставке ЦБ РФ, действующей на дату подписания мировых соглашений. Обеспечением исполнения обязательств Общества по мировым соглашениям выступает поручительство АО «Мосметрострой», а также

залог/(последующий залог) нежилого помещения (административного здания), принадлежащего АО «Мосметрострой» и расположенного по адресу: г. Москва, Цветной Бульвар, д.17 (кадастровый номер 77:01:0001092:3273) залоговой стоимостью 1 861 623 тыс.руб. с учетом НДС.

- 145 562 тыс.руб. приходится на просроченную и не реструктуризированную задолженность, возникшую за период с 01.01.2023 по 30.09.2023.

**- Операционные убытки от деятельности, отрицательные чистые активы, наличие неблагоприятных для Общества основных финансовых показателей, отрицательные денежные потоки от текущих операций за 2022 г., просроченная задолженность по займам.**

По состоянию на 31.12.2023 показатель стоимости чистых активов Общества принял отрицательное значение и составил (854 483) тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 – (98 596) тыс. руб. и 31.12.2021 – (541 634) тыс.руб.).

Убытки от продаж за 2023г. 746 720 тыс. руб., убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2023г. составляет (755 887) тыс. руб.

Отрицательные денежные потоки за 2023г. 208 949 тыс. руб.(низкая рентабельность, снижение продаж).

Отрицательная величина чистых активов Общества сложилась по причине получения убытка от основной хозяйственной деятельности на протяжении последних нескольких лет. Убытки были вызваны отсутствием в полном объеме проектно-сметной документации на возводимые объекты метростроения в г. Москве, а также применением временного порядка приемки данных работ заказчиком по временным расценкам с понижающими коэффициентами и не в полном объеме.

Финансовое положение Общества характеризует следующий показатель – не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения. Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие критические значения:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – -0,21 (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -4,96, характеризуется как критическое;
- существенно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительно ниже нормального значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- существенно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- отрицательная динамика рентабельности продаж (-42,6 процентных пункта от рентабельности - 108,5% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022));
- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -7% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- в течение анализируемого периода (2023 год) получен убыток от продаж (-746 620 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-26 465 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составил -755 887 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-55,3 коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

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

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

На 2024 год у Общества сформирован портфель заказов в размере около **1 483** млн. руб.

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

Года	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Выручка	1 483 111	1 551 563	1 622 958	1 698 514	1 775 174	1 854 728	1 935 650	2 022 948
Прибыль	94 207	116 410	131 557	141 793	158 665	167 984	179 939	190 022

При этом Общество постоянно ведет поиск дополнительных заказов, в том числе и на перспективу 2025-2027 гг.

В 2024 году планируемый объем выручки будет достигнут за счет портфеля заказов на выполнение заказов по аренде оборудования по следующим объектам строительства:

- г. Самара метро проходка 2-х тоннелей ТПМК.
- Станция "Суворовская" Кольцевой линии Московского метрополитена
- Люблинско-Дмитровская линия
- Северо-Восточный участок Третьего пересадочного контура (ТПК) ст. «Нижняя Масловка» -ст. «Авиамоторная». Станционного комплекса «Электрозаводская» (ст. "Ржевская").
- Сдача в аренду 2-х ТПМК в г. Красноярск.

Одним из факторов роста выручки можно также считать планируемое расширение контрактной базы Группы компаний «Мосметрострой» в целом в соответствии **со стратегическим планом АО «Мосметрострой» на 2023-2025 гг., утвержденным 30 ноября 2022 г.** Согласно Постановлению Правительства Москвы от 05.09.2023 № 1702-ПП утвержденная Адресная инвестиционная программа г. Москвы на 2022-2025 гг. в 2023 году не пересматривалась в сторону ее снижения в отношении развития линий метрополитена и прочего инфраструктурного строительства. При этом с 01.01.2025 АИП предусматривает значительный рост соответствующих лимитов бюджетных обязательств города, а значит, и опосредованный рост выручки АО «Мосметрострой» (главного заказчика для Общества) как одного из основных участников рынка Московского метростроения и прочего инфраструктурного строительства.

Главным же источником получения дополнительной выручки (прибыли) Общества является ожидаемый пересмотр договорных понижающих коэффициентов, учитывающих генподрядный процент удержания по всем контрактам, исполняемым на объектах московского метростроения, в рамках перехода на твердую договорную цену по договорам с заказчиком-генподрядчиком АО «Мосинжпроект». С 01.05.2017 генподрядный процент, удерживаемый АО «Мосметрострой» из стоимости выполняемых работ, уже фактически уменьшен с 15% до 5%, а в ряде случаев он уже составляет не более 2-3%. Кроме того, между Обществом и АО «Мосметрострой» достигнута договоренность по пересмотру понижающих коэффициентов применительно к периоду до 01.05.2017 (ориентировочно до уровня 0,97-0,98).

План бюджета доходов и расходов на период 2024 по 2031г.г. ООО «УММ» в тыс. руб.

План бюджета доходов и расходов на 2024 – 2031 г.г. ООО "УММ"								
Показатель	2024г.	2025г.	2026г.	2027г.	2028г.	2029г.	2030г.	2031г.
Объем выполненных работ собственными силами, в том числе:	1 483 111	1 551 563	1 622 958	1 698 514	1 775 174	1 854 728	1 935 650	2 022 948
Затраты по объекту всего собственными силами, в том числе:	1 206 263	1 245 958	1 291 054	1 346 014	1 393 679	1 453 377	1 511 011	1 576 697
Прямые производственные расходы, в т.ч.	956 588	984 760	1 017 837	1 060 077	1 094 837	1 141 143	1 185 154	1 236 144
Заработная плата рабочих	131 436	137 503	143 830	150 526	157 320	164 370	171 541	179 278
Материалы	43 801	45 823	47 931	50 163	52 427	54 776	57 166	59 744
Машины и механизмы	780 415	800 456	825 052	858 317	883 970	920 827	955 225	995 845
Услуги генподрядчика с 01.01.2017	936	979	1 024	1 072	1 120	1 171	1 222	1 277
Накладные расходы (без административно-хозяйственных)	249 674	261 198	273 217	285 936	298 842	312 234	325 857	340 553
Административно-хозяйственные расходы	127 422	133 309	139 441	145 939	152 521	159 354	166 302	173 802
Прочие доходы	131 745	137 825	144 167	150 879	157 689	164 755	171 944	179 698
Прочие расходы	150 150	157 080	164 308	171 957	179 718	187 772	195 965	204 803
Проценты к уплате	7 197	7 529	7 876	8 242	8 614	9 000	9 393	9 817
Налог на прибыль	24 765	29 102	32 889	35 448	39 666	41 996	44 985	47 505
Корректировка выручки в соответствии с ПБУ-2/2008 (для организаций применяющих ПБУ-2/2008)	-4 853							
Затраты в незавершенном производстве	0	0	0	0	0	0	0	0
Чистая прибыль	94 207	116 410	131 557	141 793	158 665	167 984	179 939	190 022

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

- сокращение штата;
- уменьшение фонда оплаты труда;
- пересмотр условий аренды;
- снижение затрат на производство;
- пересмотр действующих контрактов;
- рациональное использование остатков сырья, материалов, оборудования.

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

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

## 10. Государственная помощь

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

## 11. Прочая информация

### - Проведение специальной военной операции.

В 2023 г. в связи с продолжающейся специальной военной операцией Общество принимает во внимание риск усиления внешнего давления на экономику Российской Федерации, а также риски введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО, ЕС и иных государств, следующих их политике. Однако по оценкам руководства данная ситуация не оказывает существенного негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества и не требует каких-либо специальных действий по смягчению воздействия санкций в связи с мерами, предпринимаемыми Центральным Банком и Правительством РФ по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности российских организаций. По мнению Общества, введение соответствующих ограничительных мер в отношении российских юридических лиц не окажет и в будущем существенного негативного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. Руководством страны и города объявлено о неизменных темпах строительства метро и о поддержке строительной отрасли в целом, в т.ч. за счет выделения средств из ФНБ. Так, в частности, руководством г. Москвы в марте 2022 г. было озвучено, что строительная отрасль города на 95% независима от внешнего рынка, а на столичных стройках по большей части используются отечественные материалы, а также что в Москве будет продолжена масштабная программа развития транспортной инфраструктуры, которая включает в себя строительство метро, а также развитие улиц, дорог и железнодорожного транспорта. В 2024-2025 гг. в городе намерены полностью завершить строительство Люблинско-Дмитровской и Большой кольцевой линии, непосредственное участие в котором принимает Общество.

### - Изменение курсов иностранных валют.

Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют по отношению к российскому рублю, наблюдаемое в 2022-2023 гг., по оценкам руководства, не окажет существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, поскольку балансовая стоимость номинированных в иностранной валюте финансовых активов и обязательств Общества незначительна (стремится к нулю).

### - Рост ключевой ставки ЦБ РФ.

Ключевая ставка ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2023 выросла по сравнению с 31.12.2022 с 7,5% до 16%, что привело к повышению рыночных процентных ставок в Российской Федерации. Однако, финансирование как текущей, так и инвестиционной деятельности Общества базируется на использовании исключительно собственных источников (собственного капитала). Финансовые инструменты с плавающими процентными ставками, в том числе ставками, привязанными к ключевой ставке ЦБ РФ, Общество, не использует.

Директор \_\_\_\_\_ / Шкарин С.С./

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ /Стручкова Т.А./

20.01.2024г.