ООО «УММ»

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

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УММ» за 2024 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.
Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 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 2024 г. составила 202 человек (на 31 декабря 2023 - 247 человек).

Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 год составила 189 человек (за 2023 год – 235 человек).
По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имеет обособленное подразделение: «Обособленное подразделение №1 г. Самара», местонахождение г. Самара, Красноармейская ул., д.1., осуществляет деятельность, соответствующую основным направлениям деятельности Общества. ОП не составляет ежеквартальную и ежегодную отчётность, не выделено на отдельный баланс.

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.
С 01.01.2024 по 30.03.2024 полномочия единоличного исполнительного органа Общества в должности директора осуществлял Шкарин Сергей Семенович, с которым был заключен трудовой договор от 22.03.2021 года сроком на 3 года.
Дополнительным соглашением от 18.03.2024 к трудовому договору от 22.03.2021 полномочия директора Шкарина Сергея Семеновича продлены с 31.03.2024 по 28.06.2024.
Дополнительным соглашением от 25.06.2024 к трудовому договору от 20.03.2024 года полномочия директора Шкарина Сергея Семеновича продлены с 30.06.2024 по 30.09.2024.
Дополнительным соглашением от 25.09.2024 к трудовому договору от 25.09.2024 полномочия директора Шкарина Сергея Семеновича продлены с 01.10.2024 по 31.12.2024.
С 01.01.2025 полномочия единоличного исполнительного органа Общества в должности директора осуществляет Шкарин Сергей Семенович, с которым заключен трудовой договор от 25.12.2024 года (с 01.01.2025 сроком на 5 лет).

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», ОРНЗ в реестре 12006017820.

Сведения о составе Ревизионной комиссии на 31.12.2024г.

Ф.И.О.	Должность	Место работы
Осипов Сергей Николаевич	Нет сведений	Нет сведений
Полоскин Владимир Валерьевич	Нет сведений	Нет сведений
Никитская Оксана Владимировна	Нет сведений	Нет сведений

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, 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 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. Нематериальные активы

Переходные положения

Общество перешло на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с отчетности за 2024 год, используя освобождение от ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики, предусмотренное пунктом 53 ФСБУ 14/2022. В связи с выполнением требований переходных положений Общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов (далее – НМА), а также иных активов, отраженных ранее в составе расходов будущих периодов (прочих оборотных и внеоборотных активов бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г.), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, а именно:

- по объектам, учитываемым ранее в составе НМА и удовлетворяющим критериям признания в составе НМА в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022, по состоянию на 01 января 2024 г. перепроверен оставшийся срок полезного использования. НМА отсутствуют.

- объекты, учитываемые ранее в составе расходов будущих периодов и удовлетворяющие критериям признания в составе НМА в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022, реклассифицированы в НМА с одновременным признанием их балансовой стоимости на 31 декабря 2023 г. в качестве первоначальной стоимости НМА и определением оставшегося срока полезного использования по состоянию на 01 января 2024 г. Данные объекты не выявлены.

- объекты, ранее учитываемые в составе НМА, но не являющиеся таковыми согласно ФСБУ 14/2022, по состоянию на 01 января 2024 г. Данные объекты не выявлены.

- балансовая стоимость объектов, ранее учитываемых в составе расходов будущих периодов и не удовлетворяющих критериям признания в составе НМА в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 (НМА с первоначальной стоимостью ниже установленного стоимостного лимита, а также схожие с НМА активы со сроком полезного использования, не превышающего 12 месяцев) списана на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы .

Признание, классификация, оценка, амортизация

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении объектов НМА стоимостью **не более 100 000 рублей** за единицу (стоимостной лимит признания НМА). Затраты на приобретение таких НМА признаются текущими расходами периода, в котором они понесены.

Первоначальная оценка НМА производится в размере фактических расходов на их приобретение (создание), определяемых в порядке, установленном положениями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Сопутствующие затраты, понесенные после приобретения НМА (в частности, услуги по внедрению и сопровождению программ ЭВМ), признаются единовременно в составе текущих расходов, не увеличивая первоначальную стоимость приобретенных НМА.
Все НМА Общества оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка стоимости НМА Обществом не производится.
По всем группам/видам амортизируемых НМА применяется линейный метод начисления амортизации.
Общество устанавливает срок полезного использования для каждого объекта НМА исходя из:
- срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- срока действия специальных лицензий и разрешений на осуществление отдельных видов деятельности.
При этом в случае отсутствия документально подтвержденного срока действия перечисленных объектов, например, в случае когда лицензионным соглашением с правообладателем не установлен конкретный срок его действия, Общество устанавливает срок полезного использования исходя из ожидаемого периода применения объекта с учетом нормативных, законодательных и других ограничений, а также ожидаемого морального устаревания, но не выше 5 (Пяти) лет.
В Обществе приняты следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Группа (вид) НМА	Принятые сроки полезного использования
Результаты интеллектуальной деятельности (программы ЭВМ, базы данных, интернет-сайты, промышленные изобретения)	1-5 лет
Лицензии и разрешения на отдельные виды деятельности	1-5 лет
Произведения науки, искусства (корпоративные фильмы и видео ролики)	1-5 лет
Прочие	1-5 лет

Ликвидационная стоимость всех НМА Общества признается равно нулю по причине отсутствия активного рынка для таких объектов, а также ввиду отсутствия договорных обязательств третьих лиц по выкупу данных объектов у Общества.

2.3. 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).
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.
В качестве самостоятельного инвентарного объекта Общество учитывает объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта ОС отдельных частей с существенной стоимостью и с существенно отличающимся от основного объекта сроком полезного использования (далее – СПИ) каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость части объекта ОС признается существенной, если она составляет более 10% его первоначальной стоимости. Существенным отличием СПИ признается 10%-е отклонение от СПИ основного объекта ОС.
Общество учитывает в качестве самостоятельного инвентарного объекта существенные по величине затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев. При этом к существенным затратам Общество относит капитальные вложения, составляющие более 10% от балансовой (остаточной) стоимости ремонтируемого (обслуживаемого) ОС, но не менее 10 000 000 руб.

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. Для Общества достаточно надежной оценкой является чистая стоимость продажи металлолома, содержащегося в ОС группы «Машины и оборудование» и группы «Транспортные средства». 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 единовременно 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).

Авансы, выданные Обществом под будущие капитальные вложения, в том числе под будущее приобретение ОС 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 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, то такое финансовое вложение оценивается по чистой стоимости продажи переданных в оплату финансового вложения товаров и готовой продукции;

- 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**.**

2.8. 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 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 про-

дукции, выполнения работ. В отношении оказываемых Обществом услуг, а также договоров (объектов), подпадающих под действие норм ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», незавершенное производство Обществом не признается и в отчетности не отражается.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.9. Дебиторская задолженность

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

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 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.

2.10. Расчеты по заемным средствам

Общество признает обязательство по заемным средствам при фактическом поступлении денежных средств либо при погашении иного ранее признанного обязательства (перевод долга, новация).

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором срока возврата денежных средств. Проценты, причитающиеся к оплате 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 (выставлены к оплате банком).

2.11. 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.

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

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

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

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

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

2.12. 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.

2.13. Аренда

Общество-арендатор 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости, определяемой путем дисконтирования номинальных величин причитающихся будущих арендных платежей, и в большинстве случаев соответствующей справедливой стоимости предмета аренды. В качестве справедливой стоимости предмета аренды Общество может использовать его балансовую стоимость или покупную стоимость, отраженную в договоре финансовой аренды (лизинга), если она существенно не отличается от справедливой стоимости, определенной в соответствии с п.15 ФСБУ 6/2022. 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 выручки от 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.

2.14. 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.

2.15. Расходы

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

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

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

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

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

2.16. 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) ис-

полнения 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).

2.17. 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 доброволь-

ного 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.

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/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. Более подробно описанного в разделе 2.2 настоящих Пояснений.

В учетную политику на 2024 год не вносились иные изменения, оказывающие существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) 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 5.7 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).

Общество также выделяет в бухгалтерском балансе показатели, которые, по оценкам руководства Общества, необходимо раскрыть исходя из их качественных характеристик, влияющих на принятие экономических решений заинтересованными пользователями. К таким показателям Общество относит права пользования арендованными активами и соответствующие обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество производит следующую дополнительную детализацию показателей бухгалтерского баланса: выделена строка «Право пользования активами» в составе строки 1150 «Основные средства» и строка «Обязательства по аренде» в составе строк 1410 и 1510 «Заемные средства».

4.Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Наличие, движение и изменение стоимости основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период									На конец периода	
				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	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	**за 2024 г.**	**6 805 468**	**(4 051 102)**	**40 004**	**-**	**-**	**(42 497)**	**(638 511)**	**143 397**	**(-)**	**-**	**42 497**	**6 802 975**	**(4 503 719)**
	за 2023 г.	**6 709 826**	**(3 562 549)**	**112 539**	**-**	**-**	**(16 897)**	**(616 570)**	**-**	**(-)**	**-**	**128 017**	**6 805 468**	**(4 051 102)**
в том числе:														
Земля, здания и сооружения	за 2024 г.	3 243	(2 402)	-	-	-	(-)	(140)	-	-	-	-	3 243	(2 542)
	за 2023 г.	3 243	(2 262)	-	-	-	(-)	(140)	-	-	-	-	3 243	(2 402)
Инвестиционная недвижимость	за 2024 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	(-)
	за 2023 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	(-)
Машины и оборудование	за 2024 г.	6 743 674	(4 024 776)	27 070	-	-	(42 497)	(635 908)	143 397	(-)	-	42 497	6 728 247	(4 474 790)
	за 2023 г.	6 671 952	(3 532 240)	82 706	-	-	(10 984)	(614 205)	-	(-)	-	121 669	6 743 674	(4 024 776)
Транспортные средства	за 2024 г.	25 450	(20 859)	1 762	-	-	(-)	(2 205)	-	(-)	-	-	27 212	(23 064)
	за 2023 г.	31 363	(25 207)	-	-	-	(5 913)	(2 000)	-	(-)	-	6 348	25 450	(20 859)
Незавершенное строительство (НЗС)	за 2024 г.	29 385	-	11 172	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	40 557	(-)
	за 2023 г.	-	-	29 385	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	29 385	(-)
Прочие	за 2024 г.	3 716	(3 065)	-	-	-	(-)	(258)	-	(-)	-	-	3 716	(3 323)
	за 2023 г.	3 268	(2 840)	448	-	-	(-)	(225)	-	(-)	-	-	3 716	(3 065)

По ряду объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 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).

Обесценения основных средств, предусмотренных пунктом 12 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (в том числе в отношении прав пользования арендуемыми активами), в 2024 году выявлено не было.

Незавершенные капитальные вложения (к объектам незавершенного строительства Общество относит 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):

Наименование показателя	**Период**	**На начало периода**	**Изменения за период**				**На конец периода**
			Капитальные затраты и иное поступление	**Выбытие**	**Перевод в состав основных средств**	**Рекласс между объектами и с иными активами**	
Капитальные вложения в основные средства , отличные от инвестиционной недвижимости - всего	**за 2024 г.**	**29 385**	**34 592**	**(-)**	**(23 420)**	-	**40 557**
	за 2023 г.	**-**	**131 469**	**(-)**	**(102 084)**	-	**29 385**
в том числе:							
_ _ Санация ТПМК S-755_г.Самара	за 2024 г.	23 420	-	(-)	(23 420)	-	-
	за 2023 г.	-	23 420	(-)	(-)	-	23 420
_ _Санация ТПМК S-771_г.Самара	за 2024 г.	5 965	34 592	(-)	(-)	-	40 557
	за 2023 г.	-	5 965	(-)	(-)	-	5 965
__г.Красноярск_Санация ТПМК S-770)	за 2024 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2023 г.	-	31 744	(-)	(31 744)	-	-
г_Красноярск_Санация ТПМК S-772	за 2024г.	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2023 г.	-	46 209	(-)	(46 209)	-	-
Самара г._Санация ТПМК	за 2024г.	-	-	(-)	(-)	-	-

S-755 _после проходки пл.17 БКЛ перед стартом г.Самара	за 2023 г.	-	22 463	(-)	(22 463)	-	-
Прочие	за 2024 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2023 г.	-	1 668	(-)	(1 668)	-	-
ИТОГО	**за 2024 г.**	**29 385**	**34 592**	**(-)**	**(23 420)**	**-**	**40 557**
	за 2023 г.	**-**	**131 469**	**(-)**	**(102 084)**	**-**	**29 385**

Балансовая стоимость отдельных категорий основных средств (без учета прав пользования арендуемыми активами):

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Основные средства, переданные в операционную аренду (кроме инвестиционной недвижимости)	3 297 310	2 754 366	855 742
Объекты недвижимости, право собственности на которые и не зарегистрировано в установленном порядке	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию и прочие не используемые объекты, пригодные к эксплуатации	-	-	-
Не амортизируемые основные средства (земельные участки)	-	-	-

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					На конец периода
			Переход на ФСБУ 25/2018	Получено в аренду	Возвращено из аренды	Выкуплено у арендодателя	Изменение стоимости (переоценка)	
Арендованные основные средства – всего за балансом	**за 2024 г.**	**117 367**	**-**	**-**	**(-)**	**-**	**-**	**117 367**
	за 2023 г.	**117 367**	**-**	**-**	**(-)**	**-**	**-**	**117 367**
в том числе: 1. Основные средства, полученные в аренду на срок не более 12 месяцев (краткосрочная аренда)	за 2024 г.	117 367	-	-	**(-)**	-	-	117 367
	за 2023 г.	117 367	-	-	**(-)**	-	-	117 367
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 2024года, на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года договоров составляет 5 765 тыс.руб., 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) – 5 765 тыс. руб., 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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Прочие внеоборотные активы - всего	**1 211**	**537**	**422**
в том числе: Долгосрочная дебиторская задолженность – балансовая стоимость (п. 4.4 Пояснений).	1 211	-	-
Неисключительные права пользования программным обеспечением (до введения в действие ФСБУ 14/2022)	-	-	-
Расходы по лицензированию (Л)	-	-	38
Экспертиза	-	537	373
СГО	-	-	11
Невозвращаемые страховые премии	-	-	-
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		
Запасы - всего	**за 2024 г.**	**274 720**	**(-)**	**1 337 520**	**(1 282 924)**	**(-)**	**-**	**-**	**329 316**	**(-)**
	за 2023 г.	**288 151**	**(-)**	**1 499 080**	**(1 512 512)**	**(-)**	**-**	**-**	**274 721**	**(-)**
в том числе: Сырье и материалы	за 2024 г.	273 408	(-)	143 702	(102 750)	(-)	-	-	314 360	(-)
	за 2023 г.	288 151	(-)	175 425	(190 168)	(-)	-	-	273 408	(-)
- в том числе переданные в переработку/для монтажа	за 2024 г.	5 058	(-)	-	(5 058)	(-)	-	-	-	(-)

	за 2023 г.	-	(-)	24 085	(19 027)	(-)	-	-	5 058	(-)
Товары для перепродажи	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Незавершенное производство	за 2024 г.	1 312	(-)	1 158 884	(1 145 240)	(-)	-	-	14 956	(-)
	за 2023 г.	-	(-)	1 287 786	(1 286 474)	(-)	-	-	1 312	(-)
Готовая продукция	за 2024 г.	-	(-)	34 934	(34 934)	(-)	-	-	-	(-)
	за 2023 г.	-	(-)	35 870	(35 870)	(-)	-	-	-	(-)
Долгосрочные активы к продаже	за2024 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за2023 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)

Наблюдаемых признаков возможного обесценения запасов, прежде всего, сырья и материалов, выявлено не было.

Фактическая стоимость сырья и материалов, составляющих основную часть запасов Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., не превышает чистую стоимость их продажи, определяемую как приходящуюся на данные запасы долю предполагаемой стоимости реализуемых ремонтных работ, в производстве которых используются данные запасы.

4.4. 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
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	**1 211**	**(-)**	**-**	**(-)**	**-**	**(-)**
в том числе:						
Задолженность покупателей и заказчиков в т.ч. по финансовой аренде (лизингу)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Гарантийный резерв/удержания заказчика	1 211	-	-	-	-	-
Авансы на приобретение и строительство основных средств	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Авансы на приобретение прав пользования активами (до даты получения предмета аренды)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Беспроцентные займы выданные	-	(-)	-	(-)	-	(-)

Прочая	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	**677 103**	**(262 088)**	**766 307**	**(242 759)**	**1 032 591**	**(8 134)**
в том числе: Задолженность покупателей и заказчиков	410 043	(262 088)	503 283	(242 759)	796 558	(8 134)
Гарантийный резерв /удержания заказчика	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Авансы выданные в т.ч. авансы, выданные под приобретение запасов	475 -	(-) (-)	7 675 -	(-) (-)	42 -	(-) (-)
Переплата по налогам и страховым взносам	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Беспроцентные займы выданные	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Проценты к получению	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Дивиденды к получению	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Цессии,переводы долга, поручительства (регрессы)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Расчеты с акционерами (участниками)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Расчеты по налогам и сборам	1 687	(-)	981	(-)	216	(-)
Прочая	2 810	(-)	11 609	(-)	235 154	(-)

В течение 2024 года Обществом был доначислен резерв по сомнительным долгам в сумме 19 346 тыс. руб. (начислен в 2023г 241 636 тыс. руб.) В 2024 году при погашении ранее зарезервированной дебиторской задолженности Обществом был восстановлен резерв в сумме 17 тыс. руб. (восстановновлен в 2023г. 7 011 тыс. руб.). Сумма резерва, использованного Обществом при списании безнадежной дебиторской задолженности в 2024 году, составила 0 тыс. руб. (0 тыс. руб. в 2023 году).

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства – всего	**-**	**187**	**201**
в том числе: Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах (кроме депозитных счетов)	-	187	201

Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на лицевых счетах УФК и прочих аналогичных счетах	-	-	-
Денежные эквиваленты – всего *в том числе:* Банковские депозиты с правом востребования	-	-	-
Прочие высоколиквидные вложения	-	-	-
ИТОГО	**-**	**187**	**201**

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прочие поступления – всего	**69 993**	**336 998**
в том числе: Возврат авансов выданных и прочих средств	-	-
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	-	-
Разница НДС начисленного и возмещенного при расчетах с покупателями поставщиками	-	27 058
Перевыставляемые услуги за электроэнергию	69 993	276 901
Монтаж, демонтаж, техническое сопровождение оборудования	-	26 088
Услуги машин, механизмов	-	-
Прочие	-	6 951

Прочие платежи – всего	**149 696**	**4 101**
в том числе:	**-**	**-**
в том числе: Налог на добавленную стоимость (разница поступлений и платежей)	97 614	**-**
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)	413	**-**
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	**50 119**	**-**
Пожертвования (благотворительность) и оплата прочих расходов социального характера	**-**	**-**
Платежи в бюджет по налогам, сборам и взносам	-	3 534
Прочие	1 549	567

4.6. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Прочие оборотные активы - всего	**90**	**37 206**	**7 649**
в том числе: 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	-	23 000	7 649

НДС с авансов полученных	90	14 206	-
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).
В 2024 году в качестве вклада в имущество Общества от его участника АО «Мосметрострой» были получены денежные средства в согласованной оценке 331 580 тыс. руб. (0 тыс. руб. в 2023 году). Данное поступление было отражено за счет добавочного капитала Общества.

4.8. Кредиты и займы

Наименование показателя	Процентные ставки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долгосрочные кредиты и займы – всего	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе: 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	**-**	**-**	**-**	**-**
Краткосрочные кредиты и займы – всего	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе: Банковские кредиты, включая кредитные линии	-	-	-	-
Займы от прочих организаций и физических	-	-	-	-

лиц				
Проценты по краткосрочным займам	10%	-	10 848	10 848
Проценты по краткосрочным займам	9%	45 138	17 995	445
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	-	322 102	195 000	195 000
в том числе обязательств по аренде	-	-	-	-
ИТОГО	**-**	**367 240**	**223 843**	**206 293**

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде целевых займов в сумме 322 102 тыс. руб., 195 000тыс. руб. и 195 000 тыс. руб. соответственно. Кроме того, по сравнению с условиями заключенных кредитных договоров и договоров займа Общество недополучило 10 000 тыс. руб. 10 000 тыс. руб. и 10 000 тыс. руб. кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.

4.9 Кредиторская задолженность и прочие обязательства.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства – всего	**10 257**	**51 284**	**1 393**
в том числе: Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Гарантированный резерв /удержание с подрядчика УК Энерго Ген Строй ООО: Дог. №65/17-ЭС от 20.10.17г. комплекс работ на ТПК (Стромынка)	-	-	1 393
Реструктуризированная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам (мировое соглашение от 22.03.2023г.)	10 257	51 284	-
Прочие	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**3 522 353**	**4 178 373**	**4 242 255**
в том числе: Задолженность перед поставщиками и подрядчиками *в т.ч. по текущим арендным платежам*	3 337 977 6 918	3 639 767 10 039	3 865 665 13 039
Гарантированный резерв /удержание с подрядчика	-	-	-
Авансы полученные в том числе по договорам финансовой аренды (до даты передачи пред-	542	85 234 -	-

мета аренды)	-		-
Задолженность перед персоналом по оплате труда	16 502	11 131	13 695
Задолженность по обязательным страховым взносам	20 969	115 055	104 699
Задолженность по налогам и сборам	40 211	78 193	87 131
Реструктуризированная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам	-	-	-
Дивиденды к уплате и прочие расчеты с акционерами (участниками)	-	-	-
Цессии, переводы долга, поручительства (регрессы)	-	-	-
Прочая	106 152	248 993	171 065
Прочие краткосрочные обязательства – всего	**647**	**1 243**	**-**
в том числе:			
Расчеты по договорам строительного подряда	-	-	-
НДС с авансов выданных	647	1 243	-
Прочие обязательства	-	-	-
ИТОГО	**3 533 257**	**4 229 657**	**4 242 255**

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 г. составляет 40 788 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 214 652 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 3 837 079 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 31 декабря 2023г.	Признано (доначислено), в т.ч. через амортизацию признанного дисконта	Использовано за счет признания кредиторской задолженности	Восстановлено при изменении в оценках	Остаток на 31 декабря 2024г.
Краткосрочные оценочные обязательства – всего	**26 693**	16 853	**(21 475)**	**(-)**	**22 071**
в том числе:					
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	26 693	16 853	(21 475)	(-)	22 071
Планы вознаграждений (премирования) по итогам работы за отчетный период	-	-	(-)	(-)	-
Прочие	-	-	(-)	(-)	-

4.11. 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.
Обеспечения полученные - всего	**-**	**-**	**1 393**
в том числе: 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)	-	-	-
Прочие	-	-	1 393
Обеспечения выданные - всего	**2 338 827**	**2 338 827**	**-**
в том числе: Основные средства, переданные в залог (балансовая стоимость)	-	-	-
Основные средства, переданные в залог (залоговая стоимость)	**2 338 827**	2 338 827	-
Материально-производственные запасы, переданные в залог (балансовая стоимость)	-	-	-
Материально-производственные запасы, переданные залог (залоговая стоимость)	-	-	-
Акции, доли в уставном капитале, долговые ценные бумаги и	-	-	-

прочие инвестиции, переданные в залог (балансовая стоимость)			
Акции, доли в уставном капитале, долговые ценные бумаги и прочие инвестиции, переданные в залог (залоговая стоимость)	-	-	-
Залог дебиторской задолженности – факторинг (балансовая стоимость)	-	-	--
Поручительства за третьих лиц (в пределах текущих обязательств должника)	-	-	-
Прочие	-	-	-

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 2024 Общество не имеет неиспользованных обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2024 года ООО «УММ» не является Ответчиком в судебных разбирательствах и не имеет неисполненных обязательств по завершенным в 2024 году судебным делам.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Выручка - всего	**905 690**	**494 238**
в том числе: Выполнение работ по договорам строительного подряда и договорам на проектирование объектов строительства:	-	-
Услуги транспорта, машин и механизмов	52 788	68 904

Реализация товаров и готовой продукции	33 293	15 041
Операционная аренда	524 051	58 755
Обеспечение строительства метрополитена и промышленных предприятий электроэнергией	252 184	310 814
Прочие работы, услуги	43 374	40 724

5.2. Себестоимость

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	34 176	42 367
Затраты на оплату труда	127 002	136 917
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	40 437	45 780
Лизинг	-	-
Услуги машин и механизмов	28 489	29 975
Коммунальные услуги	4 399	3 216
Амортизация	634 591	589 161
Электроэнергия прочих потребителей	217 802	261 001
Аренда зданий	15 150	16 971
Субподрядные работы и ремонт	4 053	-
Резерв отпусков	8 659	13 582
Прочие затраты	10 130	14 370
Итого произведенных затрат	**1 124 888**	**1 153 340**
Изменение (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства и остатков готовой продукции	-	-
Итого себестоимость продаж	**1 124 888**	**1 153 340**

В составе себестоимости 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 15 150 тыс. руб. (16 971 тыс. руб. за 2023 год), в том числе:

- расходы по договорам с гарантированным сроком аренды не более 12 месяцев (краткосрочная аренда) – 15 150 тыс. руб. за 2024 год (16 971тыс.руб. за 2023 год).

5.3. Управленческие расходы

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Управленческие расходы - всего	**84 119**	**87 518**
в том числе:		
Материальные затраты	1 188	1 007
Затраты на оплату труда	52 142	53 230
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	15 725	16 611
Амортизация	268	196
Прочие затраты	3 891	4 249
Резерв по отпускам	3 667	4 808
Коммунальные услуги	665	709
Теплоснабжение	2 058	1 723
Электроэнергия	885	1 043
Аренда	3 124	3 124
Услуги связи	506	818

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 3 124 тыс. руб. (3 124тыс.руб. за 2023 год), в том числе:

- расходы по договорам с гарантированным сроком аренды не более 12 месяцев (краткосрочная аренда) – 3 124 тыс. руб. за 2024 год (3 124тыс.руб. за 2023 год).

5.4. Прочие доходы

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прочие доходы - всего	**143 591**	**154 963**
в том числе: Прибыль от продажи и иного выбытия основных средств (капитальных вложений).	-	760
Прибыль от выбытия прав пользования арендуемыми активами (с учетом списания обязательства по аренде)	-	-
Прибыль от продажи материалов	119	3 536
Доход от реализации прав требования и прочих имущественных и неимущественных прав	-	-
Доход от реализации ценных бумаг и прочих инвестиций	-	-
Прибыль от изменения чистой стоимости инвестиций в финансовую аренду	-	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	20 740
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к получению	-	3 480
Списание невостребованной кредиторской задолженности	-	-
Безвозмездно полученные основные средства и материалы	-	-
Излишки, выявленные при инвентаризации материальных ценностей, оприходование возвратных материалов	57	816
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	-	-

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Пересмотр СПИ по ОС ФСБУ 6/2020	143 398	111 881
ДННО_ Восстановление резерва по сомнительным долгам	17	7 011
Прочие	-	6 739

5.5. Прочие расходы

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прочие расходы - всего	**103 374**	**265 836**
в том числе: Убытки от продажи, списания и прочего выбытия основных средств (капитальных вложений)	-	-
Убытки от выбытия прав пользования арендуемыми активами (с учетом списания обязательства по аренде)	-	-
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	-	-
Доходы и расходы от продажи ТМЦ	-	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	9 562	2 840
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к уплате по хоз.договорам	58	86
Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных	-	-
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 и штрафы по налогам и страховым взносам (кроме налога на прибыль)	-	-

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Комиссии по банковским гарантиям	-	-
Проведение культурно-развлекательных и спортивных мероприятий	29	80
РННО_ Благотворительность и иные безвозмездные перечисления социального характера	-	92
РННО_ Долевое содержание и бронирование мест общежитий	113	159
РННО_ Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных	111	-
РННО_ Прочие начисления в пользу работников	3 075	3 233
РННО_ Административные, налоговые и иные гос. штрафы, пени	63 513	20 348
РННО_ Восстановление и списание НДС, не принимаемого к вычету	104	28
РННО_ Материальная помощь	4 668	4 338
РННО_ Начисление резерва по сомнительным долгам	19 346	234 626
Стоимость ликвидируемых основных средств и расходы на их ликвидацию	-	-
Благотворительность и иные безвозмездные перечисления социального характера	-	-
Долевое содержание и бронирование мест общежитий	-	-
Вознаграждения непроизводственного характера сотрудникам и пенсионерам	-	-
Прочие	2 795	6

5.6. 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.
ТО-6 Метростроя ООО ***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)***	**-**	**-**	**-**
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала дого-	-	15 819	-

воров по отчетную дату			
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	11 781	-
Итого	-	27 600	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-	(-)	(-)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**-**	**23 000**	**-**

Представленные выше показатели отражают наилучшие оценки руководства относительно результатов работ и степени завершенности по договорам подряда, находящимся в работе по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 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 2024 года, на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.

5.7. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	**2024 г.**		**2023 г.**	
	Прибыль/(убыток)	**Налог на прибыль 20 %**	**Прибыль/(убыток)**	**Налог на прибыль 20%**
Прибыль/(убыток) до налогообложения / Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	**-295 729**	**-59 145**	**-881 169**	**-176 234**
Постоянные разницы текущего периода / Постоянный налоговый расход/(доход)	90 940	18 188	254 755	50 951
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль	-204 789	- 40 957	-626 415	-125 283
Вычитаемые временные разницы текущего периода /	-97 675	- 19 535	378 840	75 768

Изменение отложенных налоговых активов				
Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых обязательств	415 750	83 150	247 575	49 515
Итого налоговая база по налогу на прибыль/ Текущий налог на прибыль	**113 290**	22 658	**-**	-
Прибыли/убытки прошлых лет (свернуто) / Корректировка условного расхода/(дохода) по налогу на прибыль за прошлые периоды	-	-	-	-
Корректировка постоянных разниц за прошлые периоды / Корректировка постоянного налогового расхода/(дохода) за прошлые периоды	-	-	-	-
Итого корректировка налоговой базы за прошлые годы/ Итого корректировка текущего налога на прибыль за прошлые годы	**-**	**-**	**-**	**-**
Корректировка отложенных налогов в результате изменения налоговой ставки (см. раздел 3.3 настоящих Пояснений)	-	-	-	-
Списание вычитаемых временных разниц / Списание отложенного налогового актива	-	-	-	-
Итого корректировка (списание) временных разниц / Итого корректировка (списание) отложенных налогов	**-**	**-**	**-**	**-**

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	Изменение за 2024г.	На 31 декабря 2023 г.	Изменение за 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы – всего	**642 050**	**(108 455)**	**533 595**	**75 768**	**457 833**
в том числе:					
Основные средства	5 667	(5 066)	601	(601)	-
Оценочные резервы	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	5 517	(185)	5 332	247	5 579
Материалы	7	(7)	-	(-)	6
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
Доходы и расходы будущих периодов	630 855	(103 193)	527 662	(75 414)	452 248
Переносимый налоговый убыток	-	-	-	-	-
Расчеты по договорам строительного подряда	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	4	(4)	-	(-)	-
Иные существенные разницы	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства - всего	**517 577**	**(20 366)**	**497 211**	**49 515**	**546 726**
в том числе:					
Основные средства	507 175	(20 448)	486 727	58 469	545 196
Внеоборотные активы	10 139	(4 263)	5 876	(5 876)	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
Доходы и расходы		4 601	4 601	(3 071)	1 530
Материалы	195	(191)	-	-	-

Расчеты по договорам строительного подряда	-	-	-	-	-
Незавершённое производство	68	(65)	3	(3)	-
Прочие	-	-	4	(4)	-
Корректировка отложенные налоговые обязательства, - всего	-	-	-	**75 768**	-
в том числе:	-	-	-	(601)	-
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	2024 г.	2023 г.
Постоянные налоговые расходы/(доходы) – всего	**-18 188**	**-50 951**
в том числе: 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*	-3 869	-46 925
Административные, налоговые и иные гос. Штрафы, пени	-12 702	-4 070
Прочие	-1 617	44

** 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 31.12.2024 (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	2024 г.	2023 г.
Корректировка текущего налога на прибыль за прошлые периоды, в том числе по результатам налоговых проверок	-425	-
Корректировка отложенных налогов за прошлые периоды, в том числе по результатам налоговых проверок	-	-
Корректировка отложенных налогов в результате изменения налоговой ставки (см. раздел 3.3 настоящих Пояснений)	24 894	-
Штрафы и пени по налогу на прибыль	-	-
Итого	**24 469**	**-**

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 2024 году они составили 13 620 тыс. руб. (в 2023 году – 11 028 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;

Участником Общества является **АО «Мосметрострой»-100%**

Участником АО «Мосметрострой» является АО «Мосинжпроект» -100 %.

По состоянию на 31 декабря 2024г. акционерами конечной материнской компании Общества - АО "Мосинжпроект"(до 29.11.2024г. – АО «Мосметрострой», прямо или косвенно контролирующей деятельность Общества, являются:

- 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).	АО «Мосметрострой»- 100%
2	Юридические лица, которые контролируются Обществом путем владения более 50% их акций (долей) (дочерние компании).	нет
3	Лица, оказывают значительное влияние на Общество путем владения более 20% и не более 50% его акций (долей)	нет
4	Юридические лица, на которые Общество оказывает значительное влияние путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (зависимые компании).	нет
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, руко-	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

	водства и контроля над деятельностью организации.	
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).	**Группа компаний «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» 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 инвестиции" ООО "Центр капитал недвижимость" ООО "Бизнес недвижимость" ООО "ТО-6 Мосметростроя" ООО "АЛТАЗ" ООО "Автоматика и СМУ-4 Метростроя" MMS Mediterranean Ltd. **Группа компаний «Мосинжпроект»:** АО «Мосинжпроект»

		ООО «МИП-Строй-1» ООО «МИП-Снабжение» АО «УРСТ» ООО «МИП-Сервис» ООО «СП Транстоннельстрой» ООО «Институт Мосинжпроект» ООО «Организатор» ООО "Центр-Проект" ООО "Промышленные активы" **Прочие связанные стороны:** Департамент городского имущества г. Москвы

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

Операции:	**2024 г. (в том числе НДС, тыс. руб.)**	**2023 г. (в том числе НДС, тыс. руб.)**
в том числе:		
Приобретение (строительство) основных средств	-	2 994
Приобретение материалов и товаров	-	-
Приобретение СМР и ПИР	-	-
Приобретение прочих работ, услуг	597	610
Приобретение акций, долей, прав требования и прочих инвестиций	-	-
Продажа основных средств	-	-
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	-	11 309
Реализация СМР и ПИР	-	-
Реализация прочих работ, услуг	433 335	27 753
Реализация акций, долей, прав требования и прочих инвестиций	-	-
Выдача займов	-	-
Начисление процентов по займам выданным	-	-
Получение займов	127 102	-
Начисление процентов по займам полученным	27 143	17 550
Оплата целевого финансирования (финансовая помощь)	-	-
Прочие операции	-	-

Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	**На 31 декабря 2024 г. (в том числе НДС, тыс. руб.)**	**На 31 декабря 2023 г. (в том числе НДС, тыс. руб.)**
в том числе: Дебиторская задолженность заказчиков по договорам СМР и ПИР	-	-
Дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	-	24 789
Авансы, выданные субподрядчикам по договорам СМР и ПИР	-	-
Прочие авансы выданные	-	-
Задолженность по займам выданным (с процентами)	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-
Резерв по сомнительным долгам (под обесценение займов выданных)	-	-
Кредиторская задолженность перед субподрядчиками по договорам СМР и ПИР	-	-
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	3 184 083	3 614 787
Авансы, полученные от заказчиков по договорам СМР и ПИР	-	-
Прочие авансы полученные	-	29 809
Задолженность по займам полученным (с процентами)	367 240	223 843
Прочая кредиторская задолженность	-	97 177
Поручительства, выданные за связанные стороны	-	-

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

Операции:	**2024 г.**	**2023 г.**
в том числе: Приобретение (строительство) основных средств	-	-
Приобретение материалов и товаров	-	-
Приобретение СМР и ПИР	-	-
Приобретение прочих работ, услуг	-	-
Приобретение акций, долей, прав требования и прочих инвестиций	-	-
Продажа основных средств	-	-
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	-	-
Реализация СМР и ПИР	-	-
Реализация прочих работ, услуг	-	-

Реализация акций, долей, прав требования и прочих инвестиций	-	-
Выдача займов	-	-
Начисление процентов по займам выданным	-	-
Получение займов	-	-
Начисление процентов по займам полученным	-	-
Оплата целевого финансирования (финансовая помощь)	-	-
Прочие операции	-	-
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	**На 31 декабря 2024 г.**	**На 31 декабря 2023 г.**
в том числе: Дебиторская задолженность заказчиков по договорам СМР и ПИР	-	-
Дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	-	-
Авансы, выданные субподрядчикам по договорам СМР и ПИР	-	-
Прочие авансы выданные	-	-
Задолженность по займам выданным (с процентами)	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-
Резерв по сомнительным долгам (под обесценение займов выданных)	-	-
Кредиторская задолженность перед субподрядчиками по договорам СМР и ПИР	-	-
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	-	-
Авансы, полученные от заказчиков по договорам СМР и ПИР	-	-
Прочие авансы полученные	-	-
Задолженность по займам полученным (с процентами)	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 724	1 274
Поручительства, выданные за связанные стороны	-	-

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

Операции:	**2024 г. (в том числе НДС,тыс.руб.)**	**2023 г. (в том числе НДС,тыс.руб.)**
в том числе: Приобретение (строительство) основных средств	1 970	91
Приобретение материалов и товаров	73 958	83 137

Приобретение СМР и ПИР	-	-
Приобретение прочих работ, услуг	18 274	19 469
Приобретение акций, долей, прав требования и прочих инвестиций	-	-
Продажа основных средств	-	288
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	16 069	7 476
Реализация СМР и ПИР	17 950	5 506
Реализация прочих работ, услуг	408 417	390 269
Реализация акций, долей, прав требования и прочих инвестиций	-	-
Выдача займов	-	-
Начисление процентов по займам выданным	-	-
Получение займов	-	-
Начисление процентов по займам полученным	-	-
Оплата целевого финансирования (финансовая помощь)	-	-
Прочие операции	-	-
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	**На 31 декабря 2024 г. (в том числе НДС,тыс.руб.)**	**На 31 декабря 2023 г. (в том числе НДС,тыс.руб.)**
в том числе: Дебиторская задолженность заказчиков по договорам СМР и ПИР	-	-
Дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	417 136	469 673
Авансы, выданные субподрядчикам по договорам СМР и ПИР	-	-
Прочие авансы выданные	3 880	4 743
Задолженность по займам выданным (с процентами)	-	-
Прочая дебиторская задолженность	234 775	234 775
Резерв по сомнительным долгам (под обесценение займов выданных)	234 626	234 626
Кредиторская задолженность перед субподрядчиками по договорам СМР и ПИР	-	-
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	118 677	-
Авансы, полученные от заказчиков по договорам СМР и ПИР	-	-
Прочие авансы полученные	-	54 900
Задолженность по займам полученным (с процентами)	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-

Поручительства, выданные за связанные стороны	-	-

Движение денежных средств (связанные стороны группы 1):

Наименование показателя	Код	2024 г.	2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	-
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	- -	-
арендных платежей	4112	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(-)	(-)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
прочие платежи	4129	(-)	(-)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	--	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи/погашения прав требования денежных средств	4213	-	-
дивидендов, процентов по финансовым вложениям	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(-)	(-)
в том числе: в связи с приобретением (строительством) внеоборотных активов; в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4221 4222	(-) -	(-) -
в связи с предоставлением займов, приобретением прав требования денежных средств	4223	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	331 580	-

в том числе: получение займов	4311	-	-
денежных вкладов в имущество от акционеров (участников)	4312	331 580	-
от дополнительного выпуска акций, увеличения уставного капитала	4313	-	-
Прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(-)	(-)
в том числе в связи с выплатой дивидендов и иных выплат в пользу акционеров (участников)	4322	-	-
возврат займов (без учета процентов по ним)	4323	-	-
прочие платежи	4329	(-)	(-)

Движение денежных средств (связанные стороны группы 6):

Наименование показателя	Код	2024 г.	2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	64 020	468 988
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	53 833
арендных платежей	4112	-	109 233
прочие поступления	4119	64 020	305 922
Платежи - всего	4120	(-)	(138 102)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(-)	(138 102)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
прочие платежи	4129	(-)	(-)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	--	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи/погашения прав требования денежных средств	4213	-	-

дивидендов, процентов по финансовым вложениям	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(-)	(590)
в том числе: в связи с приобретением (строительством) внеоборотных активов;	4221	(-)	(590)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с предоставлением займов, приобретением прав требования денежных средств	4223	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: 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	(-)	(125 000)
в том числе в связи с выплатой дивидендов и иных выплат в пользу акционеров (участников)	4322	-	-
возврат займов (без учета процентов по ним)	4323	-	-
прочие платежи	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	2024 г.	2023 г.
Начисленное вознаграждение – всего	**29 845**	**30 431**
в том числе: Краткосрочные вознаграждения - суммы, выплачиваемые в течение 12 месяцев после даты начисления	22 264	22 496
Обязательные страховые взносы с ФОТ	5 718	5 744
Оценочные обязательства (резервы по отпус-	1 863	2 191

кам и планы вознаграждений)		
Прочие	-	-

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 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. Также в отношении дебиторской задолженности основного управленческого персонала отсутствуют резервы по сомнительным долгам, списанная в убыток задолженность, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

7. Информация о чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества и их последствия отсутствуют.

8. События после отчетной даты

За период с 31 декабря 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

Годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год составлена исходя из принципа непрерывности деятельности Общества.

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»).

Руководство Общества сообщает, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности в будущем. Общество не предполагает прекращение деятельности, и планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

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.

- непогашенная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам

По состоянию на конец отчетного периода Общество имеет непогашенную задолженность по налогам и обязательным страховым взносам в общей сумме 134 931 тыс. руб., из которой:

- 61 181 тыс. руб. приходится на текущую задолженность за 4 квартал 2024 г., установленные сроки оплаты которой выпадают на 1 квартал 2025 г.:

- 73 750 тыс. руб. приходится на реструктуризированную задолженность в рамках мировых соглашений с ФНС РФ, заключенных «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.

- убытки, отрицательные чистые активы, наличие неблагоприятных для Общества основных финансовых показателей

По состоянию на 31.12.2024 г. показатель стоимости чистых активов Общества принял отрицательное значение и составил (753 206) тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 – (854 483) тыс. руб. и по состоянию 31.12.2022 – (98 596) тыс. руб.) (строка 3600 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала).

Убыток от продаж за 2024 год составляет (303 317) тыс. руб., за 2023 год составляет (746 620) тыс. руб. (строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» отчета о финансовых результатах).

Убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 г. составляет (230 302) тыс. руб. за 2023 год составляет (755 887) тыс. руб. (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах).

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.

Среди *отрицательных* показателей финансового положения и результатов деятельности Общества можно выделить такие:

- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;

К*ритические* показатели финансового положения организации:

- критическое значение коэффициента автономии, из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, можно считать критическим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Все эти негативные факторы указывают на существенную неопределенность, связанную с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерыв-

но 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, несмотря на присутствие данных событий (условий):

В 2025 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 среднего уровня выручки от продажи товаров, работ, услуг*

Бизнес-план выручки по ООО «УММ» на 2025-2031г.г. (тыс. руб.)

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

На 2025 год у Общества сформирован портфель заказов в размере около ***1*** млрд. ***551*** тыс. руб. 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. Согласно Постановлению Правительства Москвы от 05.09.2024 № 1702-ПП утвержденная Адресная инвестиционная программа г. Москвы (АИП) на 2023-2025 гг. не пересматривалась в сторону ее снижения в отношении развития линий метрополитена и прочего инфраструктурного строительства. При этом с 2025 года 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.

При этом Общество постоянно ведет поиск дополнительных заказов, в том числе и на перспективу 2025-2031 гг.

В 2025-2027 году планируемый объем выручки будет достигнут за счет портфеля заказов на выполнение заказов по аренде оборудования, монтажу комплексов ТПМК сериии S, стволопроходческого механизированного комплекса VSM1000 по следующим объектам строительства:

-Станция «Полевая» г. Самара, строительство метро (проходка 2-х тоннелей ТПМК серии S),
-Станция «Суворовская» Кольцевой линии Московского метрополитена,
-Станция «Гольяново», Арбатско-покровской линия Московского метрополитена,
-Станция «Липовая Роща» Рублево-Архангельская линия метро Московского метрополитена,
-Сдача в аренду 2-х ТПМК серии S г. Красноярск.

План бюджета доходов и расходов на период 2025 по 2031г.г. ООО «УММ» в тыс. руб.

План бюджета доходов и расходов на 2025 – 2031 г.г. ООО "УММ"

Показатель	**2025г.**	**2026г.**	**2027г.**	**2028г.**	**2029г.**	**2030г.**	**2031г.**
Объем выполненных работ собственными силами, в том числе:	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:	1 245 958	1 291 054	1 346 014	1 393 679	1 453 377	1 511 011	1 576 697
Прямые производственные	984 760	1 017 837	1 060 077	1 094 837	1 141 143	1 185 154	1 236 144

расходы,в т.ч.							
Заработная плата рабочих	137 503	143 830	150 526	157 320	164 370	171 541	179 278
Материалы	45 823	47 931	50 163	52 427	54 776	57 166	59 744
Машины и механизмы	800 456	825 052	858 317	883 970	920 827	955 225	995 845
Услуги генподряда с 01.01.2017	979	1 024	1 072	1 120	1 171	1 222	1 277
Накладные расходы (без административно-хозяйственных)	261 198	273 217	285 936	298 842	312 234	325 857	340 553
Административно-хозяйственные расходы	133 309	139 441	145 939	152 521	159 354	166 302	173 802
Прочие доходы	137 825	144 167	150 879	157 689	164 755	171 944	179 698
Прочие расходы	157 080	164 308	171 957	179 718	187 772	195 965	204 803
Проценты к уплате	7 529	7 876	8 242	8 614	9 000	9 393	9 817
Налог на прибыль	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)	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	116 410	131 557	141 793	158 665	167 984	179 939	190 022

2. 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 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 выхода на прибыльную работу, 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.

Отрицательные денежные потоки за 2024г. составили (331 767) тыс. руб. (строка 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» отчета о движении денежных средств). Полученные отрицательные денежные потоки от текущей деятельности связаны с разрывом в получении денежных средств от покупателей и заказчиков в конце 2023 года и оплатой поставщикам в отчетном 2024 году в рамках текущей операционной деятельности.

Источниками покрытия отрицательного потока по операционной деятельности являются:

взыскание дебиторской задолженности, получение выручки за выполненные работы, получение от заказчиков авансов.

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.

- Изменение курсов иностранных валют.

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 не использует.

Директор С.С. Шкарин

25.01.2025г.