

# **ООО Автоматика и СМУ-4 Метростроя»**

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Автоматика и СМУ-4 Метростроя» (далее – Общество) за период с 01.01.2024 по 31.12.2024г., подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

## 1. Общие сведения

**ООО «Автоматика и СМУ-4 Метростроя» (далее Общество) зарегистрировано по адресу:  
107023, Российская Федерация, г. Москва, ул. Б. Семеновская, д.49, корп.1, этаж 2, пом.1.**

Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 год составила 48 человек (за 2023 год – 41 человек).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов, представительств).

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Выполнение строительно-монтажных работ;
- Оказание прочих услуг, от которых Общество на регулярной основе получает доходы.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор – Мурашко Александр Викторович.

**Сведения об аудиторе Общества:** Наименование: **АО «Аудиторская фирма «Уральский союз»**

Юридический адрес: 109004, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большой Фестивальный пер., д.№ 43, офис 145.

Является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 12006017820.

### Сведения о ревизоре Общества

Ф.И.О.	Место работы	Должность
Реброва Ольга Николаевна	ООО «Автоматика и СМУ-4 Метростроя»	Заместитель директора по коммерческим вопросам

## 2. Учетная политика

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

### 2.1. Основа подготовки бухгалтерской отчетности

Составление бухгалтерской отчетности, равно как и ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется 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, утвер-

жденным 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 однозначно не определены способы ведения бухгалтерского учета и/(или) способы формирования отдельных показателей бухгалтерской отчетности, 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 подготовлена Обществом на основе правил учета по первоначальной (исторической) стоимости. Объекты, ранее учитываемые по переоцененной стоимости, отражены в настоящей отчетности в соответствии с их последней переоценкой.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом на основе допущения о непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в российских рублях. Если не указано иное, числовые показатели, представленные в настоящей бухгалтерской отчетности, выражены в тысячах российских рублей.

## 2.2. Основные средства и капитальные вложения

Затраты на приобретение и создание основных средств (далее – ОС) стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены (стоимостной лимит признания ОС).

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

По всем группам амортизируемых ОС Обществом применяется линейный метод начисления амортизации.

Срок полезного использования ОС 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 ОС 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 ОС:

Группа ОС	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 ОС учитывается Обществом при определении суммы ежемесячной амортизации, только если ее возможно надежно оценить и она составляет более 10% его первоначальной стоимости. В остальных случаях (для других групп ОС) ликвидационная стоимость ОС 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 ОС, 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 выбывают (списываются) объекты ОС.

Стоимость безвозмездно полученных ОС признается в прочих доходах Общества одновременно в полной сумме.

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

### 2.3. Запасы

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

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.

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).

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

### 2.4. Дебиторская задолженность

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

НДС к возмещению, исчисленный с авансов полученных, отражается Обществом обособленно в составе прочих оборотных или прочих внеоборотных активов и не сворачивается с кредиторской задолженностью по авансам полученным.

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

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

Дополнительными признаками обесценения дебиторской задолженности выступают следующие:

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

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

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

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

В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва по сомнительным

долгам отражается развернуто в составе прочих расходов и прочих доходов соответственно.

## 2.5. 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 (ЕНС) для положительного сальдо).

НДС к восстановлению, исчисленный с авансов выданных, обособленно отражается Обществом в составе прочих краткосрочных обязательств и не сворачивается с дебиторской задолженностью по авансам выданным.

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

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

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

## 2.6. 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.

## 2.7. 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.

## 2.8. Расходы

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

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

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

## 2.9. 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.

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 физическим объемом выполненных работ (например, через маркшейдерские замеры) и согласованных сметных, нормативных, договорных или иных расценок на подтвержденные работы (в частности, на основании предварительных и рабочих 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.

## 2.10. 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 СФР 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.

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/полученные 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 2024 года**

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения, связанные со вступлением в действие нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2023 № 86н. По оценкам Общества, эти изменения не оказали существенного влияния на показатели настоящей отчетности в виду отсутствия самой статьи «Нематериальные активы».

В учетную политику на 2024 год не вносились иные изменения, оказывающие существенное влияние на показатели настоящей бухгалтерской отчетности Общества.

#### **3.2. Изменения в учетной политике на 2025 год**

В учетную политику на 2025 год Обществом внесены изменения и дополнения, связанные со вступлением в действие новых ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Подробнее об их влиянии на показатели бухгалтерской отчетности Общества см. раздел 3.3 настоящих Пояснений.

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

Приказом Минфина России от 13.01.2024 №4н был утвержден новый 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 за 2025 год и последующие годы.

Кроме того, в апреле 2024 г. был выпущен новый ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, обязательный к применению всеми российскими организациями начиная с отчетности за 2025 год. Данный стандарт существенно повлияет, прежде всего, на порядок представления информации в составе обновленных форм бухгалтерской отчетности и при этом не окажет значительного влияния на порядок и способы ведения бухгалтерского учета в организации.

Федеральным законом от 12.07.2024 №176-ФЗ с 01 января 2025 г. вводится повышение налоговой ставки по налогу на прибыль до 25%. По оценкам Общества, это может оказать существенное влияние на величину как текущего, так и отложенного налога на прибыль в 2025 году и последующие периоды. Размер признанных по состоянию на 31 декабря 2024 г. отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств был скорректирован в настоящей бухгалтерской отчетности в связи с ожидаемым повышением налоговой ставки. Эффект от изменения ставки отражен в составе показателя «Прочее» Отчета о финансовых результатах Общества за 2024 год (подробнее см. раздел 5.6 настоящих Пояснений).

#### **3.4. Детализация показателей отчетности**

Общество приводит в бухгалтерском балансе детализацию строк «Дебиторская задолженность», «Кредиторская задолженность», «Прочие оборотные активы» и «Прочие обязательства», так как указанные показатели являются существенными показателями отчетности (к существенным относятся показатели (информация), которые составляют более 10% от общей суммы соответствующего показателя 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	Первоначальная стоимость				Амортизация					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Поступление (кап.затраты)	Рекласс из ППА и с иными активами	Рекласс между группами	Выбытие	Начисление	Пересмотр СПИ	Рекласс из ППА и в другие активы	Рекласс между группами	Выбытие		
Основные средства - всего	за 2024 г.	6847	(6248)	124	-	-	(334)	(298)	-	( )	-	334	6637	(6213)
	за 2023 г.	1518	(994)	5427	-	-	(98)	(5352)	-	( )	-	98	6847	(6248)
<i>в том числе:</i>														
Земля, здания и сооружения	за 2024 г.	250	(152)	-	-	-	( )	(36)	-	-	-	-	250	(188)
	за 2023 г.	250	(152)	-	-	-	( )	( )	-	-	-	-	250	(152)
Инвестиционная недвижимость	за 2024 г.	-	( )	-	-	-	( )	( )	-	-	-	-	-	( )
	за 2023 г.	-	( )	-	-	-	( )	( )	-	-	-	-	-	( )
Машины и оборудование	за 2024 г.	617	(381)	124	-	-	(41)	(142)	-	( )	-	41	700	(454)
	за 2023 г.	494	(361)	123	-	-	( )	(20)	-	( )	-	-	617	(381)
Транспортные средства	за 2024 г.	5304	(5282)	-	-	-	( )	(13)	-	( )	-	-	5304	(5295)
	за 2023 г.	-	( )	5304	-	-	( )	(5282)	-	( )	-	-	5304	(5282)
Офисное оборудование	за 2024 г.	676	(433)	-	-	( )	(293)	(107)	-	-	-	293	383	(275)
	за 2023 г.	774	(481)	-	-	( )	(98)	(50)	-	-	-	98	676	(433)
Прочие	за 2024 г.	-	( )	-	-	-	( )	( )	-	( )	-	-	-	( )
	за 2023 г.	-	( )	-	-	-	( )	( )	-	( )	-	-	-	( )

В результате анализа текущих элементов амортизации основных средств Общества, проведенного по состоянию на 31 декабря 2024 г., не были установлены существенные изменения, приводящие к пересмотру ликвидационной стоимости, а также выбранного линейного метода начисления амортизации. Обесценение основных средств, предусмотренное пунктом 12 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (в том числе в отношении прав пользования арендуемыми активами), в 2024 году отсутствует.

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
			Получено в аренду	Возвращено из аренды		
<b>Арендованные основные средства – всего за балансом</b>	за 2024 г.	10889	-	(_____)	-	10889
	за 2023 г.	10889	-	(_____)	-	10889
<i>в том числе:</i>						
1. Основные средства, полученные в аренду на срок не более 12 месяцев (краткосрочная аренда)	за 2024 г.	10889	-	(_____)	-	10889
	за 2023 г.	10889	-	(_____)	-	10889
2. Основные средства рыночной стоимостью не более 300 000 руб. за единицу	за 2024 г.	-	-	(_____)	-	-
	за 2023 г.	-	-	(_____)	-	-
3. Основные средства, полученные в аренду по договорам с переменными платежами, не зависящими от ценовых индексов или процентных ставок	за 2024 г.	-	-	(_____)	-	-
	за 2023 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 2024 года и 31 декабря 2023 года договоров составляет 1575 тыс. руб. и 1800 тыс. руб. соответственно (без учета НДС), в том числе по договорам с гарантированным сроком аренды не более 12 месяцев (краткосрочным договорам) – 1575 тыс. руб. и 1800 тыс. руб. соответственно.

В качестве арендатора Общество арендует в основном следующие активы: Нежилое помещение площадью 222,6 кв. м, используемое для Выполнения строительно-монтажных работ. Существенных ограничений в использовании данных активов договорами аренды не установлено (предусмотрено использование в соответствии с типовой функциональностью предметов аренды вне зависимости от уровня каких-либо финансово-экономических показателей Общества

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Автоматика и СМУ-4 Метростроя» за 2024 год  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

4.2. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Фактическая себестоимость	Накопленный резерв под обесценение	Движение		Резерв под обесценение			Фактическая себестоимость	Накопленный резерв под обесценение
				Поступило	Выбыло (продано, списано)	Начислено (увеличено)	Восстановлено	Использовано		
Запасы - всего	за 2024 г.	126	( )	2067	(2067)	( )	-	-	126	( )
	за 2023 г.	126	( )	3573	(3573)	( )	-	-	126	( )
<i>в том числе:</i>										
Сырье и материалы	за 2024 г.	126	( )	2067	(2067)	( )	-	-	126	( )
	за 2023 г.	126	( )	3573	(3573)	( )	-	-	126	( )
<i>- в том числе переданные в переработку/для монтажа</i>	за 2024 г.	-	( )	-	( )	( )	-	-	-	( )
	за 2023 г.	-	( )	-	( )	( )	-	-	-	( )
Товары для перепродажи	за 2024 г.	-	( )	-	( )	( )	-	-	-	( )
	за 2023 г.	-	( )	-	( )	( )	-	-	-	( )
Незавершенное производство	за 2024 г.	-	( )	-	( )	( )	-	-	-	( )
	за 2023 г.	-	( )	-	( )	( )	-	-	-	( )
Готовая продукция	за 2024 г.	-	( )	-	( )	( )	-	-	-	( )
	за 2023 г.	-	( )	-	( )	( )	-	-	-	( )
Долгосрочные активы к продаже	за 2024 г.	-	( )	-	( )	( )	-	-	-	( )
	за 2023 г.	-	( )	-	( )	( )	-	-	-	( )

### 4.3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 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>	<b>31534</b>	<b>( )</b>	<b>25926</b>	<b>( )</b>	<b>20791</b>	<b>( )</b>
<i>в том числе:</i>						
Задолженность покупателей и заказчиков	-	( )	-	( )	--	( )
<i>в т.ч. по финансовой аренде (лизингу)</i>	-	( )	-	( )	-	( )
Гарантийный резерв/удержание заказчика	31534	( )	25926	( )	20791	( )
Авансы на приобретение и строительство основных средств	-	( )	-	( )	-	( )
Авансы на приобретение прав пользования активами (до даты получения предмета аренды)	-	( )	-	( )	-	( )
Беспроцентные займы выданные	-	( )	-	( )	-	( )
Прочая	-	( )	-	( )	-	( )
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего</b>	<b>62323</b>	<b>( )</b>	<b>63633</b>	<b>( )</b>	<b>16150</b>	<b>( )</b>
<i>в том числе:</i>						
Задолженность покупателей и заказчиков	32073	( )	26768	( )	9611	( )
<i>в т.ч. по финансовой аренде (лизингу)</i>		( )		( )		( )
Гарантийный резерв/удержание заказчика	-	( )	-	( )	-	( )
Авансы выданные	28872	( )	36336	( )	6492	( )
<i>в т.ч. авансы, выданные под приобретение запасов</i>	-	( )	-	( )	-	( )
Переплата по налогам и страховым взносам	1378	-	528	-	46	-
Беспроцентные займы выданные	-	( )	-	( )	-	( )
Проценты к получению	-	( )	-	( )	-	( )
Дивиденды к получению	-	( )	-	( )	-	( )
Цессии, переводы долга, поручительства (регрессы)	-	( )	-	( )	-	( )
Расчеты с акционерами (участниками)	-	-	-	-	-	-
Прочая	-	( )	1	( )	1	( )

Просроченная, но не обесцененная (не зарезервированная) дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 187 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 388 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб.). Данная задолженность представляет собой установленное хозяйственным договором право требования денежных средств и состоит, в основном, из задолженности покупателей и заказчиков, процентов к получению и прочей аналогичной дебиторской задолженности.

#### 4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<b>Денежные средства – всего</b>	<b>15660</b>	<b>64281</b>	<b>46752</b>
<i>в том числе:</i>			
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах (кроме депозитных счетов)	15660	64281	46752
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на лицевых счетах УФК и прочих аналогичных счетах	-	-	-
<b>Денежные эквиваленты – всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>в том числе:</i>	-	-	-
Банковские депозиты с правом востребования	-	-	-
Прочие высоколиквидные вложения	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>15660</b>	<b>64281</b>	<b>46752</b>

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Автоматика и СМУ-4 Метростроя» за 2024 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
<b>Прочие поступления – всего</b>	<b>2833</b>	<b>20289</b>
<i>в том числе:</i>		
Возврат авансов выданных и прочих средств	725	15
Погашение беспроцентных займов выданных	-	-
Поступление по договорам поручительства, договорам цессии, соглашениям о переводе долга	-	-
Возврат переплаты по налогам и страховым взносам	-	-
Возврат ранее выданных обеспечений исполнения контрактов с покупателями и заказчиками	-	-
Получение обеспечений исполнения договоров с поставщиками и подрядчиками	-	-
Возмещение убытков, неустоек по хоз.договорам	-	-
Отражение НДС	2108	20274
Прочие	-	-
<b>Прочие платежи – всего</b>	<b>10</b>	<b>22378</b>
<i>в том числе:</i>		
Налог на добавленную стоимость (разница поступлений и платежей)	-	-
Возврат авансов полученных и прочих средств	-	-
Выдача беспроцентных займов	-	-
Выплаты по договорам поручительства, договорам цессии, соглашениям о переводе долга	-	-
Оплата имущественных и прочих налогов (ЕНП)	-	-
Выплата обеспечений исполнения контрактов с покупателями и заказчиками	-	-
Возврат обеспечений исполнения договоров с поставщиками и подрядчиками	-	-
Оплата штрафов, госпошлин, неустоек, исполнительских сборов и прочих взысканий	-	-
Пожертвования (благотворительность) и оплата прочих расходов социального характера	-	-
Расчеты по НДС	-	22370
Прочие	10	8

#### 4.5. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<b>Прочие оборотные активы - всего</b>	<b>9943</b>	<b>27409</b>	<b>284</b>
<i>в том числе:</i>			
Неисключительные права пользования программным обеспечением (до введения в действие ФСБУ 14/2022)	-	-	-
Затраты на участие в строительных тендерах до объявления результатов	-	-	-
Расчеты по договорам строительного подряда	4937	10735	-
НДС с авансов полученных	4800	16474	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	200	200	200
Денежные документы	-	-	-
Расходы будущих периодов (страхование)	6	-	84

#### 4.6. Капитал

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

#### 4.7. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства – всего</b>	<b>2954</b>	<b>7437</b>	<b>6989</b>
<i>в том числе:</i>			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Гарантированный резерв /удержание с подрядчика	2954	7437	6989
Реструктуризированная задолженность по налогам и страховым взносам	-	-	-
Прочие	-	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего</b>	<b>57032</b>	<b>123640</b>	<b>45106</b>

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Автоматика и СМУ-4 Метростроя» за 2024 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

<i>в том числе:</i>			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	10991	16024	3814
<i>в т. ч. по текущим арендным платежам</i>	-	-	-
Гарантированный резерв /удержание с подрядчика	-	-	-
Авансы полученные	28800	98846	29530
<i>в том числе по договорам финансовой аренды (до даты передачи предмета аренды)</i>	-	-	-
Задолженность перед персоналом по оплате труда	4976	3314	5566
Задолженность по обязательным страховым взносам	2855	2312	2420
Задолженность по налогам и сборам	9410	3144	3776
Реструктуризированная задолженность по налогам и страховым взносам	-	-	-
Дивиденды к уплате и прочие расчеты с акционерами (участниками)	-	-	-
Цессии, переводы долга, поручительства (регрессы)	-	-	-
Прочая	-	-	-
<b>Прочие краткосрочные обязательства – всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>в том числе:</i>			
Расчеты по договорам строительного подряда	-	-	-
НДС с авансов выданных	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>59986</b>	<b>131077</b>	<b>52095</b>

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 г. составляет 10717 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб.). Данная задолженность представляет собой установленное договором обязательство по выплате денежных средств и состоит, в основном, из задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

#### 4.8. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах, признанных в балансе:

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Признано (доначислено), в т.ч. через амортизацию признанного дисконта	Использовано за счет признания кредитор- ской задолженности	Восстановлено при изменении в оценках	Остаток на 31 декабря 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Автоматика и СМУ-4 Метростроя» за 2024 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

<b>Краткосрочные оценочные обязательства - всего</b>	6589	9017	<b>(7402)</b>	( )	8204
<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	6589	9017	(7402)	( )	8204
Планы вознаграждений (премирования) по итогам работы за отчетный период	-	-	( )	( )	-
Прочие	-	-	( )	( )	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<b>Обеспечения полученные - всего</b>	-	-	-
<i>в том числе:</i>			
Основные средства в залоге (залоговая стоимость)	-	-	-
Товарно-материальные ценности в залоге (залоговая стоимость)	-	-	-
Поручительства от третьих лиц (в пределах текущих обязательств должника)		-	-
Банковские гарантии по обязательствам поставщиков и подрядчиков (в пределах текущих обязательств должника)	-	-	-
Гарантийное удержание	2954	7437	6989
<b>Обеспечения выданные - всего</b>	-	-	-
<i>в том числе:</i>			
Основные средства, переданные в залог (балансовая стоимость)	-	-	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Автоматика и СМУ-4 Метростроя» за 2024 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Основные средства, переданные в залог (залоговая стоимость)	-	-	-
Материально-производственные запасы, переданные в залог (балансовая стоимость)	-	-	-
Материально-производственные запасы, переданные залог (залоговая стоимость)	-	-	-
Акции, доли в уставном капитале, <b>долговые ценные бумаги</b> и прочие инвестиции, переданные в залог (балансовая стоимость)	-	-	-
Акции, доли в уставном капитале, <b>долговые ценные бумаги</b> и прочие инвестиции, переданные в залог (залоговая стоимость)	-	-	-
Поручительства за третьих лиц (в пределах текущих обязательств должника)	-	-	-
Гарантийное удержание	31189	25522	20810

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Обществом получено гарантийное удержание в размере 5% от суммы выполненных работ в размере 2954 тыс. руб., 7437 тыс. руб. и 6989 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2022 года Обществом выдано гарантийное удержание в размере 5% от суммы выполненных работ в размере 31189 тыс. руб., 25522 тыс. руб. и 20810 тыс. руб. соответственно.

**Информация о прочих условных обязательствах/активах:**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствуют судебные разбирательства и претензионные споры.

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

### 5.1. Выручка

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Выручка - всего	146807	117245
в том числе:		
Выполнение работ по договорам строительного подряда и договорам на проектирование объектов строительства:	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Автоматика и СМУ-4 Метростроя» за 2024 год  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

-ст. Лефортово БКЛ	25040	1414
-ст. Стромынка	16799	19638
-ст, Авиамоторная	-	1750
-Люблинско- Дмитровская линия	11789	12540
-Троицкая линия	930	-
-Паркинг рубцовская	1924	-
-ст. Внуково	-	2893
-электроизмерение на территории ООО «СМС Метростроя»	-	167
-ст. Лианозово-Физтех-Яхромская	68745	13242
-ст. Инфекционный корпус	-	3254
-ст. Ржевско-Шереметьевская	17294	28184
-ст. Можайская-1	-	-
-ст. Фили	-	-
-ст. Каховская	819	33962
Услуги генподряда	-	201
Прочие	3467	-

### Договоры строительного подряда

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<b>Объект (договор)</b> ст. Лианозово-Физтех-Яхромская: Дог.№ А-1204Л/ЛДЛЗ от 28.04.2023г	-	-	-
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	65847	6822	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	16140	6419	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Автоматика и СМУ-4 Метростроя» за 2024 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

<b>Итого</b>	<b>16140</b>	<b>6419</b>	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	4937	10735	-
<b>Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])</b>	<b>16095</b>	<b>(74028)</b>	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	(_____)	(-----)	(_____)

### Себестоимость

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	21181	19487
Затраты на оплату труда	64227	40569
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	17726	11164
Амортизация	96	56
Прочие затраты	727	1174
<b>Итого произведенных затрат</b>	<b>103957</b>	<b>72450</b>
	-	-

### 5.2. Управленческие расходы

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
<b>Управленческие расходы - всего</b>	<b>32914</b>	<b>32654</b>
<i>в том числе:</i>		
Материальные затраты	5371	5930
Затраты на оплату труда	21743	20456
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	5368	5155
Амортизация	202	256

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Автоматика и СМУ-4 Метростроя» за 2024 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Прочие затраты	230	857
----------------	-----	-----

В составе управленческих расходов Обществом **учтены** расходы по договорам аренды, предметом которых является учитываемое за балансом имущество в соответствии с пунктом 4.2 настоящих Пояснений. Общая величина данных расходов за 2024 год составила 2700 тыс.руб., в том числе:

- расходы по договорам с гарантированным сроком аренды не более 12 месяцев (краткосрочная аренда) – 2700 тыс.руб.

### 5.3. Прочие доходы

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
<b>Прочие доходы - всего</b>	<b>1112</b>	<b>1571</b>
<i>в том числе:</i>	-	-
Возмещение убытков, неустойки к получению по хоз.договорам	-	1
Списание невостребованной кредиторской задолженности	406	61
Восстановление оценочных обязательств и резервов	706	1245
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	-
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	-	-
Положительные курсовые разницы*	-	-
Корректировка налоговых обязательств за прошлые периоды	-	-
Корректировка накопленной амортизации основных средств в результате пересмотра срока полезного использования	-	228
Прочие	-	36

### 5.4. Прочие расходы

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
<b>Прочие расходы - всего</b>	<b>422</b>	<b>517</b>
<i>в том числе:</i>	-	-
Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных	-	50
Пени и штрафы по налогам и страховым взносам (кроме налога на прибыль)	-	1
Расчетно-кассовое обслуживание	72	67

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Автоматика и СМУ-4 Метростроя» за 2024 год  
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Комиссии по банковским гарантиям	-	-
Проведение культурно-развлекательных и спортивных мероприятий	-	-
Благотворительность и иные безвозмездные перечисления социального характера	60	60
Вознаграждения непроизводственного характера сотрудникам и пенсионерам	285	292
Прочие	5	47

#### 5.5. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	2024 г.		2023 г.	
	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения / Условный расход/(доход) по налогу на прибыль</b>	<b>10626</b>	<b>2125</b>	<b>13193</b>	<b>2638</b>
Постоянные разницы текущего периода / Постоянный налоговый расход/(доход)	350	70	410	82
Вычитаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых активов	2930	586	9282	1856
Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-	-	-
<b>Итого налоговая база по налогу на прибыль / Текущий налог на прибыль</b>	<b>8046</b>	<b>1609</b>	<b>4321</b>	<b>864</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:

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Автоматика и СМУ-4 Метростроя» за 2024 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	Изменение за 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.	Изменение за 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.
		Текущее возникновение (погашение)	Списание (восстановление/корректировка)	Изменение налоговой ставки		Текущее возникновение (погашение)		
<b>Отложенные налоговые активы – всего</b>	<b>10525</b>	<b>3087,5</b>	<b>4875</b>	<b>2104,5</b>	<b>10208</b>	<b>292</b>	<b>9916</b>	
<i>в том числе:</i>								
Оценочные резервы	2051	1237	913	410	1317	8	1309	
Переносимый налоговый убыток	7667	725	2334	1533	7743	-864	8607	
Расходы будущих периодов	2	7,5	6	0,5	0	-	-	
Незавершенное производство	805	1118	1622	161	1148	1148	-	
<b>Отложенные налоговые обязательства - всего</b>	<b>1279</b>	<b>1212</b>	<b>2415</b>	<b>256</b>	<b>2226</b>	<b>2148</b>	<b>78</b>	
<i>в том числе:</i>								
Основные средства, включая ППА	45	2	45	9	79	1	78	
Расчеты по договорам строительного подряда	1234	1210	2370	247	2147	2147	-	

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

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
<b>Постоянные налоговые расходы/(доходы) – всего</b>	<b>350</b>	<b>410</b>
<i>в том числе:</i>		
Благотворительность и иные безвозмездные перечисления социального характера	285	303
Вознаграждения непроизводственного характера сотрудникам и пенсионерам	60	60
Прочие	5	47

Сумма пересчета отложенных налоговых обязательств по ставке 25% составляет 256 тыс руб.-и отражена в Отчете о финансовых результатах по строке 2312 «Отложенный налог на прибыль»

Сумма пересчета отложенных налоговых активов по ставке 25% составляет 2105 тыс руб.-и отражена в Отчете о финансовых результатах по строке 2312 «Отложенный налог на прибыль»

## 6. Информация о связанных сторонах

### Установление бенефициарных владельцев:

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г., единственным акционером конечной материнской компании Общества - АО "Мосинжпроект", прямо или косвенно контролирующей деятельность Общества, является:

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

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	Юридические лица, которые контролируют Общество путем владения более 50% его акций (долей) (материнская компания).	ООО «Лизинговая инвестиционная компания»
2	Юридические лица, которые контролируются Обществом путем владения более 50% их акций (долей) (дочерние компании).	-
3	Лица, оказывают значительное влияние на Общество путем владения более 20% и не более 50% его акций (долей).	ООО «ЭСКО»
4	Юридические лица, на которые Общество оказывает значительное влияние путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (зависимые компании).	-
5	Физические лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества. Под основным управленческим персоналом понимаются руководители (генеральный директор/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.	Директор Мурашко Александр Викторович
6	Прочие связанные стороны (лица, прямо или косвенно контролирующие или оказывающие значительное влияние на лиц, указанных в группах 1-4, лица, прямо или косвенно контролируемые ими или находящиеся под их значительным влиянием, а также лица, входящие в одну группу компаний с Обществом и прочие связанные стороны).	АО «Мосметрострой» 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»

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
		ООО «СМУ-24 Метростроя» ООО «Строймехсервис Метростроя» ООО «СМУ-25 Метростроя» ООО "ММС Интернэшнл" ООО "УММ" АО «УСР Мосметростроя» АО "ТСК" ООО «Учетный центр Метростроя» АО "КСУМ" ООО "Метротранскомплект" ООО "Институт Инжпроект" ООО "КометБетон" ООО "Покровский ЗЖБИ" АО "ИКБ" ООО "Эврострой" ООО "Метростройпроект" ООО "Панорама-Проект" АНО Техшкола Мосметростроя Содействие ассоциация ООО "Промышленные инвестиции" ООО "Центр капитал недвижимость" ООО "Бизнес недвижимость" ООО "ТО-6 Мосметростроя" ООО "АЛТАЗ" MMS Mediterranean Ltd. АО "Мосинжпроект" ООО "МИП-Строй №1" ООО "МИП-Снабжение" АО "УРСТ" ООО "МИП-Сервис" ООО "СП Транстоннельстрой" ООО "Институт Мосинжпроект" ООО "Промышленные активы" ООО "Центр-Проект" ООО "Организатор"

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами группы 5 представлена ниже:

Операции:	2024 г.	2023 г.
в том числе:		
Выплата заработной платы	4183	3786
<b>Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):</b>	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>
в том числе:	0	0
Задолженность организации по выплате дивидендов		
Задолженность организации по выплате заработной платы	211	180

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

Операции:	2024 г.	2023 г.
<i>в том числе:</i>		
Приобретение материалов и товаров	-	-
Приобретение прочих работ, услуг	2424	3642
Выполнение строительно-монтажных работ, принятых заказчиком	146807	114185
Получение целевого финансирования (финансовая помощь)	-	-
Прочие операции	-	-
<b>Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):</b>	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>
<i>в том числе:</i>	63123	51050
Дебиторская задолженность заказчика по договору строительного подряда		
Авансы, полученные от заказчика по договору строительного подряда	28800	98846

Движение денежных средств (связанные стороны группы б)

Наименование показателя	Код	2024 г.	2023 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	83147	135955
<i>в том числе:</i>		-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	83147	135955
арендных платежей	4112	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(_____)	(_____)
<i>в том числе:</i>		-	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(_____)	(_____)
процентов по долговым обязательствам	4123	(_____)	(_____)
прочие платежи	4129	(_____)	(_____)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
<i>в том числе:</i>		-	-
получение займов	4311	-	-
денежных вкладов в имущество от акционеров (участников)	4312	-	-
от дополнительного выпуска акций, увеличения уставного капитала	4313	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(_____)	(_____)
<i>в том числе:</i>		-	-
в связи с выплатой дивидендов и иных выплат в пользу акционеров (участников)	4322	(_____)	(_____)
возврат займов (без учета процентов по ним)	4323	(_____)	(_____)
прочие платежи	4329	(_____)	(_____)

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	2024 г.	2023 г.
<b>Начисленное вознаграждение – всего</b>	<b>4183</b>	<b>3786</b>
<i>в том числе:</i>		
Краткосрочные вознаграждения - суммы, выплачиваемые в течение 12 месяцев после даты начисления	4183	3786
Обязательные страховые взносы с ФОТ	963	857
Оценочные обязательства (резервы по отпускам )	154	193
Прочие	-	-

В 2024 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 2024 г. отсутствует.

## 7. Информация о чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества и их последствия отсутствуют.

## 8. События после отчетной даты

За период с 01 января 2025 г. по дату подписания (выпуска) настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению Общества, не возникло никаких событий, требующих внесения существенных корректировок в данную отчетность или раскрытия соответствующей информации в настоящих Пояснениях

## 9. Информация о непрерывности деятельности

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

ООО «Автоматика и СМУ-4 Метростроя» – организация, осуществляющая деятельность по строительству и реконструкции объектов московского метрополитена и прочих значимых объектов транспортной инфраструктуры. Ключевыми заказчиками Общества являются государственные компании, постоянно реализующие общественно значимые инфраструктурные проекты в рамках утвержденных инвестиционных программ (прежде всего, Адресная инвестиционная программа г. Москвы и Инвестиционная программа ОАО «РЖД»).

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

- неудовлетворительное значение отдельных финансовых показателей деятельности Общества.

- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- значительное падение прибыльности продаж;

- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы.
- Отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций (по строке 4100 отчета о движении денежных средств) в размере (48 497) тыс. руб.

Однако, по состоянию на 31 декабря 2024 г. показатель стоимости чистых активов Общества составил 56 542 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 46 263 тыс. руб., 31 декабря 2022 г. – 35 823 тыс. руб.).

Исключительно хорошо характеризуют финансовое положение организации следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,38, характеризуется как исключительно хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.
- коэффициент автономии имеет хорошее значение (0,43);
- коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормальному значению;
- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (6,4% за год);
- положительная динамика изменения собственного капитала Общества при том что, активы организации уменьшились на 61 647 тыс. руб. (на 32,1%);
- за анализируемый период (2024 г.) получена прибыль от продаж (9 936 тыс. руб.),
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за анализируемый период составила 10 279 тыс. руб.

В 2025 году и последующие годы Общество планирует добиться стабильного получения чистой прибыли и, как следствие, еще увеличить стоимость чистых активов и значительно улучшить основные финансовые показатели за счет реализации следующих мероприятий:

3. Увеличение или, как минимум, сохранение среднего уровня выручки от продажи товаров, работ, услуг

На 2025 год у Общества сформирован портфель заказов в размере около 150 000 тыс.руб. что также указывает на высокую вероятности осуществления непрерывной деятельности Общества как минимум на протяжении 12 месяцев после отчетной даты. При этом Общество постоянно ведет поиск дополнительных заказов, в том числе и на перспективу 2026-2027 гг. 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 2024-2025 гг., утвержденным 30 ноября 2023 г.

2. Недопущение образования сомнительной дебиторской задолженности (займов выданных) и, как следствие, недопущение создания излишних резервов по сомнительным долгам за счет усиления судебно-претензионной работы в отношении сторонних дебиторов (заемщиков) и завершения в 2024 году формирования резервов по всем компаниям Группы «Мосметрострой», прекратившим вести основную операционную деятельность и подлежащим ликвидации в рамках реструктуризации периметра холдинга.

3. Своевременное погашение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, что позволит минимизировать суммы признаваемых пеней, штрафов и неустоек. Планы работы, перечисленные выше в подпунктах 1-2, 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.

#### **- Отрицательные денежные потоки от текущей деятельности.**

Полученные отрицательные денежные потоки от текущей деятельности связаны с разрывом в получении денежных средств от покупателей и заказчиков в конце 2023года и оплатой поставщикам в отчетном 2024году в рамках текущей операционной деятельности. Разница в остатках денежных средств на начало и на конец 2024года составила 48 621тыс.руб.

В связи с тем, что на 2025 год у Общества уже сформирован портфель заказов в размере около 150 000 тыс.руб. и при этом Общество постоянно ведет поиск дополнительных заказов, в том числе и на перспективу 2026-2027 гг., а также планируется расширение контрактной базы Группы компаний «Мосметрострой», то в следующих налоговых периодах планируется положительный финансовый поток от текущей деятельности.

По оценке руководства Общества, отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.

### **10. Государственная помощь**

Государственную помощь и прочие аналогичные субсидии Общество в 2023-2024 гг. не получало.

### **11. Прочая информация**

#### **- Проведение специальной военной операции.**

В 2024 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 2023 г. было озвучено, что строительная отрасль города на 95% независима от внешнего рынка, а на столичных стройках по большей части используются отечественные материалы, а также что в Москве будет продолжена масштабная программа развития транспортной инфраструктуры, которая включает в себя строительство метро, а также развитие улиц, дорог и железнодорожного транспорта.

Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют по отношению к российскому рублю, наблюдаемое в 2022-2024 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 равна нулю.

#### **- Рост ключевой ставки ЦБ РФ.**

Ключевая ставка ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2024 г. выросла по сравнению с 31 декабря 2023 г. с 16% до 20% (на 31 декабря 2022 г. составляла 7,5%), что привело к повышению рыночных процентных ставок в Российской Федерации. Однако, финансирование как текущей, так и инвестиционной деятельности Общества базируется на использовании исключительно авансов заказчиков и собственных источников (собственного капитала). Финансовые инструменты с плавающими процентными ставками, в том числе ставками, привязанными к ключевой ставке ЦБ РФ, Общество, как правило, не использует.

Директор ООО «Автоматика  
и СМУ-4 Метростроя»

«27» января 2025 г.



/Мурашко А.В. /