«УРАЛЬСКИЙ СОЮЗ»
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Тел./факс:
(495) 232-0204/0875
www.uralsoyuz.ru

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Уральский союз». 109004, г. Москва, Большой Факельный пер., д.3, офис 145, ИНН 7705040076, ОГРН 1027700302310. Является членом СРО ААС. Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006017820.
Генеральный директор – Миронов Александр Сергеевич, квалификационный аттестат аудитора № 01-000578 от 19 марта 2012 года без ограничения срока действия. ОРНЗ - 21706017287 в СРО ААС.

Аудиторское заключение

АО «Аудиторская фирма «Уральский союз»

по бухгалтерской (финансовой) отчетности

АО "МОСМЕТРОСТРОЙ"

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023

№ 78 от «11» марта 2024 года

Москва

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Акционерного общества
«Московский Метрострой»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Московский Метрострой» (ОГРН 1027739002378), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Московский Метрострой» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА).

Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Оценка финансовых вложений на предмет их возможного обесценения

По состоянию на отчетную дату Акционерное общество «Московский Метрострой» имело существенные финансовые вложения. В отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» требует признания обесценения в случае устойчивого снижения их стоимости. Указанные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2023 года являются существенными. Учитывая существенность финансовых вложений, вопрос полноты и точности раскрытия, проверки на обесценение стал ключевым при проведении аудита.

Информация о финансовых вложениях раскрыта в разделах 2.4 и 4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

По данному вопросу мы провели следующие аудиторские процедуры:

- анализ учетной политики по определению признаков обесценения и условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений;
- анализ фактов, свидетельствующих об устойчивом снижении стоимости финансовых вложений;
- анализ подхода к определению расчетной стоимости на предмет ее соответствия принятой методологии.

Мы также, оценили достаточность раскрытий, выполненных Акционерным обществом «Московский Метрострой», в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Мы выполнили процедуры в отношении информации, раскрытой в отчете о финансовых результатах и в разделах 2.4, 4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Раскрытие информации по связанным сторонам

По состоянию на 31.12.2023 и за год, окончившийся в указанную дату, Акционерное общество «Московский Метрострой» имело значительные остатки и обороты по операциям со связанными сторонами. Принимая во внимание существенность операций и количество связанных сторон, вопрос полноты и точности раскрытия информации по связанным сторонам стал ключевым при проведении аудита.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в разделе 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

По данному вопросу мы провели следующие аудиторские процедуры:

- получили понимание контрольной среды, установленной руководством Акционерного общества «Московский Метрострой» с целью выявления операций со связанными сторонами, а также их последующего отражения и раскрытия в бухгалтерской отчетности;
- сверили перечень связанных сторон из учетной системы с информацией по связанным сторонам, предоставленной руководством Акционерного общества «Московский Метрострой»;
- на выборочной основе провели сверку с учетными данными остатков и оборотов по операциям со связанными сторонами, раскрытых в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Мы также, оценили достаточность раскрытий, выполненных Акционерным обществом «Московский Метрострой», в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Мы выполнили процедуры в отношении информации, раскрытой в отчете о финансовых результатах и в разделе 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются

ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Миронов Александр Сергеевич
Генеральный директор АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» (ОРНЗ 21706017287)

_____

Миронов Александр Сергеевич
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706017287)

_____

Аудиторская организация:
Акционерное общество «Аудиторская фирма «Уральский союз»
109004, г. Москва, Большой Факельный пер., дом 3, оф. 145
ОРНЗ 12006017820

«11» марта 2024 года

ПОЛУЧЕНО _____

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Акционерное общество "Московский Метрострой"**	по ОКПО	01387120		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7710068052		
Вид экономической деятельности **Строительство железных дорог и метро**	по ОКВЭД 2	42.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности **АО** / **Иная смешанная российская собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	49	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

127051, Москва г, Цветной бульвар, дом № 17, помещение 14

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

АО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "УРАЛЬСКИЙ СОЮЗ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7705040076
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027700302310

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	1 368	1 856	2 234
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.2	Основные средства	1150	2 909 240	2 398 594	2 478 026
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.3	Финансовые вложения	1170	2 370 008	2 384 105	2 384 105
5.7	Отложенные налоговые активы	1180	541 043	542 523	473 293
4.4	Прочие внеоборотные активы	1190	16 269	3 092	5 419
	Итого по разделу I	1100	5 837 928	5 330 170	5 343 077
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.5	Запасы	1210	67 439	75 816	67 012
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	874 471	986 950	355 725
4.6	Дебиторская задолженность	1230	36 256 864	35 792 633	30 653 667
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	20 521 221	22 158 020	17 015 889
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	11 170 820	10 295 114	10 225 353
	Расчеты по налогам и сборам	12303	37 968	5 472	63 886
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	4 526 855	3 334 027	3 348 539
4.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 148 255	3 090 063	357 067
4.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 191 835	851 040	1 404 132
4.8	Прочие оборотные активы	1260	2 599 482	3 017 722	3 155 734
	в том числе: НДС по авансам и предоплатам	12601	2 213 259	2 711 881	3 122 677
5.6	Расчеты по договорам строительного подряда	12602	381 086	298 526	26 701
	Итого по разделу II	1200	49 138 345	43 814 223	35 993 337
	БАЛАНС	1600	54 976 274	49 144 393	41 336 415

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 548 337	986 248	1 577
	в том числе: Размещенные акции неоконченного дополнительного выпуска	13101	1 546 760	984 671	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	2 296 228
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	26 819 992	26 819 992	26 819 992
	Резервный капитал	1360	79	79	79
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(15 285 796)	(15 550 867)	(18 549 803)
	Итого по разделу III	1300	13 082 612	12 255 451	10 568 073
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.10	Заемные средства	1410	68 440	59 519	66 695
5.7	Отложенные налоговые обязательства	1420	139 811	73 700	20 907
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	300
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14501	-	-	300
	Итого по разделу IV	1400	208 250	133 219	87 902
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.10	Заемные средства	1510	9 664 925	3 414 026	359 834
4.11	Кредиторская задолженность	1520	28 575 514	29 634 749	27 257 919
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	13 298 374	11 148 339	6 164 316
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	13 345 145	16 341 195	18 961 800
	Расчеты по налогам и страховым взносам	15203	60 198	83 923	24 559
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	21 327	22 969	23 561
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	1 850 470	2 038 323	2 083 683
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.12	Оценочные обязательства	1540	58 424	69 093	62 855
4.11	Прочие обязательства	1550	3 386 548	3 637 856	2 999 832
	в том числе: НДС по авансам и предоплатам выданным	15501	3 386 548	3 637 856	2 999 832
	Итого по разделу V	1500	41 685 412	36 755 723	30 680 440
	БАЛАНС	1700	54 976 274	49 144 393	41 336 415

Руководитель _____ **Жуков Сергей Анатольевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Акционерное общество "Московский Метрострой"**	по ОКПО	01387120		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7710068052		
Вид экономической деятельности **Строительство железных дорог и метро**	по ОКВЭД 2	42.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
АО / **Иная смешанная российская собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	49	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
5.1	Выручка	2110	34 899 075	30 207 261
5.2	Себестоимость продаж	2120	(33 253 456)	(27 994 661)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 645 619	2 212 600
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.3	Управленческие расходы	2220	(914 948)	(858 020)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	730 671	1 354 580
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	417 120	159 888
	Проценты к уплате	2330	(294 309)	(20 390)
5.4	Прочие доходы	2340	922 102	1 104 018
5.5	Прочие расходы	2350	(1 353 852)	(1 911 824)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	421 732	686 272
5.7	Налог на прибыль	2410	(156 661)	16 467
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(89 071)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(67 590)	16 467
	Прочее	2460	-	(31)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	265 071	702 708

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	265 071	702 708
	СПРАВОЧНО			
5.8	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,0003	0,004
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Жуков Сергей Анатольевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Акционерное общество "Московский Метрострой"**	по ОКПО	01387120		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7710068052		
Вид экономической деятельности **Строительство железных дорог и метро**	по ОКВЭД 2	42.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
АО / **Иная смешанная российская собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	49	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	1 577	-	29 116 220	79	(18 549 803)	10 568 073
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	984 671	-	-	-	702 708	1 687 379
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	702 708	702 708
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	984 671	-	-	X	X	984 671
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(2 296 228)	-	2 296 228	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	986 248	-	26 819 992	79	(15 550 867)	12 255 452
За 2023 г. Увеличение капитала - всего:	3310	562 089	-	-	-	265 071	827 160
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	265 071	265 071
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	562 089	-	-	X	X	562 089
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	1 548 337	-	26 819 992	79	(15 285 796)	13 082 612

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	10 568 073	702 708	984 671	12 255 452
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	10 568 073	702 708	984 671	12 255 452
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(18 549 803)	702 708	2 296 228	(15 550 867)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(18 549 803)	702 708	2 296 228	(15 550 867)
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	29 117 876	-	(1 311 557)	27 806 319
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	29 117 876	-	(1 311 557)	27 806 319

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	13 082 612	12 255 451	10 568 073

Руководитель _____ **Жуков Сергей Анатольевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Акционерное общество "Московский Метрострой"**	по ОКПО	01387120		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7710068052		
Вид экономической деятельности **Строительство железных дорог и метро**	по ОКВЭД 2	42.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
АО / **Иная смешанная российская собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	49	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	31 486 978	28 006 592
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	30 976 783	27 720 664
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	317 656	17 219
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	192 539	268 709
Платежи - всего	4120	(31 694 634)	(29 201 168)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(30 655 196)	(28 020 966)
в связи с оплатой труда работников	4122	(808 348)	(601 797)
процентов по долговым обязательствам	4123	(10 810)	(5 847)
налога на прибыль организаций	4124	(65 717)	(6 087)
прочие платежи	4129	(154 563)	(566 471)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(207 656)	(1 194 576)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	227 520	84 036
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	51 323	24 405
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	152 541	56 755
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	23 656	2 876
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(468 755)	(2 837 031)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(7 541)	(7 846)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(4 316)	(10 036)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(456 898)	(2 819 149)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(241 235)	(2 752 995)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	5 800 000	3 383 096
в том числе: получение кредитов и займов	4311	5 800 000	3 383 096
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(12 030)	(6 267)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(12 030)	(4 711)
прочие платежи	4329	-	(1 556)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	5 787 970	3 376 829
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	5 339 079	(570 742)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	851 040	1 404 132
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6 191 835	851 040
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 716	17 650

Руководитель _____ **Жуков Сергей Анатольевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

Акционерное общество «Московский Метрострой»

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

1. Общие сведения

Акционерное общество «Московский Метрострой» (далее - Общество) зарегистрировано по адресу: 127051, Российская Федерация, г. Москва, Цветной бульвар, д. 17, пом. 14

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 259 человек (на 31 декабря 2022 г. – 277 человек).

Общество не имеет обособленных подразделений в виде филиалов и представительств.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет обособленные подразделения, расположенные в г. Владивостоке (создано в 2016 году) и в г. Хабаровске (создано в 2020 году) без их выделения на отдельный баланс. Подразделение в г. Владивостоке создано для выполнения контракта по модернизации Владивостокского тоннеля Дальневосточной железной дороги (заказчик – ОАО «РЖД»), а также для реализации прочих проектов в Дальневосточном регионе РФ, в том числе для участия в инженерной подготовке, разработке проекта и выполнения строительно-монтажных работ на действующем объекте ОАО «РЖД» - «Обход участка Шкотово-Смоляниново Дальневосточной железной дороги», расположенном в Шкотовском районе Приморского края. Подразделение в г. Хабаровске создано для исполнения завершенного на 31.12.2022 контракта по реконструкции тоннеля под рекой Амур у г. Хабаровска на Дальневосточной железной дороге (заказчик – также ОАО «РЖД»).

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

Выполнение строительно-монтажных работ (подрядным способом);

Осуществление функций генерального подрядчика;

Техническое оснащение и сопровождение строительства;

Контроль качества строительно-монтажных работ;

Оптовая торговля (строительными материалами);

Сдача имущества в аренду (субаренду, сублизинг);

Участие в капитале хозяйственных обществ;

Оказание информационных, консультационных, агентских и прочих посреднических услуг;

Оказание прочих услуг, от которых Общество на регулярной основе получает доходы.

Единоличным исполнительным органом Общества с 31 марта 2015 года является Генеральный директор – Жуков Сергей Анатольевич.

Сведения о реестродержателе (Регистраторе) Общества:

Акционерное общество «ВТБ Регистратор».

Юридический адрес: 127015, город Москва, улица Правды, дом 23

Номер лицензии: 045-13970-000001

Дата выдачи лицензии: «21» февраля 2008 года.

Срок действия: бессрочно.

Акции Общества не котируются на бирже.

Сведения об аудиторе Общества:

Наименование: Акционерное общество «Аудиторская фирма «Уральский союз».

Юридический адрес: 109004, Российская Федерация, г. Москва, Большой Факельный пер., д. 3.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 12006017820.

Сведения о составе Совета директоров Общества:

Ф.И.О.	Место работы	Должность
Сущенко Сергей Валерьевич – председатель совета директоров	Департамент строительства города Москвы	Заместитель руководителя
Беззубик Роман Евгеньевич	Департамент строительства города Москвы	Первый заместитель руководителя
Батайкин Павел Александрович	Департамент строительства города Москвы	Заместитель руководителя
Табельский Андрей Николаевич – заместитель председателя	Департамент городского имущества города Москвы	начальник Управления корпоративных отношений
Тепляков Александр Сергеевич	Департамент городского имущества города Москвы	заместитель начальника Управления корпоративных отношений
Жуков Сергей Анатольевич	АО «Мосметрострой»	Генеральный директор
Дудулин Павел Евгеньевич	АО «Мосинжпроект»	Исполнительный директор по девелопменту

Сведения о составе Ревизионной комиссии Общества:

Ф.И.О.	Место работы	Должность
Митряева Мария Владимировна	Департамент городского имущества города Москвы	начальник отдела Управления корпоративных отношений
Зиннатуллин Ильнар Асхадуллович	Департамент строительства города Москвы	заместитель руководителя
Томенко Алексей Анатольевич	АО «Мосметрострой»	начальник аналитического отдела

2. Учетная политика

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

2.1. Нормативно-правовая база подготовки бухгалтерской отчетности

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

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

2.2. Нематериальные активы

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

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

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

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

2.3. Основные средства и капитальные вложения

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

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

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

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

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

Срок полезного использования основных средств определяется Обществом исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, рекомендаций предприятия-изготовителя, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений в отношении длительности использования;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

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

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

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

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования основных средств

Группа основных средств	Принятые сроки полезного использования
Здания и сооружения	30-36 лет
Инвестиционная недвижимость	30-36 лет
Машины и оборудование	2-7 лет
Транспортные средства	3-7 лет
Прочие	2-15 лет

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

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

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

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

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

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

2.4. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

- если финансовое вложение получено в обмен на имущество, отражаемое в учете и отчетности как готовая продукция или товары для перепродажи, либо в качестве оплаты за произведенные работы или оказанные услуги, то такое финансовое вложение оценивается в первую очередь по сумме денежной выручки от реализации такого же количества аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) в том же отчетном периоде, либо (во вторую очередь при отсутствии аналогичной реализации в том же отчетном периоде) по рыночной стоимости переданных в оплату финансового вложения товаров и готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

- при передаче в обмен на финансовое вложение активов тех категорий, которые не являются источником получения выручки от обычных видов деятельности (основные средства, сырье и материалы, другие финансовые вложения, права требования и т.п.), финансовое вложение оценивается по балансовой (остаточной) стоимости переданного имущества и имущественных прав.

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

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

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

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

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

- в течение отчетного периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные негативные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых осуществляет деятельность объект инвестиций;

- балансовая стоимость финансовых вложений превышает пропорциональную часть балансовой стоимости чистых активов объекта инвестиций (резерв создается на сумму превышения, но не более учетной стоимости финансового вложения);

- стало известно о планах либо о начале процесса ликвидации (процедуры банкротства) или реорганизации объекта инвестиций (резерв создается на 100% учетной стоимости финансового вложения);

- показатели бухгалтерской отчетности объекта инвестиций указывают на то, что экономическая эффективность финансовых вложений хуже или будет хуже, чем ожидалось.

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

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

2.5. Запасы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.6. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

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

Дополнительными признаками обесценения дебиторской задолженности выступают следующие:

- непогашение задолженности в установленный срок (просрочка);

- длительное неподтверждение задолженности контрагентом путем отказа от подписания актов сверки или из-за отсутствия связи с ним;

- направление претензии или искового заявления о погашении (взыскании) задолженности с контрагента с одновременным отказом от претензии и оспариванием наличия и/(или) суммы долга со стороны контрагента;

- значительные финансовые затруднения контрагента, выражающиеся в наличии отрицательных чистых активов и прочих показателей бухгалтерской отчетности, характеризующих недостаточность имущества должника или неудовлетворительную структуру его баланса;

- в течение отчетного периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные негативные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых должник осуществляет деятельность;

- появление отметки о недостоверности сведений о контрагенте в ЕГРЮЛ.

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

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

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

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

2.7. Расчеты по заемным средствам

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

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

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

2.8. Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

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

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

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

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

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

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

2.9. Оценочные и условные обязательства

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

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

2.10. Аренда

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

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

Справедливая стоимость права пользования активом на дату перехода на ФСБУ 25/2018 в общем случае была признана равной сумме рассчитанного обязательства по аренде, то есть Общество использовало опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения ФСБУ 25/2018. Однако если в конце срока аренды договором был предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу-арендатору, справедливая стоимость права пользования таким активом определяется как справедливая стоимость предмета аренды в соответствии с требованиями п.15 ФСБУ 6/2021. В качестве справедливой стоимости предмета аренды на дату перехода на ФСБУ 25/2018 Общество использовало его покупную стоимость, отраженную в договоре аренды (лизинга) с учетом накопленного износа, либо сумму признанного обязательства по аренде, если она существенно не отличаются от справедливой стоимости, определенной п.15 ФСБУ 6/2021.

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

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

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

И/(ИЛИ)

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

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

- земля, здания и сооружения;

- инвестиционная недвижимость;

- машины и оборудование;

- транспортные средства;

- прочие объекты ППА.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Инвестиция в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Начисленные проценты отражаются в составе прочих доходов Общества по статье «Проценты к получению» Отчета о финансовых

результатах. Получение процентов выделяется в составе арендного платежа и отражается по статье «процентов по долговым финансовым вложениям» поступлений от инвестиционных операций Отчета о движении денежных средств. Оставшаяся часть полученного арендного платежа, а также авансы, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, отражаются в составе поступлений от «арендных платежей» в разделе текущих операций Отчета о движении денежных средств.

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

2.11. Доходы

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

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

2.12. Расходы

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

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

Управленческие 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 расходы отражаются отдельной статьей.

2.13. Договоры строительного подряда

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

Расходы по договорам строительного подряда определяются с учетом пункта 2.12 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.

В случае, когда договор предусматривает оплату заказчиком твердой цены (с учетом согласованных отклонений) за выполнение всей обусловленной договором работы, степень прогресса (готовности) исполнения контракта определяется исходя из достигнутой на отчетную дату степени завершенности работ по догово-

ру. При этом степень завершенности рассчитывается по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Ожидаемые убытки по договору признаются немедленно в составе текущих расходов по мере их выявления.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.14. Отчет о движении денежных средств

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

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

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

ные страховые взносы) 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;
- возврат авансов выданных и полученных;
- возврат страховых премий и страховые выплаты, полученные Обществом;
- штрафные санкции, уплаченные по хозяйственным договорам;
- уплата и возврат излишне перечисленных пеней, штрафов по всем налогам (в том числе по налогу на прибыль и НДС) и обязательным страховым взносам;
- разница между фактическим курсом купли-продажи иностранной валюты от курса ЦБ РФ на дату обмена валюты.

3. Изменения в учетной политике и исправление ошибок

3.1. Изменения в учетной политике с 01 января 2023 года

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

3.2. Изменения в учетной политике на 2024 год

В учетную политику на 2024 год Обществом внесены изменения и дополнения, связанные со вступлением в действие нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. По оценкам Общества, эти изменения и дополнения не окажут существенного влияния на бухгалтерскую отчетность ввиду несущественности статьи «Нематериальные активы», определяемой как по новым, так и по нынешним правилам ведения бухгалтерского учета.

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

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

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	**за 2023 г.**	**3 678**	**(1 822)**	**-**	**-**	**-**	**(488)**	**3 678**	**(2 310)**
	за 2022 г.	**3 576**	**(1 342)**	**102**	**-**	**-**	**(480)**	**3 678**	**(1 822)**
в том числе: права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы	за 2023 г.	3 678	(1 822)	-	-	-	(488)	3 678	(2 310)
	за 2022 г.	3 576	(1 342)	102	-	-	(480)	3 678	(1 822)

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (первоначальная стоимость):

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	**442**	442	442
в том числе: права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	-	-	-
патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы	442	442	442

4.2. Основные средства

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

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
				Поступило			Выбыло всего		Амортизация				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Приобретение и прочее поступление (кап.затраты)	Выкуп арендуемых активов	Реконструкция, модернизация, частичная ликвидация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено	Выкуп арендуемых активов	Скорректировано в результате пересмотра СПИ	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	**за 2023 г.**	**7 116 028**	**(4 787 031)**	**575 019**	**2 763**	**-**	**(8 962)**	**6 464**	**(83 747)**	**(796)**	**19 480**	**7 684 848**	**(4 845 630)**
	за 2022 г.	**7 115 191**	**(4 711 667)**	**10 188**	**-**	**-**	**(9 351)**	**8 799**	**(84 163)**	**-**	**-**	**7 116 028**	**(4 787 031)**
в том числе:													
Земля, здания и сооружения	за 2023 г.	6 104 920	(4 606 040)	-	-	-	-	-	(45 651)	-	-	6 104 920	(4 651 691)
	за 2022 г.	6 104 920	(4 560 389)	-	-	-	-	-	(45 651)	-	-	6 104 920	(4 606 040)
Инвестиционная недвижимость	за 2023 г.	843 010	(36 842)	562 089	-	-	-	-	(27 165)			1 405 099	(64 007)
	за 2022 г.	843 010	(10 836)	-	-	-	-	-	(26 006)	-	-	843 010	(36 842)
Машины и оборудование	за 2023 г.	86 266	(72 610)	3 363	-	1 247	(5 271)	2 775	(5 704)	-	6 878	85 605	(68 661)
	за 2022 г.	82 740	(69 521)	4 995	-	167	(1 636)	1 636	(4 725)	-	-	86 266	(72 610)
Транспортные средства	за 2023 г.	65 162	(62 840)	2 364	2 763	-	(3 325)	3 323	(2 221)	(796)	12 351	66 964	(50 183)
	за 2022 г.	71 608	(63 078)	195	-	-	(6 641)	6 254	(6 016)	-	-	65 162	(62 840)
Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация)	за 2023 г.	100	-	1 147	-	(1 247)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	332	-	100	-	(167)	(165)	-	-	-	-	100	-
Прочие	за 2023 г.	16 570	(8 699)	6 056	-	-	(366)	366	(3 006)	-	251	22 260	(11 088)
	за 2022 г.	12 581	(7 843)	4 898	-	-	(909)	909	(1 765)	-	-	16 570	(8 699)

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

Незавершенные капитальные вложения:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Капитальные затраты и иное поступление за период	Выбыло (списано)	Принято к учету в качестве основных средств или увеличения стоимости основных средств	
Капитальные вложения в основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**за 2023 г.**	**100**	**1 147**	**-**	**(1 247)**	**-**
	за 2022 г.	**332**	**100**	**(165)**	**(167)**	**100**
в том числе: Разработка проектной документации на модернизацию СКУД по адресу: г. Москва, Цветной Бульвар, д.17	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	165	-	(165)	-	-
Разработка проекта установки противопожарных клапанов в систему вытяжной вентиляции по объекту: "Шахтная промышленно-санитарная лаборатория", расположенная по адресу: г. Москва, Старообрядческая ул., д.28а	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	167	-	-	(167)	-
Монтаж СКУД с функцией распознавания лиц по адресу: г. Москва, Цветной Бульвар, д.17	за 2023 г.	100	1 147	-	(1 247)	-
	за 2022 г.	-	100	-	-	100

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в операционную аренду основные средства, кроме инвестиционной недвижимости (балансовая стоимость)	221 682	202 663	218 848
Не амортизируемые основные средства (земельные участки)	143 036	-	-

Арендованные основные средства (наличие, движение и изменение стоимости прав пользования арендуемыми активами):

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Изменение стоимости при пересмотре обязательств по аренде		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Получено в аренду	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	**за 2023 г.**	**77 851**	**(8 253)**	**13 900**	**(2 763)**	**796**	**(10 153)**	**(1 356)**	**-**	**87 632**	**(17 610)**
	за 2022 г.	**74 502**	**-**	**3 174**	**-**	**-**	**(8 253)**	**175**	**-**	**77 851**	**(8 253)**
в том числе: Земля, здания и сооружения	за 2023 г.	65 274	(6 578)	-	-	-	(7 195)	(1 350)	-	63 924	(13 773)
	за 2022 г.	65 274	-	-	-	-	(6 578)	-	-	65 274	(6 578)
Транспортные средства	за 2023 г.	12 577	(1 675)	13 900	(2 763)	796	(2 958)	(6)	-	23 708	(3 837)
	за 2022 г.	9 228	-	3 174	-	-	(1 675)	175	-	12 577	(1 675)

Общество арендует в основном следующие активы: земельные участки (г. Москва, расположение административного здания и прилегающей парковки), нежилые помещения (г. Москва, центральная строительная лаборатория и шахтно-промышленная санитарная лаборатория) и автотранспортные средства, используемые в основном для административно-хозяйственных нужд Общества. Существенных ограничений в использовании данных активов договорами аренды не установлено (предусмотрено использование в соответствии с типовой функциональностью предметов аренды вне зависимости от уровня каких-либо финансово-экономических показателей Общества).

4.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				Движение		Резерв под обесценение				
		Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение	Поступило	Выбыло (погашено, списано)	Начислено (увеличено)	Восстановлено	Использовано	Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение
Долгосрочные - всего	**за 2023 г.**	**2 385 855**	**(1 750)**	**-**	**-**	**(14 097)**	**-**	**-**	**2 385 855**	**(15 847)**
	за 2022 г.	**2 385 896**	**(1 792)**	**984 671**	**(984 712)**	**-**	**-**	**42**	**2 385 855**	**(1 750)**
в том числе: Акции и доли в уставном капитале	за 2023 г.	2 385 855	(1 750)	-	-	(14 097)	-	-	2 385 855	(15 847)
	за 2022 г.	2 385 896	(1 792)	984 671	(984 712)	-	-	42	2 385 855	(1 750)
Краткосрочные - всего	**за 2023 г.**	**4 035 932**	**(945 869)**	**489 606**	**(468 413)**	**(33 354)**	**-**	**70 353**	**4 057 125**	**(908 870)**
	за 2022 г.	**1 356 922**	**(999 855)**	**2 819 149**	**(140 139)**	**(24 573)**	**18 702**	**59 857**	**4 035 932**	**(945 869)**
в том числе: Займы выданные (в т.ч. приобретенные с дисконтом права требования)	за 2023 г.	4 035 932	(945 869)	489 606	(468 413)	(33 354)	-	70 353	4 057 125	(908 870)
	за 2022 г.	1 356 922	(999 855)	2 819 149	(140 139)	(24 573)	18 702	59 857	4 035 932	(945 869)

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость отсутствуют.

4.4. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие внеоборотные активы - всего	**16 269**	**3 092**	**5 419**
в том числе: Долгосрочная дебиторская задолженность – балансовая стоимость (п.4.6 Пояснений).	13 833	-	-
Неисключительные права пользования программным обеспечением	2 436	3 092	5 419

4.5. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				Движение		Резерв под обесценение				
		Фактическая себестоимость	Накопленный резерв под обесценение	Поступило	Выбыло (продано, списано)	Начислено (увеличено)	Восстановлено	Использовано	Фактическая себестоимость	Накопленный резерв под обесценение
Запасы - всего	**за 2023 г.**	**75 816**	**-**	**17 232**	**(25 609)**	**-**	**-**	**-**	**67 439**	**-**
	за 2022 г.	**67 012**	**-**	**45 738**	**(36 934)**	**-**	**-**	**-**	**75 816**	**-**
в том числе:										
Сырье и материалы	за 2023 г.	75 764	-	17 232	(25 557)	-	-	-	67 439	-
	за 2022 г.	66 960	-	42 827	(34 023)	-	-	-	75 764	-
- в том числе переданные в переработку/для монтажа	*за 2023 г.*	*64 060*	-	*656*	*(1 919)*	-			*62 797*	
	за 2022 г.	*60 305*	-	*17 081*	*(13 326)*	-	-	-	*64 060*	-
Товары для перепродажи	за 2023 г.	52	-	-	(52)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	52	-	2 911	(2 911)	-	-	-	52	-

4.6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	**13 833**	-	-	-	-	-
в том числе:						
Задолженность покупателей и заказчиков	13 833	-	-	-	-	-
в т.ч. по финансовой субаренде	*13 833*	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	**39 789 602**	**(3 532 738)**	**39 229 285**	**(3 436 652)**	**36 884 631**	**(6 230 964)**
в том числе:						
Задолженность покупателей и заказчиков	10 346 933	(402 082)	8 914 545	(570 970)	9 945 562	(1 664 606)
в т.ч. по финансовой субаренде	*175 438*	-	-	-	-	-
Гарантийный резерв/удержания заказчика	1 316 015	(90 046)	1 951 539	-	1 944 397	-
Авансы выданные	20 830 447	(309 226)	22 470 156	(312 136)	18 932 760	(1 916 872)
в т.ч. авансы, выданные под приобретение запасов	-	-	-	-	-	-
Беспроцентные займы выданные	-	-	5 507	-	9 929	-
Проценты к получению	948 350	(567 280)	617 955	(509 530)	506 025	(432 743)
Дивиденды к получению	185 588	-	538 280	-	538 280	-
Переплата по налогам и страховым взносам (положительное сальдо единого налогового счета)	37 968	-	5 472	-	63 886	-
Дебиторская задолженность по договорам цессии, договорам поручительства и прочим аналогичным договорам	5 323 448	(1 452 183)	3 970 588	(1 412 425)	4 152 532	(1 599 721)
Прочая дебиторская задолженность	800 853	(711 921)	755 243	(631 591)	791 260	(617 022)

В течение 2023 года Обществом был создан (доначислен) резерв по сомнительным долгам в сумме 334 837 тыс. руб. (242 730 тыс. руб. в 2022 году). В 2023 году при погашении ранее зарезервированной дебиторской задолженности Обществом был восстановлен резерв в сумме 60 419 тыс. руб. (5 036 тыс. руб. в 2022 году). Сумма резерва, использованного Обществом при списании безнадежной дебиторской задолженности в 2023 году, составила 178 332 тыс. руб. (3 032 006 тыс. руб. в 2022 году).

Просроченная, но не обесцененная (не зарезервированная) дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 12 354 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 45 838 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 295 182 тыс. руб.). Данная задолженность представляет собой установленное договором

право требования денежных средств и состоит, в основном, из задолженности покупателей и заказчиков, процентов к получению и прочей аналогичной дебиторской задолженности.

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства – всего	**296 835**	**851 040**	**1 397 229**
в том числе:			
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах (кроме депозитных счетов)	100 902	50 569	271 798
Денежные средства на лицевых счетах УФК и прочих аналогичных счетах	195 933	800 471	1 125 431
Денежные эквиваленты – всего	**5 895 000**	**-**	**6 903**
в том числе:			
Банковские депозиты с правом востребования	5 895 000	-	6 903
ИТОГО	**6 191 835**	**851 040**	**1 404 132**

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие поступления – всего	**192 539**	**268 709**
в том числе:		
Возврат авансов, подотчетных сумм, зарплаты, членских взносов и т.п.	41 329	34 977
Возврат беспроцентных займов	-	4 411
Поступление по договорам поручительства, по договорам цессии и по соглашениям о переводе долга	148 206	5 652
Возврат налогов и обязательных страховых взносов	478	459
Возврат ранее выданных обеспечений исполнения контракта	-	221 226
Обеспечение исполнения договоров поставщиками и подрядчиками	100	483
Возмещение убытков по исполнительному листу	2 364	1 486
Прочие	62	15
Прочие платежи – всего	**154 563**	**566 471**
в том числе:		
Платежи в бюджет по имущественным и прочим налогам	39 700	29 135
Налог на добавленную стоимость (разница поступлений и платежей)	44 921	270 622
Оплата по договорам цессии и поручительства	43 621	26 397
Оплата штрафов, госпошлин и взысканий по исполнительным листам	3 431	25 801
Пожертвования (благотворительность)	342	1 797
Обеспечение исполнения контракта	-	209 655
Оплата членских взносов	143	590
Возврат обеспечения поставщикам и подрядчикам	-	231
Погашение задолженности перед кредиторами дочерних и зависимых обществ в рамках процедуры их банкротства	18 623	-
Прочие	3 782	2 243

4.8. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие оборотные активы - всего	**2 599 482**	**3 017 722**	**3 155 734**
в том числе:			
Неисключительные права пользования программным обеспечением	5 137	7 315	6 356
Расчеты по договорам строительного подряда	381 086	298 526	26 701
НДС с авансов полученных	2 213 259	2 711 881	3 122 677

4.9. Капитал

Выпущенный, зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. состоит из 1 375 696 шт. обыкновенных и 201 033 руб. привилегированных голосующих акций номинальной стоимостью 1 руб. за акцию.

Добавочный капитал Общества (без учета переоценки основных средств) в сумме 26 819 992 тыс. руб. представляет собой эмиссионный доход, полученный в результате дополнительного выпуска обыкновенных и привилегированных акций в 2017 году.

23 августа 2022 г. на основании решения единственного акционера об увеличении уставного капитала Общества был зарегистрирован дополнительный выпуск 2 000 000 000 (двух миллиардов) обыкновенных акций с ценой размещения, соответствующей номинальной стоимости акций данного типа (1 руб. за одну акцию). Потенциальным приобретателем акций дополнительного выпуска является единственный акционер Общества – город Москва в лице Департамента городского имущества г. Москвы. По состоянию на 31 декабря 2023 г. итоги размещения дополнительного выпуска акций Обществом не утверждены, соответствующие изменения в Устав не внесены.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. из данного выпуска было фактически размещено и полностью оплачено 1 546 759 333 шт. обыкновенных акций. Оплата произведена путем передачи Обществу обыкновенных акций другого акционерного общества оценочной стоимостью 984 671 тыс.руб., а также следующего недвижимого имущества:

– нежилого здания с кадастровым номером 77:06:0005018:1041, площадью 4 617 кв. м., расположенного по адресу: г. Москва, Черноморский бульвар, д. 15, корп. 2 оценочной стоимостью 419 053 тыс. руб.;

– земельного участка с кадастровым номером 77:06:0005018:4235, площадью 2 106 кв. м., расположенного по адресу: г. Москва, Черноморский бульвар, вл. 15, корп. 2, оценочной стоимостью 143 036 тыс. руб.

Номинальная стоимость размещенных Обществом обыкновенных акций обособленно отражена в разделе III бухгалтерского баланса. Эмиссионный доход отсутствует.

Остальные 453 240 667 шт. акций дополнительного выпуска по состоянию на 31 декабря 2023 г. не размещены и не оплачены.

4.10. Кредиты и займы

Наименование показателя	Процентные ставки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные кредиты и займы – всего	-	**68 440**	**59 519**	**66 695**
в том числе: Банковские кредиты, включая кредитные линии	-	-	-	-
Займы от прочих организаций и физических лиц	-	-	-	-
Обязательства по аренде	-	253 476	69 131	74 503
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	-	(185 036)	(9 612)	(7 808)
в том числе обязательств по аренде	-	*(185 036)*	*(9 612)*	*(7 808)*
Краткосрочные кредиты и займы – всего	-	**9 664 925**	**3 414 026**	**359 834**
в том числе: Банковские кредиты, включая кредитные линии	-	-	-	-
Займы от прочих организаций	4,25%-16,5%	9 479 889	3 404 414	352 026
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	-	185 036	9 612	7 808
в том числе обязательств по аренде	-	*185 036*	*9 612*	*7 808*

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям и банковским гарантиям в сумме 6 609 048 тыс. руб., 1 019 161 тыс. руб., и 2 513 790 тыс. руб. соответственно.

Просроченная задолженность по кредитам и займам полученным с учетом процентов к оплате на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

4.11. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства – всего	-	-	**300**
в том числе: Задолженность перед лизингодателями	-	-	300
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**28 575 514**	**29 634 749**	**27 257 919**
в том числе: Задолженность перед поставщиками и подрядчиками *в т.ч. по текущим арендным платежам*	13 298 374 -	11 148 339 -	6 164 316 -
Авансы полученные *в том числе по договорам финансовой субаренды (до даты передачи предмета аренды)*	13 345 145 100 000	16 341 195 -	18 961 800 -
Задолженность перед персоналом по оплате труда	21 327	22 969	23 561
Задолженность по обязательным страховым взносам	9 685	71 601	8 513
Задолженность по налогам и сборам	50 513	12 322	16 046
Задолженность по соглашению о переводе обязательств покупателя материалов	1 725 082	1 725 082	1 741 755
Задолженность по договорам цессии, договорам поручительства и прочим аналогичным договорам	66 239	281 660	302 526
Штрафы, пени, неустойки к уплате	57	17 549	6 053
Прочая кредиторская задолженность	59 092	14 032	33 349
Прочие краткосрочные обязательства – всего	**3 386 548**	**3 637 856**	**2 999 832**
НДС с авансов выданных	3 386 548	3 637 856	2 999 832

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. составляет 1 831 078 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 1 862 564 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 1 921 065 тыс. руб.). Данная задолженность представляет собой установленное договором обязательство по выплате денежных средств и состоит, в основном, из задолженности по соглашению о переводе обязательств покупателя материалов, а также перед прочими поставщиками и подрядчиками и прочей аналогичной кредиторской задолженности.

4.12. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах, признанных в балансе:

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано (доначислено), в т.ч. через амортизацию признанного дисконта	Использовано за счет признания кредиторской задолженности	Восстановлено при изменении в оценках	Остаток на конец периода
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	**69 093**	**78 124**	**(88 793)**	**-**	**58 424**
Неиспользованные отпуска	45 272	62 977	(63 859)	-	44 390
Планы вознаграждений по итогам работы за отчетный период	23 821	15 147	(24 934)	-	14 034

Судебные иски и иные претензии в отношении Общества как ответчика, требующие признания оценочных обязательств в бухгалтерском балансе, отсутствуют.

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Обеспечения выданные			
в том числе:			
Основные средства, переданные в залог (балансовая стоимость)	1 453 229	1 498 880	1 544 531
Основные средства, переданные в залог (залоговая стоимость без учета НДС)	1 635 833	1 635 833	1 635 833
Поручительства за третьих лиц (в пределах непогашенных обязательств должников – третьих лиц)	15 222 718*	2 798 847	6 131 960

В 2020-2021 гг. Обществом было передано в залог нежилое помещение (административное здание), расположенное по адресу: г. Москва, Цветной Бульвар, д.17 (кадастровый номер объекта 77:01:0001092:3273). Передача была осуществлена в обеспечение исполнения обязательств дочерних и зависимых обществ ООО «СМУ-12 Мосметростроя», ООО «Строймехсервис Метростроя, ООО "ТО-6 Метростроя", ООО "Управление механизации Мосметростроя", ООО "СМУ-1 Метростроя", ООО "СМУ-8 Метростроя", ООО "Тоннель-2001", АО "УСР Мосметростроя", ООО «СМУ-6 Метростроя», ООО «СМУ-9 Метростроя», ООО «СМУ-24 Метростроя» и ООО «СМУ-25 Метростроя» перед Федеральной налоговой службой РФ в рамках заключенных мировых соглашений, предоставляющих указанным обществам трехлетнюю рассрочку по уплате накопившейся задолженности по налогам и обязательным страховым взносам (сроки погашения и действия залога – 1 квартал 2024 г.). По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года сумма непогашенных обязательств, обеспеченная указанными залогами, составила 14 977 044 тыс. руб., 2 491 333 тыс. руб., 5 730 746 тыс. руб., соответственно.

*Поручительства, выданные по обязательствам третьих лиц по состоянию на 31 декабря 2023 г.

№ п/п	Характер обеспеченного поручительством обязательства	Сумма договора поручительства	Кредитор (гарант)	Третье лицо (заемщик, должник, принципал)	Задолженность третьего лица на 31.12.2023	Срок действия поручительства
1	Исполнение обязательства по договору лизинга	318 183	ИНТЕРЛИЗИНГ ООО	Лизинком ООО	57 322	01.07.2027
2	Исполнение обязательства по договору лизинга	17 448	ИНТЕРЛИЗИНГ ООО	Лизинком ООО	3 326	01.08.2027
3	Исполнение обязательства по договору лизинга	129 618	ИНТЕРЛИЗИНГ ООО	Лизинком ООО	30 526	01.09.2027
4	Исполнение обязательства по договору лизинга	21 872	ИНТЕРЛИЗИНГ ООО	Лизинком ООО	8 760	01.08.2028
5	Исполнение обязательства по договору лизинга	5 705	ИНТЕРЛИЗИНГ ООО	Лизинком ООО	1 654	01.11.2027
6	Исполнение обязательства по договору лизинга	18 277	ИНТЕРЛИЗИНГ ООО	Лизинком ООО	9 062	31.05.2026
7	Исполнение обязательства по договору лизинга	5 453	Лизинговые закупки ООО	Лизинком ООО	2 064	31.05.2026
8	Банковская гарантия исполнения обязательств подрядчика по возврату неотработанных авансов	140 000	АБСОЛЮТ БАНК (ПАО)	ММС Интернэшнл ООО	31 126	02.08.2025
9	Агентский договор факторинга	1 300 000	Россия АБ (ОАО)	ТСК АО	101 834	19.05.2029
10	Мировое соглашение от 16.11.2020	1 299 740	ИФНС №21 по г. Москве	СМУ-8 Метростроя ООО	367 053	25.10.2023
11	Мировое соглашение от 31.05.2023	1 782 086	ИФНС №21 по г. Москве	СМУ-8 Метростроя ООО	1 843 388	25.05.2026
12	Мировое соглашение от 21.10.2020	846 489	ИФНС №7 по г. Москве	СМУ-1 Метростроя ООО	214 781	25.09.2023
13	Мировое соглашение от 23.03.2023	1 116 007	ИФНС №7 по г. Москве	СМУ-1 Метростроя ООО	1 164 986	25.03.2026
14	Мировое соглашение от 19.10.2020	247 492	ИФНС №18 по г. Москве	УММ ООО	62 864	25.09.2023
15	Мировое соглашение от 22.03.2023	123 080	ИФНС №18 по г. Москве	УММ ООО	128 215	25.03.2026
16	Мировое соглашение от 30.11.2020	1 249 213	ИФНС №7 по г. Москве	СМУ-6 Метростроя ООО	388 756	24.11.2023
17	Мировое соглашение от 28.03.2023	1 684 720	ИФНС №7 по г. Москве	СМУ-6 Метростроя ООО	1 759 065	25.03.2026
18	Мировое соглашение от 15.10.2020	1 124 530	ИФНС №7 по г. Москве	Тоннель-2001 ООО	285 343	25.09.2023
19	Мировое соглашение от 19.04.2023	1 381 809	ИФНС №7 по г. Москве	Тоннель-2001 ООО	1 438 710	24.04.2026
20	Мировое соглашение от 30.06.2020	749 189	ИФНС №18 по г. Москве	СМС Метростроя ООО	126 338	23.06.2023
21	Мировое соглашение от 05.04.2023	824 450	ИФНС №18 по г. Москве	СМС Метростроя ООО	859 268	25.03.2026
22	Мировое соглашение от 02.11.2020	335 531	ИФНС №3 по г. Москве	УСР Мосметростроя АО	94 772	25.10.2023
23	Мировое соглашение от 30.03.2023	657 696	ИФНС №3 по г. Москве	УСР Мосметростроя АО	686 588	25.03.2026
24	Мировое соглашение от 03.11.2020	1 499 303	ИФНС №3 по г. Москве	ТО-6 Метростроя ООО	423 588	25.10.2023
25	Мировое соглашение от 19.04.2023	1 814 961	ИФНС №3 по г. Москве	ТО-6 Метростроя ООО	1 888 498	24.04.2026
26	Мировое соглашение от 19.02.2020	319 249	ИФНС №18 по г. Москве	СМУ-12 Мосметростроя ООО	8 903	31.01.2023
27	Мировое соглашение от 11.05.2023	1 217 779	ИФНС №18 по г. Москве	СМУ-12 Мосметростроя ООО	1 263 242	24.04.2026

№ п/п	Характер обеспеченного поручительством обязательства	Сумма договора поручительства	Кредитор (гарант)	Третье лицо (заемщик, должник, принципал)	Задолженность третьего лица на 31.12.2023	Срок действия поручительства
28	Мировое соглашение от 02.12.2020	488 402	ИФНС №7 по г. Москве	СМУ-9 Метростроя ООО	137 846	24.11.2023
29	Мировое соглашение от 05.04.2023	1 044 199	ИФНС №7 по г. Москве	СМУ-24 Метростроя ООО	1 089 844	25.03.2026
30	Мировое соглашение от 14.12.2020	788 285	ИФНС №7 по г. Москве	СМУ-24 Метростроя ООО	245 414	24.11.2023
31	Мировое соглашение от 27.01.2021	444 799	ИФНС №7 по г. Москве	СМУ-25 Метростроя ООО	163 732	25.01.2024
32	Мировое соглашение от 27.04.2023	323 063	ИФНС №7 по г. Москве	СМУ-25 Метростроя ООО	335 850	24.04.2026
				Итого	**15 222 718**	-

Информация о прочих условных обязательствах/активах:

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выступает ответчиком в ряде судебных разбирательств, по результатам которых не считает вероятным возникновение каких-либо существенных негативных последствий (оттока экономических выгод), и/(или) эти последствия Общество не может обоснованно оценить, и как следствие, не признает ни кредиторскую задолженность, ни соответствующее оценочное обязательство. Так, по состоянию на 31 декабря 2023 г. в производстве судов находятся следующие дела, по которым Общество выступает в качестве ответчика (условные обязательства Общества):

Наименование истца/ номер судебного дела	Предмет иска	Сумма иска	Описание условных обязательств и прочие комментарии
АО "Мосинжпроект" (заказчик по договорам строительного подряда) Номера дел в АС г. Москвы: А40-301613/2023; А40-269746/2023; А40-253432/2023; А40-252432/2023; А40-252428/2023; А40-252337/2023; А40-188903/2023; А40-237152/2023; А40-239087/2023; А40-222085/2023	Взыскание убытков в виде административных штрафов; Неустойки за неисполнение предписаний по договорам.	71 327	На 31.12.2023 рассмотрение исков находится на разных стадиях судебного процесса до вступления в силу решений по существу. По всем делам рассматриваются ходатайства Общества о существенном снижении суммы или необоснованности требований истца. Акт сверки на 31.12.2023 подписан истцом без разногласий. Ни одно из данных требований в его учете не отражено. Исходя из прошлого опыта аналогичных судебных разбирательств с заказчиком, Общество оценивает вероятность полного удовлетворения исковых требований истца как ниже среднего.
	ИТОГО	**71 327**	-

Иные существенные условные обязательства (помимо отраженных выше в таблице) по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество также выступает истцом в судебном деле № А40-238083/2021 (ответчик - Департамент строительства г. Москвы). Предмет иска - оплата фактически выполненных, но не принятых заказчиком работ, включая возмещение расходов на содержание законсервированного объекта «Сооружение смотровой площадки в конструкциях вантового моста через реку Москву». Судом первой инстанции 24 января 2024 г. иск

Общества удовлетворен частично на сумму 152 468 тыс.руб. (без учета возмещения суммы уплаченной госпошлины). Иные судебные разбирательства, где Общество выступает в качестве истца, направлены на взыскание уже признанной на балансе дебиторской задолженности (в т.ч. зарезервированной) и не приводят к образованию сколько-нибудь существенных условных (забалансовых) активов.

4.14. Будущие арендные платежи к получению (сверка валовой и чистой стоимости инвестиций в аренду)

Аренда выданная	Процентные ставки	Чистая стоимость инвестиций	Будущие проценты	Валовая стоимость инвестиций (будущие арендные платежи)	*в том числе к погашению:*					
					1 год	*2 год*	*3 год*	*4 год*	*5 год*	*более 5 лет*
Финансовая аренда:	22,5%	189 271	22 314	211 585	197 515	14 070	-	-	-	-
на 31 декабря 2023 г.	22,5%	189 271	22 314	211 585	197 515	14 070	-	-	-	-
Операционная аренда:	-	-	-	55 548	55 418	120	10	-	-	-
на 31 декабря 2023 г.	-	-	-	55 548	55 418	120	10	-	-	-

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Выручка - всего	**34 899 075**	**30 207 261**
в том числе:		
Выполнение работ по договорам строительного подряда и проектно-изыскательские работы:	**34 596 299**	**30 116 299**
Дог.№308-1016-ОК-1/Н от 09.01.2017г._ ТПК_станц.комплексы Ржевская, Шереметьевская	4 468 640	6 659 365
Дог.№264-0520-ОКЭФ-1/Н от 31.08.2020г._ ЛДЛ-4_ст. Дмитровское шоссе - ст. Поселок Северный (Физтех)	3 826 115	3 482 979
Дог№577-1218-ОК-1/Н от 18.02.2019г._ТПК_ реконструкция Каховской линии	2 170 677	4 404 412
Дог.№102-0416-ОК-1 от 21.06.2016г._ТПК_станц.комплекс Стромынка	1 826 854	2 412 951
Дог.№74-0218-ОК-1/Н от 28.04.2018г._ЛДЛ-3_ст. Селигерская – ст. Дмитровское шоссе (Лианозово)	4 707 641	2 303 011
Дог.№213-0615-3П-1/Н от 24.08.2015г._ТПК-ЮЖЛ_ст. Нижегородская - ст. Авиамоторная	1 293 461	1 790 185
Дог.№8734м от 06.12.2016г._аварийно-восстановительные работы на Филевской линии	124 120	325 839
Дог.№ 234-0715-3П-1/Н от 09.09.2015г._ТПК_станц. комплекс Электрозаводская	420 706	477 021
Дог.№11-1009СМР от 16.09.2011г._ЛДЛ-1,2_ст. Марьина Роща - ст. Селигерская	1 514 986	3 503 941
Дог.№506/Х от 26.04.2021г._Обход участка Шкотово - Смоляниново Дальневосточной железной дороги (подготовительные работы)	24 482	1 975 518
Дог.№65/3ПЭ-ДКРС/22/1/1 от 02.09.2022г._Обход участка Шкотово-Смоляниново Дальневосточной железной дороги	8 800 000	1 250 678
Дог.№2596м от 11.04.2022г._ ремонтно-восстановительные работы_перегон ст. Кантемировская – ст. Царицыно	780 212	-
Дог.№26мТ/ММС/СМР2022 от 22.09.2022г._ст. Площадь Революции – ст. Крылья Советов (метро г. Самара)	86 054	-
Дог№225-0615-3П-1/Н от 27.08.2015г._ТПК_станц.комплекс Лефортово	2 053 187	100 266
Дог.№405-0720-ОКЭФ-1/Н от 02.11.2020г._ТПК_реконструкция Каховской линии_ПИР	64 264	254 728
Дог.№11-1027 СМР от 26.12.2011г._Кольцевая линия ст. Суворовская	1 445 313	569 484
Дог.№105-0321-ОКЭФ-1 от 28.05.2021г._благоустройство ст. Рубцовская (Стромынка)	181 469	216 270
Дог.№290-0719-ОК-1 от 30.08.2019г._ТПУ ст.Электрозаводская_благоустройство под пуск ст. Рубцовская (Стромынка)	52 889	27 999
Дог.№8733м от 06.12.2016г._восстановление северного вестибюля ст. Ленинский проспект	19 569	33 003
Дог.№108-0319-0К-1/Н от 29.05.2019г._ТПУ ст. Селигерская	44 003	35 486
Дог.№363-0921-ОКЭФ-1 от 24.11.2021г._благоустройство ст. Севеловская - ст. Авиамоторная	13 624	61 005
Дог.№9-0122-ОКЭФ-1 от 14.04.2022г._ТПУ ст. Лианозово	113 783	-
Дог.№103-0423-ОКЭФ-1/Н от 27.06.2023г._эскалаторный тоннель вестибюля №2 станции «Ржевская»	68 700	-

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Дог.№68-0213-3ПРП-1/Н от 19.04.2013_Сокольническая линия ст. Тропарево - ст. Румянцевская	427 133	-
Прочие объекты СМР	68 417	232 158
Сдача имущества в операционную аренду (субаренду)	**65 879**	**65 040**
Продажа строительных материалов, реализация прочих товаров и продукции	**200 857**	**2 911**
Прочие работы, услуги	**36 040**	**23 011**

5.2. Себестоимость

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	33 177 702	27 918 802
Затраты на оплату труда	32 505	29 006
Амортизация	32 064	34 218
Прочие затраты	11 185	12 635
Итого произведенных затрат	**33 253 456**	**27 994 661**
Изменение (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства и остатков готовой продукции	-	-
Итого себестоимость продаж	**33 253 456**	**27 994 661**

5.3. Управленческие расходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Управленческие расходы - всего	**914 948**	**858 020**
в том числе:		
Материальные затраты	114 163	126 173
Затраты на оплату труда	690 672	623 228
Амортизация	60 868	57 695
Прочие затраты	49 245	50 924

5.4. Прочие доходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы - всего	**922 102**	**1 104 018**
в том числе:		
Прибыль от продажи и иного выбытия основных средств (капитальных вложений)	1 126	-
Доход от реализации прав требования и прочих имущественных прав	657 519	833 673
Положительные курсовые разницы*	113 304	219 786
Корректировка накопленной амортизации основных средств в результате пересмотра оставшегося срока полезного использования	19 480	-
Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	9 537
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к получению по хоз. договорам	11 084	14 313
Списание невостребованной кредиторской задолженности	56 572	2 445
Восстановление резерва по сомнительным долгам	60 419	5 036
Восстановление резерва по финансовым вложениям	-	18 702
Прочие	2 598	526

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам к получению (чистым инвестициям в финансовую субаренду), составили 3 151 тыс. руб. за 2023 году (за 2022 году отсутствуют). Они отражены в отчете о финансовых результатах в составе показатели строки 2320 «Проценты к получению».

5.5. Прочие расходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прочие расходы - всего	**1 353 852**	**1 911 824**
в том числе:		
Убытки от продажи, списания и прочего выбытия основных средств (капитальных вложений)	-	255
Убытки, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием запасов (товарно-материальных ценностей)	-	249
Расход от реализации прав требования и прочих имущественных прав	657 519	1 001 344
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	140 003	204 739

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Отрицательные курсовые разницы*	12 306	235 979
Административные, налоговые и иные гос. штрафы, пени	38 628	102 891
Начисление резерва под обесценение финансовых вложений	47 450	24 573
Начисление резерва по сомнительным долгам	334 837	242 730
Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных	2 926	122
Оплата услуг кредитных организаций (в т.ч. комиссии за выдачу банковских гарантий)	37 595	29 210
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к уплате по хоз. договорам	4 175	19 744
Компенсационные затраты по эксплуатационным расходам на объекте: "Смотровая площадка в конструкциях вантового моста (ЗАГС)"	12 928	12 575
Хранение ТПМК, не принадлежащего Обществу	7 415	7 414
Расходы по безвозмездной передаче активов, работ и услуг	10 289	4 202
Проведение культурно-развлекательных и спортивных мероприятий	9 067	2 190
Благотворительность и иные безвозмездные перечисления социального характера	342	1 796
Восстановление и списание НДС, не принимаемого к вычету; НДС с безвозмездной передачи активов, работ, услуг	17 503	1 609
Амортизация основных средств и НМА непроизводственного назначения	1 456	983
Прочие расходы непроизводственного назначения	7 714	13 199
Прочие	11 699	6 020

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (обязательствам по аренде), составили 13 788 тыс. руб. за 2023 год (9 897 тыс. руб. за 2022 год). Они отражены в отчете о финансовых результатах в составе показатели строки 2330 «Проценты к уплате».

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

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

5.6. Договоры строительного подряда

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дог.№577-1218-ОК-1/Н от 18.02.2019г. _ТПК_ Реконструкция Каховской линии			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	12 271 313	10 246 128	6 110 376
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	798 362	652 870	384 210
Итого	**13 069 675**	**10 898 998**	**6 494 586**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(13 069 675)	(10 898 998)	(6 494 586)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-
Дог.№8733м от 06.12.2016г._восстановление северного вестибюля ст. Ленинский проспект			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	307 702	288 133	255 130
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	-	-
Итого	**307 702**	**288 133**	**255 130**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(231 833)	(231 833)	(231 833)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**75 869**	**56 300**	**23 297**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	75 869	56 300	23 297
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог.№8734м от 06.12.2016г._аварийно-восстаноительные работы на Филевской линии			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	4 699 731	4 520 488	4 138 347
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	158 013	213 135	269 438
Итого	**4 857 743**	**4 733 623**	**4 407 784**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(4 857 743)	(4 733 623)	(4 407 784)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-
Дог.№102-0416-ОК-1 от 21.06.2016г._ТПК_станц.комплекс Стромынка			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	19 679 883	17 946 439	15 683 597
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 204 217	1 110 807	960 699
Итого	**20 884 100**	**19 057 246**	**16 644 296**

За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(20 884 100)	(19 057 246)	(16 644 296)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-
Дог.№264-0520-ОКЭФ-1/Н от 31.08.2020г._ ЛДЛ-4_ст. Дмитровское шоссе - ст. Поселок Северный (Физтех)			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	10 916 770	7 399 219	4 176 894
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	911 702	603 138	342 484
Итого	**11 828 472**	**8 002 357**	**4 519 378**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(11 828 472)	(8 002 357)	(4 519 378)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-
Дог.№290-0719-ОК-1 от 30.08.2019г._ТПУ ст.Электрозаводская_благоустройство под пуск ст. Рубцовская (Стромынка)			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	332 822	272 272	243 676
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	9 774	17 436	18 033
Итого	**342 597**	**289 708**	**261 709**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(342 597)	(289 708)	(261 709)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-
Дог.№308-1016-ОК-1/Н от 09.01.2017г._ТПК_станц. комплексы Ржевская, Шереметьевская			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	33 767 064	29 314 482	23 247 415
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 991 397	1 975 339	1 383 040
Итого	**35 758 461**	**31 289 821**	**24 630 456**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(35 758 461)	(31 289 821)	(24 630 456)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-
Дог.№74-0218-ОК-1/Н от 28.04.2018г._ЛДЛ-3_ст. Селигерская – ст. Дмитровское шоссе (Лианозово)			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	14 109 899	9 753 835	7 626 197
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 155 234	803 657	628 284
Итого	**15 265 133**	**10 557 492**	**8 254 481**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(15 265 133)	(10 557 492)	(8 254 481)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-

Дог.№234-0715-ЗП-1/Н от 09.09.2015г._ТПК_станц. комплекс Электрозаводская			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	8 438 663	8 042 456	7 586 222
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	568 930	544 431	523 645
Итого	**9 007 594**	**8 586 887**	**8 109 866**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(9 007 594)	(8 586 887)	(8 109 866)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-
Дог.№11-1009СМР от 16.09.2011г._ЛДЛ-1,2_ст. Марьина Роща - ст. Селигерская			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	69 534 469	68 052 942	65 076 508
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	13 456 120	13 422 661	12 895 154
Итого	**82 990 589**	**81 475 603**	**77 971 662**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(82 990 589)	(81 475 603)	(77 971 662)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-
Дог.№11-1027 СМР от 26.12.2011г._Кольцевая линия ст. Суворовская			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	3 576 834	2 202 837	1 661 228
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	281 986	210 671	182 796
Итого	**3 858 821**	**2 413 508**	**1 844 024**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(3 858 821)	(2 413 508)	(1 844 024)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-
Дог.№204/07-П от 02.04.2007г._ Смотровая площадка в конструкциях вантового моста (ЗАГС)			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	527 595	527 595	527 595
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	23 268	23 268	23 268
Итого	**550 863**	**550 863**	**550 863**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(547 460)	(547 460)	(547 460)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**3 403**	**3 403**	**3 403**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	3 403	3 403	3 403
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-

Дог.№225-0615-ЗП-1/Н от 27.08.2015г._ТПК_станц.комплекс Лефортово			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	13 579 305	11 738 321	11 643 742
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 223 017	1 010 814	1 005 127
Итого	**14 802 322**	**12 749 135**	**12 648 870**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(14 802 322)	(12 749 135)	(12 648 870)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-
Дог.№213-0615-ЗП-1/Н от 24.08.2015г._ТПК-КЖЛ_ст. Нижегородская - ст. Авиамоторная			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	15 776 848	14 535 567	12 853 519
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	942 822	890 641	782 505
Итого	**16 719 670**	**15 426 208**	**13 636 023**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(16 719 670)	(15 426 208)	(13 636 023)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-
Дог.№405-0720-ОКЭФ-1/Н от 02.11.2020г._ТПК_реконструкция Каховской линии_ПИР			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	510 610	446 346	182 037
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	-	9 581
Итого	**510 610**	**446 346**	**191 618**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(208 797)	(207 808)	(191 618)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**301 813**	**238 538**	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	301 813	238 538	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог.№105-0321-ОКЭФ-1 от 28.05.2021г._благоустройство ст. Рубцовская (Стромынка)			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	591 725	359 690	96 636
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(107 816)	(57 251)	(10 466)
Итого	**483 908**	**302 439**	**86 170**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(483 908)	(302 439)	(86 170)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-

Дог.№108-0319-0К-1/Н от 29.05.2019г._ТПУ ст. Селигерская			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	103 852	49 757	14 570
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(8 983)	1 108	809
Итого	**94 869**	**50 865**	**15 379**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(94 869)	(50 865)	(15 379)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-
Дог.№2596м от 11.04.2022г._ ремонтно-восстановительные работы_перегон ст. Кантемировская – ст. Царицыно			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	767 338	285	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	13 158	-	-
Итого	**780 497**	**285**	**-**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(780 497)	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	**285**	**-**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	285	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог.№65/ЗПЭ-ДКРС/22/1/1 от 02.09.2022г._Обход участка Шкотово-Смоляниново Дальневосточной железной дороги			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	9 549 203	1 186 890	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	501 474	63 788	-
Итого	**10 050 678**	**1 250 678**	**-**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(10 050 678)	(1 250 678)	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-
Дог.№506/Х от 26.04.2021г._Обход участка Шкотово - Смоляниново Дальневосточной железной дороги (подготовительные работы)			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	2 326 775	2 299 580	419 994
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	114 772	117 485	21 553
Итого	**2 441 547**	**2 417 065**	**441 547**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(2 441 547)	(2 417 065)	(441 547)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-

Дог.№363-0921-ОКЭФ-1 от 24.11.2021г._благоустройство ст. Севеловская - ст. Авиамоторная			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	83 838	69 696	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(9 209)	(8 691)	-
Итого	**74 629**	**61 005**	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(74 629)	(61 005)	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-
Дог.№26мТ/ММС/СМР2022 от 22.09.2022г._ст. Площадь Революции – ст. Крылья Советов (метро г. Самара)			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	83 531	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	2 523	-	-
Итого	**86 054**	-	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(86 054)	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-
Дог.№9-0122-ОКЭФ-1 от 14.04.2022г._ТПУ ст. Лианозово			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	112 822	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	961	-	-
Итого	**113 783**	-	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(113 783)	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-
Дог.№103-0423-ОКЭФ-1/Н от 27.06.2023г._ эскалаторный тоннель вестибюля №2 станции «Ржевская»			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	64 372	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	4 328	-	-
Итого	**68 700**	-	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(68 700)	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-
Дог.№68-0213-ЗПРП-1/Н от 19.04.2013_Сокольническая линия ст. Тропарево - ст. Румянцевская			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	6 300 980	5 889 829	5 889 829

Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	825 010	117 485	21 553
Итого	**7 125 990**	**2 417 065**	**441 547**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(7 125 990)	(6 698 858)	(6 698 858)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-])	-	-	-
ВСЕГО:			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	228 013 945	195 142 787	167 433 510
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	24 061 061	21 712 794	19 441 713
Итого	252 075 006	213 265 331	181 405 388
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(251 693 921)	(217 248 598)	(187 635 999)
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**381 085**	**298 526**	**26 700**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	**381 085**	**298 526**	**26 700**
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-

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

Незакрытые авансы, полученные от заказчиков по договорам на строительство, составляют 13 148 122 тыс. руб., 16 339 402 тыс. руб. и 18 959 932 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно. В разрезе перечисленных выше договоров с заказчиками сумма авансов не раскрывается, так как, по мнению Общества, такое раскрытие может привести к потерям экономического характера и/(или) урону деловой репутации Общества и/(или) его контрагентов (п.30 ПБУ 2/2008).

5.7. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	2023 г.		2022 г.	
	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%
Прибыль/(убыток) до налогообложения / Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	**421 732**	**84 346**	**686 272**	**137 254**
Постоянные разницы текущего периода / Постоянный налоговый расход/(доход)	361 575	72 315	(768 605)	(153 721)
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль	**783 305**	**156 661**	**(82 335)**	**(16 467)**
Вычитаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых активов	(7 400)	(1 480)	346 300	69 260
Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых обязательств	(330 550)	(66 110)	(263 965)	(52 793)
Итого налоговая база по налогу на прибыль/ Текущий налог на прибыль	**445 355**	**89 071**	-	-
Корректировка вычитаемых временных разниц за прошлые годы / Корректировка отложенного налогового актива за прошлые годы (стр.2460 Отчета о финансовых результатах)	-	-	(155)	(31)
Итого корректировка (списание) временных разниц / Итого корректировка (списание) отложенных налогов	-	-	**(155)**	**(31)**

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	Изменение за 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	Изменение за 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы – всего	**541 043**	**(1 480)**	**542 523**	**69 230**	**473 293**
в том числе:					
Основные средства	371	(29)	400	(39)	439
Оценочные обязательства (резерв по отпускам)	8 878	(177)	9 055	911	8 144
Оценочные обязательства (план вознаграждений)	2 807	(1 957)	4 764	337	4 427
Переносимый налоговый убыток*	347 742	(89 071)	436 813	(31)	436 844
Незавершенное производство в налоговом учете	112 541	34 876	77 665	69 126	8 539
Обязательства по аренде	50 695	36 869	13 826	(1 074)	14 900
Дебиторская задолженность (резерв по сомнительным долгам)	18 009	18 009	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства - всего	**139 811**	**66 111**	**73 700**	**52 793**	**20 907**
в том числе:					
Основные средства	4 390	4 315	75	(592)	667
Права пользования арендуемыми активами	14 004	84	13 920	(980)	14 900
Расчеты по договорам строительного подряда	76 217	16 512	59 705	54 365	5 340
Курсовые разницы	7 346	7 346	-	-	-
Чистые инвестиции в финансовую субаренду	37 854	37 854	-	-	-

** 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 2026 г. его будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для погашения вычитаемых временных разниц, признанных в балансе по состоянию на 31 декабря 2023 г. (с учетом одновременного погашения налогооблагаемых временных разниц). Не признанные на балансе отложенные налоговые активы составили 249 721 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г., 249 721 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствуют). Данные активы относятся к налоговому убытку за 2022 год и не отражены в балансе по причине недостаточности будущей налогооблагаемой прибыли Общества для их погашения (возмещения).*

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

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Постоянные налоговые расходы/(доходы) – всего	**72 315**	**(153 721)**
в том числе: Резервы под обесценение финансовых вложений, возможное списание которых не будет учитываться при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль	9 490	1 175
Резервы по сомнительным долгам, возможное списание которых не будет учитываться при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль	36 874	47 539
Списание безнадежной дебиторской задолженности и прочие убытки, принимаемые в налоговом учете	(34 491)	(532 354)
Амортизация переоцененных основных средств, а также амортизация основных средств и НМА непроизводственного назначения	9 437	9 127
Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	28 001	40 928
Административные, налоговые и иные гос. штрафы, пени	7 726	20 578
Восстановление и списание НДС, не принимаемого к вычету; НДС с безвозмездной передачи активов, работ, услуг	3 501	322
Работы и услуги непроизводственного назначения	5 611	7 112
Расходы по безвозмездной передаче активов, работ и услуг	2 081	840
Содержание профсоюзов, проведение культурных и спортивных мероприятий	1 813	438
Прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения	2 272	853
Текущие налоговые убытки, не обеспеченные будущей налогооблагаемой прибылью	-	249 721

5.8. Прибыль на акцию

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	1 032 887 474	165 487 529
Базовая прибыль/(убыток), тыс. руб.	265 071	702 708
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, руб.	**0,3**	**4**

5.9. Совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов

Совокупных затраты на оплату использованных Обществом энергетических ресурсов отражены в составе расходов от обычных видов деятельности. В 2023 году они составили 5 745 тыс. руб. (в 2022 году – 6 294 тыс. руб.). Данные затраты представляют собой плату за потребленную Обществом электро-энергию, теплоэнергию и за водоснабжение.

6. Информация о связанных сторонах

Установление бенефициарных владельцев:

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

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

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

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

Таким образом, Общество не имеет бенефициарных владельцев.

Перечень связанных сторон:

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
1	Физические и юридические лица, которые контролируют Общество путем владения более 50% его акций (долей) Общества (материнская компания, либо физическое лицо, владеющее контрольным пакетом акций (долей) Общества).	г. Москва в лице Департамента городского имущества
2	Юридические лица, которые контролируются Обществом путем владения более 50% их акций (долей) (дочерние компании).	MMS Mediterranean Ltd, ООО "Метростройпроект", ООО "Промышленные активы", ООО "Промышленные инвестиции", ООО "Покровский ЗЖБИ", ООО "СМУ-12 Мосметростроя", ООО "СМУ-24 Метростроя", ООО "СМУ-25 Метростроя", ООО "Тоннель-2001", ООО "ТО-6 Мосметростроя", ООО "Центр Капитал Недвижимость", ООО "Эврострой", ООО "УММ", АО "УСР Мосметростроя", АО "ИКБ", АО "КСУМ", ООО "Алтаз", ООО "Центр-Проект".
3	Физические и юридические лица, оказывают значительное влияние на Общество путем владения более 20% и не более 50% его акций (долей) (например, один из участников Общества, владеющий от 20 до 50% его долей).	-
4	Юридические лица, на которые Общество оказывает значительное влияние путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (зависимые компании по отношению к Обществу).	ООО "СМУ-1 Метростроя", ООО "СМУ-8 Метростроя", ООО "СМУ-9 Метростроя".

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
5	Физические лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества. Под основным управленческим персоналом понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа), их заместители, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.	Генеральный директор и его заместители, включая главного инженера
6	Прочие связанные стороны (физические и юридические лица, контролирующие или оказывающие значительное влияние на лиц, указанных в группах 1-4, либо физические и юридические лица, контролируемые ими (находящиеся под их значительным влиянием))	ООО "СМУ-6 Метростроя", ООО "ТО-6 Метростроя", ООО "Строймехсервис Метростроя", ООО "Автоматика и СМУ-4 Метростроя" АО "ТСК", ООО "МТК", ООО "Институт Инжпроект", ООО "КометБетон", ООО "ММС Интернэшнл", ООО "Панорама-Проект", ООО "Лизинком", ООО "Бизнес Недвижимость", ООО "Учетный центр Метростроя", АНО «Техшкола Мосметростроя», Содействие Ассоциация, АО "Мосинжпроект", ООО "МИП-Строй №1", АО «УРСТ».

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

Операции:	**2023 г.**	**2022 г.**
в том числе:		
Приобретение прочих работ, услуг (аренда земельных участков)	3 961	4 193
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	**На 31 декабря 2023 г.**	**На 31 декабря 2022 г.**
в том числе:		
Кредиторская задолженность прочих поставщиков и подрядчиков	28 209	22 963

Движение денежных средств:

Наименование показателя	**Код**	**2023 г.**	**2022 г.**
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи - всего	4120	(340)	(1 000)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(340)	(1 000)

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами группы 2 представлена ниже:

Операции:	**2023 г.**	**2022 г.**
в том числе:		
Приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств	2 836	3 448
Приобретение материалов и товаров	11 309	30
Приобретение строительно-монтажных работ (субподрядные работы)	11 506 460	9 933 707
Приобретение прочих работ, услуг	61 465	38 062
Уступка права требования (перевод долга)	186 327	-
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	22 024	489
Реализация прочих работ, услуг	184 078	202 799
Выдача займов	282 868	984 149
Начисление процентов по займам выданным	120 992	15 213
Получение займов	-	-
Начисление процентов по займам полученным	894	1 023
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	**На 31 декабря 2023 г.**	**На 31 декабря 2022 г.**
в том числе:		
Дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	4 847 048	4 861 587
Авансы, выданные субподрядчику по договору строительного подряда	18 071 939	18 506 960
Прочие авансы выданные	33 606	830
Задолженность по займам выданным (с процентами) (в т.ч. приобретенные с дисконтом права требования)	1 454 798	1 065 326
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам цессии и прочая дебиторская задолженность	1 889 505	466 674
Дивиденды к получению	80 103	432 795
Резерв под обесценение займов выданных	(163 414)	(133 522)
Кредиторская задолженность перед субподрядчиками	1 131 563	2 293 894
Кредиторская задолженность перед поставщиками основных средств	5 306	6 501
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	29 712	3 800
Задолженность по займам полученным (с процентами)	10 494	13 532
Прочая кредиторская задолженность	54 409	267 410
Выданные (не закрытые) поручительства	5 803 478	846 561

Движение денежных средств:

Наименование показателя	**Код**	**2023 г.**	**2022 г.**
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	196 928	665
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	27 518	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	131 121	-
прочие поступления	4119	38 290	665
Платежи - всего	4120	(9 973 543)	(12 430 019)
в том числе:			

поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 928 985)	(12 403 830)
процентов по долговым обязательствам	4123	(937)	(643)
прочие платежи	4129	(43 621)	(26 189)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	32 580	26 845
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	23 095	26 845
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	6 182	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 302	-
Платежи - всего	4220	(287 184)	(1 365 455)
в том числе: в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(4 316)	(10 036)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(282 868)	(984 149)
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи - всего	4320	(1 402)	(820)
в том числе: в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 402)	(820)

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами группы 4 представлена ниже:

Операции:	**2023 г.**	**2022 г.**
в том числе: Приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств	697	-
Приобретение материалов и товаров	390	-
Приобретение строительно-монтажных работ (субподрядные работы)	7 628 664	9 847 472
Уступка права требования (перевод долга)	49 851	-
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	422	4
Реализация прочих работ, услуг	101 530	169 863
Выдача займов	110 727	640 164
Начисление процентов по займам выданным	70 040	29 596
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	**На 31 декабря 2023 г.**	**На 31 декабря 2022 г.**
в том числе: Дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	948 222	1 143 667
Авансы, выданные субподрядчикам	1 794 194	2 127 040
Прочие авансы выданные	-	2
Задолженность по займам выданным (с процентами) (в т.ч. приобретенные с дисконтом права требования)	575 017	656 062
Прочая дебиторская задолженность	33 080	60 514
Резерв по сомнительным долгам (под обесценение займов выданных)	(6 544)	-
Кредиторская задолженность перед субподрядчиками	2 699 202	2 330 718

Выданные (не закрытые) поручительства	3 728 054	721 729

Движение денежных средств:

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	557
в том числе: прочие поступления	4119	-	557
Платежи - всего	4120	(6 708 699)	(5 868 837)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 708 699)	(5 868 837)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи - всего	4220	(110 727)	(640 164)
в том числе: в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(110 727)	(640 164)

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

Операции:	**2023 г.**	**2022 г.**
в том числе: Приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств	4 501	3 624
Приобретение материалов и товаров	223 573	32 631
Приобретение строительно-монтажных работ (субподрядные работы)	20 330 035	13 615 990
Приобретение прочих работ, услуг	77 143	67 303
Уступка права требования (перевод долга)	365 043	-
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	7 273	21
Реализация строительно-монтажных работ заказчикам	29 336 669	31 080 974
Реализация прочих работ, услуг	125 136	177 148
Выдача займов	8 437	1 194 836
Начисление процентов по займам выданным	142 444	33 615
Получение займов	5 800 000	3 383 096
Начисление процентов по займам полученным	278 513	7 786
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	**На 31 декабря 2023 г.**	**На 31 декабря 2022 г.**
в том числе: Дебиторская задолженность заказчика по договору строительного подряда	2 802 311	2 516 995
Дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	639 932	621 082
Авансы, выданные субподрядчику по договору строительного подряда	616 668	1 503 719
Задолженность по займам выданным (с процентами) (в т.ч. приобретенные с дисконтом права требования)	1 499 483	1 480 098
Прочая дебиторская задолженность	2 036 300	2 154 597

Дивиденды к получению	105 485	105 485
Резерв под обесценение займов выданных (в т.ч. приобретенных с дисконтом прав требования)	-	(40 000)
Резерв по сомнительным долгам (под обесценение дебиторской задолженности)	-	(4 125)
Кредиторская задолженность перед субподрядчиками	6 031 665	3 420 720
Кредиторская задолженность перед поставщиками основных средств	-	4 779
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	3 268 236	2 915 521
Авансы, полученные от заказчика по договорам строительного подряда	10 427 137	13 116 244
Задолженность по займам полученным (с процентами)	9 469 395	3 390 882
Прочая кредиторская задолженность, в т.ч. за поставленные материалы (тюбинги) в результате перевода долга	1 779 931	1 741 506
Выданные (не закрытые) поручительства	5 691 187	1 230 558

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

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Начисленное вознаграждение – всего	**216 018**	**183 929**
в том числе:		
Краткосрочные вознаграждения - суммы, выплачиваемые в течение 12 месяцев после даты начисления	154 910	136 247
Обязательные страховые взносы с ФОТ	32 753	26 857
Оценочные обязательства (резервы по отпускам и планы вознаграждений)	28 355	20 825

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

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

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

7. Информация о чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества и их последствия отсутствуют.

8. События после отчетной даты

За период с 01 января 2024 г. по дату подписания (выпуска) настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению Общества, не возникло никаких событий, требующих внесения существенных корректиро-

вок в данную отчетность. Среди не корректирующих событий после отчетной даты можно выделить следующие:

- выдача займов дочерним, зависимым обществам и прочим связанным сторонам в общей сумме 5 779 823 тыс.руб. под 17% годовых сроком возврата до 30 сентября 2024 г.;

- завершение объявленной в августе 2022 г. процедуры дополнительного выпуска обыкновенных акций в пользу единственного акционера Общества в лице Департамента городского имущества г. Москвы в количестве 1 546 759 333 шт.; регистрация соответствующего увеличения уставного капитала Общества до величины 1 548 337 тыс.руб. (подробнее о данной эмиссии см. п.4.9 настоящих Пояснений).

9. Информация о непрерывности деятельности

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

АО «Мосметрострой» – 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»). При этом по имеющейся в Обществе информации за последнее время данные программы не были существенно изменены или сокращены. Так, согласно Постановлению Правительства Москвы от 05.09.2023 № 1702-ПП утвержденная Адресная инвестиционная программа г. Москвы на 2022-2025 гг. (АИП) в 2023 году не пересматривалась в сторону ее снижения в отношении развития линий метрополитена и прочего инфраструктурного строительства. При этом с 01 января 2025 г. АИП предусматривает значительный рост соответствующих лимитов бюджетных обязательств города, а значит, и опосредованный рост выручки АО «Мосметрострой» как одного из основных участников рынка Московского метростроения и прочего инфраструктурного строительства.

Следующие ключевые события (условия), которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности организации, не были выявлены руководством Общества (ни на дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, ни на 31 декабря 2023 г.):

- непогашенная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам (Общество не имеет просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами, вся отраженная в балансе кредиторская задолженность является текущей задолженностью за 4 кв.2023 г., установленные сроки оплаты которой приходятся на 1 квартал 2024 г.);

- отрицательное значение стоимости чистых активов (Общество имеет положительную величину чистых активов по состоянию на три последние отчетные даты);

- убытки от текущей хозяйственной деятельности (по итогам 2023 года, равно как и 2022 года Общество получило чистую прибыль).

В то же время руководство Общества вынуждено отметить некоторые иные события (условия), которые все же могут оказать негативное влияние на перспективы непрерывной деятельности, а именно:

- неудовлетворительное значение отдельных финансовых показателей деятельности Общества;

- отрицательные денежные потоки от текущей деятельности.

Данные факторы указывают на неопределенность, связанную с событиями или условиями, которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, а также на риски того, что Общество может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства. Однако Руководство Общества, оценивая значимость этих событий (условий), приходит к обоснованному выводу о безусловной способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Так, в частности, отрицательный денежный поток от текущих операций за 2023 год составил всего 0,66% от соответствующих денежных поступлений по операционной деятельности и в своем абсолют-

ном значении не превысил входящего остатка денежных средств на начало 2023 года, являющегося по сути источником покрытия этого кратковременного кассового разрыва. Что же касается неудовлетворительного значения отдельных финансовых показателей деятельности Общества, то сами по себе в отрыве от иных событий (условий) соблюдения принципа непрерывности деятельности они не могут указывать на значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

10. Государственная помощь

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

11. Прочая информация

- Проведение специальной военной операции.

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

- Изменение курсов иностранных валют.

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

- Рост ключевой ставки ЦБ РФ.

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

Генеральный директор **С.А. Жуков**

11 марта 2024 г.