«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 на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № 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 01.01.2022 по 31.12.2022

№ 86 от «15» марта 2023 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 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 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 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 год.

Раскрытие информации по связанным сторонам

По состоянию на 31.12.2022 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 2022 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 2022 год.

Мы также, оценили достаточность раскрытий, выполненных Акционерным обществом «Московский Метрострой», в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 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 2022 год.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Московский Метрострой» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен аудитором АО «Эй Эл Би Внешаудит», который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности от 15 марта 2022 года.

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.

А.С. Миронов

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

_____

М.В. Ризванова

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706017298)

_____

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

«15» марта 2023 года

ПОЛУЧЕНО _____

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	1 856	2 234	206
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.2	Основные средства	1150	2 398 594	2 478 026	1 611 932
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.3	Финансовые вложения	1170	2 384 105	2 384 105	2 384 110
5.7	Отложенные налоговые активы	1180	542 523	473 293	419 806
4.4	Прочие внеоборотные активы	1190	3 092	5 419	720 509
	в том числе: НДС по авансам и предоплатам полученным	11901	-	-	719 173
	Итого по разделу I	1100	5 330 170	5 343 077	5 136 563
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.5	Запасы	1210	75 816	67 012	78 103
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	986 950	355 725	1 306
4.6	Дебиторская задолженность	1230	35 792 633	30 653 667	29 492 816
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	22 158 020	17 015 889	14 846 543
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	10 295 114	10 225 353	11 417 116
	Расчеты по налогам и сборам	12303	5 472	63 886	98 935
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	3 334 027	3 348 539	3 130 222
4.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 090 063	357 067	291 817
4.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	851 040	1 404 132	1 021 085
4.8	Прочие оборотные активы	1260	3 017 722	3 155 734	2 867 187
	в том числе: НДС по авансам и предоплатам	12601	2 711 881	3 122 677	2 812 446
	Расчеты по договорам строительного подряда	12602	298 526	26 701	49 092
	Итого по разделу II	1200	43 814 223	35 993 337	33 752 314
	БАЛАНС	1600	49 144 393	41 336 415	38 888 877

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	986 248	1 577	1 577
	в том числе: Размещенные акции неоконченного дополнительного выпуска	13101	984 671	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	2 296 228	2 296 233
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	26 819 992	26 819 992	26 819 991
	Резервный капитал	1360	79	79	79
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(15 550 867)	(18 549 803)	(22 076 405)
	Итого по разделу III	1300	12 255 451	10 568 073	7 041 475
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.10	Заемные средства	1410	59 519	66 695	-
5.7	Отложенные налоговые обязательства	1420	73 700	20 907	275 722
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.11	Прочие обязательства	1450	-	300	4 317 686
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14501	-	300	2 645
	Расчеты с покупателями и заказчиками	14502	-	-	4 315 041
	Итого по разделу IV	1400	133 219	87 902	4 593 408
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.10	Заемные средства	1510	3 414 026	359 834	355 577
4.11	Кредиторская задолженность	1520	29 634 749	27 257 919	23 564 821
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	11 148 339	6 164 316	4 056 428
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	16 341 195	18 961 800	17 273 920
	Расчеты по налогам и сборам	15203	12 322	16 046	107 710
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	71 601	8 513	7 636
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	22 969	23 561	24 131
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	2 038 323	2 083 683	2 094 996
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	1 268
4.12	Оценочные обязательства	1540	69 093	62 855	41 755
4.11	Прочие обязательства	1550	3 637 856	2 999 832	3 290 573
	в том числе: НДС по авансам и предоплатам выданным	15501	3 637 856	2 999 832	2 920 573
	Итого по разделу V	1500	36 755 723	30 680 440	27 253 994
	БАЛАНС	1700	49 144 393	41 336 415	38 888 877

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

23 января 2023 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
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 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
5.1	Выручка	2110	30 207 261	31 922 454
5.2	Себестоимость продаж	2120	(27 994 661)	(29 681 094)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 212 600	2 241 360
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.3	Управленческие расходы	2220	(858 020)	(831 561)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 354 580	1 409 799
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	358 567
	Проценты к получению	2320	159 888	74 322
	Проценты к уплате	2330	(20 390)	(1 104)
5.4	Прочие доходы	2340	1 104 018	1 169 562
5.5	Прочие расходы	2350	(1 911 824)	(635 860)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	686 272	2 375 286
5.7	Налог на прибыль	2410	16 467	481 122
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	16 467	481 122
5.7	Прочее	2460	(31)	(4 219)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	702 708	2 852 189

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 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	702 708	2 852 189
	СПРАВОЧНО			
5.8	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,004	2
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,004	2

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

23 января 2023 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО * ОГРН 1177390023 78 * МОСКВА * "Московский Метрострой"

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2022 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	01387120		
ИНН	7710068052		
по ОКВЭД 2	42.12		
по ОКОПФ / ОКФС	12267	49	
по ОКЕИ	384		

Организация **Акционерное общество "Московский Метрострой"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Строительство железных дорог и метро**

Организационно-правовая форма / форма собственности

АО / **Иная смешанная российская собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

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 2020 г.	3100	1 577	-	29 116 224	79	(22 076 405)	7 041 475
За 2021 г. Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	3 526 597	3 526 597
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	2 852 189	2 852 189
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	674 408	674 408
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
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	(5)	-	5	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	1 577	-	29 116 220	79	(18 549 803)	10 568 073
За 2022 г. Увеличение капитала - всего:	3310	984 671	-	-	-	702 708	1 687 379
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	702 708	702 708
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	984 671	-	-	X	X	984 671
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	(2 296 228)	-	2 296 228	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	986 248	-	26 819 992	79	(15 550 867)	12 255 452

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	7 041 475	2 852 189	674 409	10 568 073
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	7 041 475	2 852 189	674 409	10 568 073
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(22 076 405)	2 852 189	674 413	(18 549 803)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(22 076 405)	2 852 189	674 413	(18 549 803)
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	12 255 451	10 568 072	7 042 743

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

23 января 2023 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
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 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	28 006 592	31 039 192
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	27 720 664	30 612 211
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	17 219	124 456
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	268 709	302 525
Платежи - всего	4120	(29 201 168)	(30 569 817)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(28 020 966)	(29 899 357)
в связи с оплатой труда работников	4122	(601 797)	(625 764)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 847)	(961)
налога на прибыль организаций	4124	(6 087)	(18 906)
прочие платежи	4129	(566 471)	(24 829)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 194 576)	469 375
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	84 036	45 594
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	24 405	2 257
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	56 755	37 512
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 876	5 825
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 837 031)	(130 397)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(7 846)	(9 825)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(10 036)	(3 551)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 819 149)	(117 021)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 752 995)	(84 803)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 383 096	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	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	(6 267)	(1 626)
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	(4 711)	(213)
прочие платежи	4329	(1 556)	(1 413)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	3 376 829	(1 626)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(570 742)	382 946
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 404 132	1 021 085
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	851 040	1 404 132
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	17 650	101

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

23 января 2023 г.

Акционерное общество «Московский Метрострой»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 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 2022 г. составила 277 человек (на 31 декабря 2021 г. – 281 человек).

Общество не имеет обособленных подразделений в виде филиалов и представительств.

По состоянию на 31 декабря 2022 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, разработки 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 выполнения 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;
- 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
Табельский Андрей Николаевич – заместитель председателя	Департамент городского имущества города Москвы	Заместитель начальника управления
Беззубик Роман Евгеньевич	Департамент строительства города Москвы	Первый заместитель руководителя
Батайкин Павел Александрович	Департамент строительства города Москвы	Заместитель руководителя
Тепляков Александр Сергеевич	Департамент городского имущества города Москвы	Начальник отдела корпоративной политики и развития
Жуков Сергей Анатольевич	АО «Мосметрострой»	Генеральный директор
Дудулин Павел Евгеньевич	ПАО «Промсвязьбанк»	Советник председателя

Сведения о составе Ревизионной комиссии Общества:

Ф.И.О.	Место работы	Должность
Симахин Евгений Александрович	ПАО Банк ВТБ	Эксперт службы финансово экономического анализа Департамента непрофильных и проблемных активов
Зиннатуллин Ильнар Асхадуллович	Департамент строительства города Москвы	Заместитель руководителя
Фабричнев Илья Алексеевич	Департамент городского имущества города Москвы	Главный специалист отдела финансовых активов управления корпоративных отношений

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

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

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Общество приняло решение о досрочном переходе на ФСБУ 6/2021, начиная с 01 января 2021 г. При этом Общество применило освобождение от ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики, предусмотренное пунктом 49 ФСБУ 6/2020, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 01 января 2021 г. без пересчета сравнительных данных за 2020 г.

Общество также приняло решение о досрочном переходе на ФСБУ 26/2020, начиная с 01 января 2021 г. При этом Общество выбрало перспективное отражение последствий изменения учетной политики, предусмотренное пунктом 26 ФСБУ 26/2021, и применяет данный стандарт только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место, начиная с 01 января 2021 г., без пересчета сравнительных данных за 2020 г.

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.

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 объекта основных средств принимается Обществом во внимание при определении суммы ежемесячной амортизации, только если Общество может надежно оценить эту стоимость. В остальных случаях ликвидационная стоимость объекта признается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от его выбытия либо не может быть надежно определена, либо не является существенной.

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

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

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

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

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

2.4. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Перечисленные признаки обесценения не распространяются в полном объеме на финансовые вложения в виде акций и долей в уставном капитале дочерних и зависимых компаний. Ценность таких вложений выражается для Общества в получении непосредственной экономической выгоды, возникающей в результате совместного участия в едином производственном цикле Группы компаний «Мосметрострой». Учитывая это обстоятельство, резерв под обесценение таких вложений Обществом не создается, если имеется подтверждение превышения их возмещаемой (справедливой) стоимости над текущей балансовой стоимостью, а также при условии, что дочерняя или зависимая компания не прекратила основную производственную деятельность и в отношении нее не введена процедура банкротства или добровольной ликвидации.

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

При обязательном переходе на ФСБУ 5/2019 с 01 января 2021 г. Общество выбрало перспективное отражение последствий изменения учетной политики, предусмотренное пунктом 47 ФСБУ 5/2019, и применяет данный стандарт только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место начиная с 01 января 2021 г. без пересчета сравнительных данных за 2020 г.

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

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

Затраты на хранение приобретаемых (создаваемых) сырья и материалов не включаются в их фактическую себестоимость и относятся в состав текущих расходов Общества. 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).

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 дату отражения соответствующего выбытия).

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

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

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи является обесценением запасов. Признаками обесценения запасов являются, в частности, 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 рыночной стоимости, сужение или падение рынков сбыта соответствующих товаров, продукции, работ, услуг. Однако в отношении, сырья и материалов, переданных в переработку на

давальческой основе, 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.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под их обесценение. Обесценение не признается, если согласно бюджету или иному бизнес-плану Общества обоснованно запланировано получение валовой прибыли от осуществления основных видов деятельности, в которых могут быть использованы тестируемые на обесценение запасы. Убыток от обесценения отражается Обществом в составе себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, формируемой на базе расходов по обычным видам деятельности. Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы тех же расходов от обычных видов деятельности, признанных в отчетном периоде.

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

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

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

2.6. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

принимаются признаки взаимозависимости, а также иные факторы, такие как: наличие или отсутствие принятого Обществом обеспечения, характер и сложившаяся практика взаимоотношений с должником.

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

Дополнительными признаками обесценения дебиторской задолженности выступают следующие:

- непогашение задолженности в установленный срок (просрочка);

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

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

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

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

- появление отметки о недостоверности сведений о контрагенте в ЕГРЮЛ.

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

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

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

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

Проценты (дисконт) по выпущенным долговым ценным бумагам отражаются в составе прочих расходов исходя из условий выпуска ценных бумаг.

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.

Простые беспроцентные векселя, выпущенные и переданные Обществом поставщикам и подрядчикам в счет погашения задолженности за поставленные товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги, признаются Обществом «товарными» и обязательство по ним отражается в составе кредиторской задолженности (перед поставщиками и подрядчиками).

2.8. Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (по каждому КБК).

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

Реструктуризированная задолженность по налогам и страховым взносам, включая задолженность по пеням и штрафам, отражается Обществом в составе краткосрочной кредиторской задолженности (короткая часть) или прочих долгосрочных обязательств (долгая часть) в соответствии с утвержденным графиком погашения задолженности. Задолженность по процентам, уплачиваемым в отношении реструктуризированной налоговой задолженности, отражается как задолженность по налогам и страховым взносам в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

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

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

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

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

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

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

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

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

И/(ИЛИ)

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

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

- земля, здания и сооружения;

- инвестиционная недвижимость;

- машины и оборудование;

- транспортные средства;

- прочие объекты ППА.

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

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

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

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

Балансовая стоимость ППА отражается Обществом в составе 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 6/2020. Ставка дисконтирования при этом определяется как внутренняя ставка доходности (IRR), определяемая на основании графика будущих арендных платежей и справедливой стоимости предмета аренды.

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

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

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

2.11. Доходы

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

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

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

2.12. Расходы

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.

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.

2.13. Договоры строительного подряда

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

Расходы по договорам строительного подряда определяются с учетом пункта 2.11 настоящих Пояснений и признаются в том отчетном периоде, в котором они были фактически понесены (приняты у субподрядных организаций) 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 случае, когда договор предусматривает оплату заказчиком твердой цены (с учетом согласованных отклонений) за выполнение всей обусловленной договором работы, степень прогресса (готовности) исполнения контракта определяется исходя из достигнутой на отчетную дату степени завершенности работ по договору. При этом степень завершенности рассчитывается по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Ожидаемые убытки по договору признаются немедленно в составе текущих расходов по мере их выявления.

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

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

2. При невозможности применения первого способа (ввиду отсутствия проектно-сметной документации, отсутствия расценок в нормативной базе) - в 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 (справкам КС-3, актам КС-2) отражается Обществом развернуто в разрезе договоров:

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

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

2.14. Отчет о движении денежных средств

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

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

Любые перечисления денежных средств, удержанных из заработной платы сотрудников Общества (включая НДФЛ, алименты, штрафы, возмещение ущерба по исполнительным лицам и т.п.), а также перечисления третьим лицам в пользу сотрудников Общества (включая платежи по договорам добровольного медицинского страхования, страхования от несчастных случаев и страхования жизни, взносы в профсоюз, обязательные страховые взносы в ПФР и ФСС РФ) отражаются в составе платежей в связи с оплатой труда работников отчета о движении денежных средств.

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

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

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

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

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

- выдача и возврат денежных средств в качестве обеспечения исполнения тендерных и иных обязательств Общества и его контрагентов;
- выдача и возврат беспроцентных займов, в том числе беспроцентных займов сотрудникам Общества;
- возврат авансов выданных и полученных;
- возврат страховых премий и страховые выплаты, полученные Обществом;
- штрафные санкции, уплаченные контрагенту;
- 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 2022 года

В учетную политику на 2022 год Общество внесло ряд изменений и дополнений, в том числе вызванных переходом на новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета, а именно:

- **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**, утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, в обязательном порядке применяется Обществом с 01 января 2022 года. Общество-арендатор применило освобождение от ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики, предусмотренное пунктом 50 Стандарта, произведя единовременное признание/(корректировку) прав пользования арендуемыми активами и обязательств по аренде по состоянию на 01 января 2022 г. (31 декабря 2021 г.) без пересчета прочих сравнительных данных за 2020 и 2021 гг. По состоянию на 01 января 2022 г. (31 декабря 2021 г.) Общая сумма единовременного признания/(корректировки) стоимости прав пользования арендуемыми активами составила **74 502 тыс.руб.**, соответствующих обязательств по аренде/субаренде – **74 502 тыс.руб.**:

Изменение сопоставимой информации бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года:

Код статьи	Наименование статьи	Баланс на 31 декабря 2021 г.	Изменение	Пересмотренный (сопоставимый) баланс на 31 декабря 2021 г.
1150	Основные средства	2 403 524	74 502	2 478 026
1180	Отложенные налоговые активы	458 393	14 900	473 293
1410	Заемные средства (долгосрочные)	-	66 695	66 695
1420	Отложенные налоговые обязательства	6 007	14 900	20 907
1510	Заемные средства (краткосрочные)	352 026	7 808	359 834

- до 31 декабря 2021 г. включительно Обществом ежегодно по состоянию на конец отчетного периода производилась **переоценка основных средств** по группам «Здания и сооружения» (без учета инвестиционной недвижимости) и «Машины и оборудование». Переоценка могла не производиться, только если Общество располагало достоверной информацией о несущественном отклонении балансовой стоимости основных средств от их текущей справедливой (рыночной) стоимости. С 01 января 2022 г. Общество приняло решение об изменении модели последующего учета указанных выше групп основных средств на **модель учета по первоначальной (восстановительной) стоимости** без проведения регулярной переоценки. При этом в соответствии с требованиями пункта 22 ФСБУ 6/2020 последствия такого изменения учетной политики были учтены перспективно и нашли отражение в отчете об изменении капитала за 2022 г. в виде списанной на нераспределенную прибыль накопленной дооценки основных средств, ранее отраженной в составе добавочного капитала Общества. Сумма списанного на нераспределенную прибыль добавочного капитала составила **2 296 228 тыс.руб.** и была отражена в составе строки 3330 «Изменение добавочного капитала» раздела 1 Отчета об изменениях капитала за 2022 г.

3.2. Изменения в учетной политике на 2023 год

В учетную политику на 2023 год Обществом не вносились изменения и дополнения, которые могут существенным образом повлиять на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года не было принято нормативно-правовых актов, вступление в силу которых может оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности Общества в 2022 и последующих годах.

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 2022 г.**	**3 576**	**(1 342)**	**102**	**-**	**-**	**(480)**	**3 678**	**(1 822)**
	за 2021 г.	**2 788**	**(2 582)**	**2 152**	**(1 364)**	**1 364**	**(124)**	**3 576**	**(1 342)**
в том числе: права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы	за 2022 г.	3 576	(1 342)	102	-	-	(480)	3 678	(1 822)
	за 2021 г.	2 788	(2 582)	2 152	(1 364)	1 364	(124)	3 576	(1 342)

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (первоначальная стоимость):

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	**442**	**442**	**1 807**
в том числе: права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	-	-	-
патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы	442	442	1 807

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	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило			Выбыло всего		в т.ч. при передаче в финансовую аренду		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Приобретение и прочее поступление (кап.затраты)	Ввод в эксплуатацию объектов строительства	Реконструкция, модернизация, частичная ликвидация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства - всего	**за 2022 г.**	**7 115 191**	**(4 711 667)**	**10 188**	**-**	**-**	**(9 351)**	**8 799**	**-**	**-**	**(84 163)**	**7 116 028**	**(4 787 031)**
	за 2021 г.	**6 250 414**	**(4 638 481)**	**866 775**	**-**	**-**	**(1 998)**	**1 625**	**-**	**-**	**(74 811)**	**7 115 191**	**(4 711 667)**
в том числе: Земля, здания и сооружения	за 2022 г.	6 104 920	(4 560 389)	-	-	-	-	-	-	-	(45 651)	6 104 920	(4 606 040)
	за 2021 г.	6 104 920	(4 514 738)	-	-	-	-	-	-	-	(45 651)	6 947 920	(4 560 389)
Инвестиционная недвижимость	за 2022 г.	843 010	(10 836)	-	-	-	-	-	-	-	(26 006)	843 010	(36 842)
	за 2021 г.	-	-	843 010	-	-	-	-	-	-	(10 836)	843 010	(10 836)
Машины и оборудование	за 2022 г.	82 740	(69 521)	4 995	-	167	(1 636)	1 636	-	-	(4 725)	86 266	(72 610)
	за 2021 г.	72 937	(66 124)	9 803	-	-	-	-	-	-	(3 397)	82 740	(69 521)
Транспортные средства	за 2022 г.	71 608	(63 078)	195	-	-	(6 641)	6 254	-	-	(6 016)	65 162	(62 840)
	за 2021 г.	62 072	(49 854)	10 914	-	-	(1 378)	1 005	-	-	(14 229)	71 608	(63 078)
Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация)	за 2022 г.	332	-	100	-	(167)	(165)	-	-	-	-	100	-
	за 2021 г.	332	-	-	-	-	-	-	-	-	-	332	-
Прочие	за 2022 г.	12 581	(7 843)	4 898	-	-	(909)	909	-	-	(1 765)	16 570	(8 699)
	за 2021 г.	10 153	(7 765)	3 048	-	-	(620)	620	-	-	(698)	12 581	(7 843)

В том числе 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 2022 г.**	**332**	**100**	**(165)**	**(167)**	**100**
	за 2021 г.	**332**	**-**	**-**	**-**	**332**
в том числе: Разработка проектной документации на модернизацию СКУД по адресу: г. Москва, Цветной Бульвар, д.17	за 2022 г.	165	-	(165)	-	-
	за 2021 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 2022 г.	167	-	-	(167)	-
	за 2021 г.	167	-	-	-	167
Монтаж СКУД с функцией распознавания лиц по адресу: г. Москва, Цветной Бульвар, д.17	за 2022 г.	-	100	-	-	100
	за 2021 г.	-	-	-	-	-

В результате анализа всех элементов амортизации основных средств, проведенного Обществом на 31 декабря 2022 г., не были выявлены существенные изменения, приводящие к пересмотру (изменению) выбранного ранее метода начисления амортизации, а также сроков полезного использования и ликвидационной стоимости основных средств. Признаков обесценения основных средств, предусмотренных МСФО (IAS) 36, в 2022 г. Обществом также выявлено не было.

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в операционную аренду основные средства, кроме инвестиционной недвижимости (балансовая стоимость)	202 663	218 848	280 636

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
				Переход на ФСБУ 25/2018	Получено в аренду	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	**за 2022 г.**	**74 502**	**-**	**-**	**3 174**	**-**	**-**	**(8 253)**	**175**	**-**	**77 851**	**(8 253)**
	за 2021 г.	**-**	**-**	**74 502**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**74 502**	**-**
в том числе: Земля, здания и сооружения	за 2022 г.	65 274	-	-	-	-	-	(6 578)	-	-	65 274	(6 578)
	за 2021 г.	-	-	65 274	-	-	-	-	-	-	65 274	-
Транспортные средства	за 2022 г.	9 228	-	-	3 174	-	-	(1 675)	175	-	12 577	(1 675)
	за 2021 г.	-	-	9 228	-	-	-	-	-	-	9 228	-

Общество арендует в основном следующие активы: земельные участки (г. Москва), нежилые помещения (г. Москва) и транспортные 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 2022 г.**	**2 385 896**	**(1 792)**	**984 671**	**(984 712)**	**-**	**-**	**42**	**2 385 855**	**(1 750)**
	за 2021 г.	**8 872 901**	**(6 488 791)**	**-**	**(6 487 005)**	**(5)**	**-**	**6 487 004**	**2 385 896**	**(1 792)**
в том числе: Акции и доли в уставном капитале	за 2022 г.	2 385 896	(1 792)	984 671	(984 712)	-	-	42	2 385 855	(1 750)
	за 2021 г.	8 872 901	(6 488 791)	-	(6 487 005)	(5)		6 487 004	2 385 896	(1 792)
Краткосрочные - всего	**за 2022 г.**	**1 356 922**	**(999 855)**	**2 819 149**	**(140 139)**	**(24 573)**	**18 702**	**59 857**	**4 035 932**	**(945 869)**
	за 2021 г.	**1 253 416**	**(961 599)**	**148 165**	**(44 659)**	**(45 849)**	**4 519**	**3 074**	**1 356 922**	**(999 855)**
в том числе: Займы выданные (в т.ч. приобретенные с дисконтом права требования)	за 2022 г.	1 356 922	(999 855)	2 819 149	(140 139)	(24 573)	18 702	59 857	4 035 932	(945 869)
	за 2021 г.	1 253 416	(961 599)	148 165	(44 659)	(45 849)	4 519	3 074	1 356 922	(999 855)

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

4.4. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Прочие внеоборотные активы - всего	**3 092**	**5 419**	**720 509**
в том числе: Неисключительные права пользования программным обеспечением	3 092	5 419	1 336
Прочие (НДС с авансов полученных)	-	-	719 173

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 2022 г.**	**67 012**	-	**45 738**	**(36 934)**	-	-	-	**75 816**	-
	за 2021 г.	**78 103**	-	**55 967**	**(67 058)**	-	-	-	**67 012**	-
в том числе: Сырье и материалы,	за 2022 г.	66 960	-	42 827	(34 023)	-	-	-	75 764	-
	за 2021 г.	69 000	-	47 749	(49 789)	-	-	-	66 960	-
- в том силе переданные в переработку/для монтажа	*за 2022 г.*	*60 305*	-	*17 081*	*(13 326)*	-	-	-	*64 060*	-
	за 2021 г.	*65 573*	-	*1 299*	*(6 567)*	-	-	-	*60 305*	-
Товары для перепродажи	за 2022 г.	52	-	2 911	(2 911)	-	-	-	52	-
	за 2021 г.	9 103	-	8 218	(17 269)	-	-	-	52	-

4.6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	**39 229 285**	**(3 436 652)**	**36 884 631**	**(6 230 964)**	**40 716 494**	**(11 223 678)**
в том числе:						
Задолженность покупателей и заказчиков	8 914 545	(570 970)	9 945 562	(1 664 606)	10 715 023	(1 925 041)
Гарантийный резерв/удержания заказчика	1 951 539	-	1 944 397	-	2 627 134	-
Авансы выданные	22 470 156	(312 136)	18 932 760	(1 916 872)	21 253 390	(6 406 847)
- в т.ч. авансы, выданные под приобретение запасов	-	-	-	-	-	-
Беспроцентные займы выданные	5 507	-	9 929	-	8 533	-
Проценты к получению	617 955	(509 530)	506 025	(432 743)	432 412	(377 739)
Дивиденды к получению	538 280	-	538 280	-	179 714	-
Переплата по налогам и сборам	5 404	-	63 862	-	96 449	-
Переплата по обязательным страховым взносам	68	-	24	-	2 486	-
Дебиторская задолженность по договорам цессии, договорам поручительства и прочим аналогичным договорам	3 970 588	(1 412 425)	4 152 532	(1 599 721)	4 561 772	(1 875 769)
Прочая дебиторская задолженность	755 243	(631 591)	791 260	(617 022)	839 581	(638 282)

В течение 2022 года Обществом был создан (доначислен) резерв по сомнительным долгам в сумме 242 730 тыс. руб. (92 506 тыс. руб. в 2021 году). В 2022 году при погашении ранее зарезервированной дебиторской задолженности Обществом был восстановлен резерв в сумме 5 036 тыс. руб. (324 975 тыс. руб. в 2021 году). Сумма резерва, использованного Обществом при списании безнадежной дебиторской задолженности в 2022 году, составила 3 032 006 тыс. руб. (4 760 245 тыс. руб. в 2021 году).

Просроченная, но не обесцененная (не зарезервированная) дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 45 838 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 295 182 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 229 021 тыс. руб.). Данная задолженность представляет собой установленное договором право требования денежных средств и состоит, в основном, из задолженности покупателей и заказчиков и прочей связанной с ней дебиторской задолженности.

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства – всего	**851 040**	**1 397 229**	**865 485**
в том числе:			
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах (кроме депозитных счетов)	50 569	271 798	51 314
Денежные средства на лицевых счетах УФК и прочих аналогичных счетах	800 471	1 125 431	814 171
Денежные эквиваленты – всего	**-**	**6 903**	**155 600**
в том числе:			
Банковские депозиты с правом востребования	-	6 903	155 600
ИТОГО	**851 040**	**1 404 132**	**1 021 085**

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

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие поступления – всего	**268 709**	**302 525**
в том числе:		
Возврат авансов, подотчетных сумм, зарплаты, членских взносов и т.п.	34 977	37 216
Возврат беспроцентных займов	4 411	-
Поступление по договорам поручительства, по договорам цессии и по соглашениям о переводе долга	5 652	155 405
Возврат налогов и обязательных страховых взносов	459	2 641
Поступление по агентским договорам	-	14 825
Возврат ранее выданных обеспечений исполнения контракта	221 226	-
Налог на добавленную стоимость (разница поступлений и платежей)	-	92 170
Обеспечение исполнения договоров поставщиками и подрядчиками	483	-
Возмещение госпошлины по исполнительному листу	1 486	-
Прочие	15	268
Прочие платежи – всего	**566 471**	**24 829**
в том числе:		
Платежи в бюджет по имущественным и прочим налогам	29 135	13 045
Налог на добавленную стоимость (разница поступлений и платежей)	270 622	-
Оплата по договорам цессии и поручительства	26 397	455
Оплата штрафов, госпошлин и взысканий по исполнительным листам	25 801	6 697
Оплата материального поощрения гранты (субсидии)	-	779
Выдача беспроцентных займов	-	1 693
Пожертвования (благотворительность)	1 797	1 384
Обеспечение исполнения контракта	209 655	-
Оплата членских взносов	590	585
Возврат обеспечения поставщикам и подрядчикам	231	-
Прочие	2 243	191

4.8. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Прочие оборотные активы - всего	**3 017 722**	**3 155 734**	**2 867 187**
в том числе:			
Неисключительные права пользования программным обеспечением	7 315	6 356	5 626
Расчеты по договорам строительного подряда	298 526	26 701	49 092
НДС с авансов полученных	2 711 881	3 122 677	2 812 446
Денежные документы	-	-	23

4.9. Капитал

Выпущенный, зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. состоит из 1 375 696 шт. обыкновенных и 201 033 руб. привилегированных голосующих акций номинальной стоимостью 1 руб. за акцию.

Кроме того, 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 2022 г. итоги размещения дополнительного выпуска акций Обществом не утверждены, соответствующие изменения в Устав не внесены. Завершение процедур размещения дополнительных акций, включая регистрацию изменений в Устав в связи с увеличением уставного капитала Общества, ожидается в 2023 году.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. из данного выпуска было фактически размещено и полностью оплачено 984 671 000 шт. обыкновенных акций. Оплата произведена путем передачи Обществу обыкновенных акций другого акционерного общества. Номинальная стоимость размещенных Обществом акций в размере 984 671 тыс. руб. обособленно отражена в разделе III бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г. Эмиссионный доход отсутствует.

Остальные 1 015 329 шт. акций дополнительного выпуска по состоянию на 31 декабря 2022 г. не размещены и не оплачены.

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.

4.10. Кредиты и займы

Наименование показателя	Процентные ставки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочные кредиты и займы – всего	-	**59 519**	**66 695**	-
в том числе:				
Банковские кредиты, включая кредитные линии	-	-	-	-
Обязательства по аренде	-	69 131	74 503	-
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	-	(9 612)	(7 808)	-
- в том числе обязательств по аренде	-	*(9 612)*	*(7 808)*	-
Краткосрочные кредиты и займы – всего		**3 414 026**	**359 834**	**355 577**
в том числе:				
Банковские кредиты, включая кредитные линии	-	-	-	-
Займы от прочих организаций и физических лиц	4,25%-15%	3 404 414	352 026	355 577
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	-	9 612	7 808	-
- в том числе обязательств по аренде	-	*9 612*	*7 808*	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям и банковским гарантиям в сумме 1 019 161 тыс. руб., 2 513 790 тыс. руб. и 3 099 676 тыс. руб. соответственно.

Просроченная задолженность по кредитам и займам полученным с учетом процентов к оплате на 31 декабря 2022 г. отсутствует.

4.11. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства – всего	**-**	**300**	**4 317 686**
в том числе: Задолженность перед лизингодателями	-	300	2 645
Авансы полученные	-	-	4 315 041
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**29 634 749**	**27 257 919**	**23 564 821**
в том числе: Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	11 148 339	6 164 316	4 056 428
Авансы полученные	16 341 195	18 961 800	17 273 920
Задолженность перед персоналом по оплате труда	22 969	23 561	24 131
Задолженность по обязательным страховым взносам	71 601	8 513	7 636
Задолженность по налогам и сборам	12 322	16 046	107 710
Задолженность по соглашению о переводе обязательств покупателя материалов	1 725 082	1 741 755	1 741 755
Задолженность по договорам цессии, договорам поручительства и прочим аналогичным договорам	281 660	302 526	305 037
Штрафы, пени, неустойки к уплате	17 549	6 053	318
Прочая кредиторская задолженность	14 032	33 349	47 886
Прочие краткосрочные обязательства – всего	**3 637 856**	**2 999 832**	**3 290 573**
в том числе: НДС с авансов выданных	3 637 856	2 999 832	3 290 573

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. составляет 1 862 564 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 1 921 065 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 1 392 245 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 и прочей задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

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	**62 855**	**67 721**	**(61 483)**	**-**	**69 093**
Неиспользованные отпуска	40 719	56 450	(51 897)	-	45 272
Планы вознаграждений по итогам работы за отчетный период	22 136	11 271	(9 586)	-	23 821

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

Иные условные активы и обязательства (помимо отраженных ниже в пункте 4.13 настоящих Пояснений) по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Обеспечения выданные - всего	**5 933 560**	**9 312 324**	**13 432 138**
в том числе:			
Основные средства, переданные в залог (балансовая стоимость)	1 498 880	1 544 531	1 590 182
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 должника)*	2 798 847*	6 131 960	10 206 123

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 "Тоннельный отряд №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 кв.2023 г.- 1 кв.2024 г.).

** Дополнительная расшифровка выданных поручительств на 31 декабря 2022 г. представлена ниже в таблице*

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года сумма непогашенных обязательств, обеспеченная указанными залогами, составила 2 491 333 тыс. руб., 5 730 746 тыс. руб., 5 908 506 тыс. руб. соответственно.

Всего по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года сумма непогашенных обязательств третьих лиц, в отношении которых Обществом выдано обеспечение, составила 2 798 847 тыс. руб., 6 131 960 тыс. руб., 10 206 123 тыс. руб. соответственно.

Поручительства, выданные по обязательствам третьих лиц по состоянию на 31 декабря 2022 г.

№ п/п	Характер обеспеченного поручительством обязательства	Сумма договора поручительства, тыс. руб.	Кредитор (гарант)	Третье лицо (заемщик, должник, принципал)	Задолженность третьего лица на 31.12.2022, тыс.руб.	Срок действия поручительства
1	Исполнение обязательства по договору лизинга	318 183	ИНТЕРЛИЗИНГ ООО	Лизинком ООО	155 588	01.07.2027
2	Исполнение обязательства по договору лизинга	17 448	ИНТЕРЛИЗИНГ ООО	Лизинком ООО	9 022	01.08.2027
3	Исполнение обязательства по договору лизинга	129 618	ИНТЕРЛИЗИНГ ООО	Лизинком ООО	74 455	01.09.2027
4	Исполнение обязательства по договору лизинга	5 705	ИНТЕРЛИЗИНГ ООО	Лизинком ООО	3 633	01.11.2027
5	Исполнение обязательства по договору лизинга	21 272	ИНТЕРЛИЗИНГ ООО	Лизинком ООО	14 290	01.08.2028
6	Исполнение обязательства по договору лизинга	5 453	Лизинговые закупки ООО	Лизинком ООО	3 714	31.03.2025
7	Банковская гарантия исполнения обязательств по возврату неотработанных авансов	91 455	МИнБ (ПАО)	ММС Интернэшнл ООО	46 812	02.08.2025
8	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 16.11.2020)	1 299 740	ИФНС №9 по г. Москве	СМУ-8 Метростроя ООО	361 039	25.10.2023
9	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 21.10.2020)	846 489	ИФНС №7 по г. Москве	СМУ-1 Метростроя ООО	211 456	25.09.2023
10	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 19.10.2020)	247 492	ИФНС №18 по г. Москве	УММ ООО	61 873	25.09.2023
11	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 30.11.2020)	1 249 213	ИФНС №7 по г. Москве	СМУ-6 Метростроя ООО	381 703	24.11.2023
12	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 15.10.2020)	1 124 530	ИФНС №7 по г. Москве	Тоннель-2001 ООО	281 132	25.09.2023
13	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 30.06.2020)	749 189	ИФНС №18 по г. Москве	СМС Метростроя ООО	124 865	23.06.2023

№ п/п	Характер обеспеченного поручительством обязательства	Сумма договора поручительства, тыс. руб.	Кредитор (гарант)	Третье лицо (заемщик, должник, принципал)	Задолженность третьего лица на 31.12.2022, тыс.руб.	Срок действия поручительства
14	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 02.11.2020)	335 531	ИФНС №3 по г. Москве	УСР Мосметростроя АО	93 203	25.10.2023
15	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 03.11.2020)	1 499 303	ИФНС №3 по г. Москве	ТО-6 Метростроя ООО	416 476	25.10.2023
16	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 19.02.2020)	319 249	ИФНС №18 по г. Москве	СМУ-12 Мосметростроя ООО	8 865	31.01.2023
17	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 02.12.2020)	488 402	ИФНС №7 по г. Москве	СМУ-9 Метростроя ООО	149 234	24.11.2023
18	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 14.12.2020)	788 285	ИФНС №7 по г. Москве	СМУ-24 Метростроя ООО	240 865	24.11.2023
19	Реструктуризированная задолженность по оплате налогов и страховых взносов (мировое соглашение от 27.01.2021)	444 799	ИФНС №7 по г. Москве	СМУ-25 Метростроя ООО	160 622	25.01.2024
				Итого	**2 798 847**	

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Выручка - всего	**30 207 261**	**31 922 454**
в том числе: **Выполнение работ по договорам строительного подряда и ПИР:**	**30 116 299**	**31 799 617**
Дог. №308-1016-ОК-1/Н от 09.01.2017г._сооруж. станц. комплексов Ржевская, Шереметьевская	6 659 365	8 370 722
Дог. №264-0520-ОКЭФ-1/Н от 31.08.2020г._ ЛДЛ ст. Дмитровское шоссе - ст. Поселок Северный (Физтех)	3 482 979	4 337 104
Дог. №577-1218-ОК-1/Н от 18.02.2019г._Южный участок ТПК_ Реконструкция ст. Каховская	4 404 412	4 297 289
Дог. №102-0416-ОК-1 от 21.06.2016г._сооруж. станционного комплекса Стромынка	2 412 951	3 932 935
Дог. №74-0218-ОК-1/Н от 28.04.2018г._ЛДЛ ст. Селигерская - Дмитровское шоссе (Лианозово)	2 303 011	3 181 618
Дог. №213-0615-ЗП-1/Н от 24.08.2015г._Кожуховская линия ст. Нижегородская - ст. Авиамоторная	1 790 185	1 754 446
Дог. №8734м от 06.12.2016г._аварийно-восстанов. работы станций Филевской линии	325 839	1 475 374
Дог. № 234-0715-ЗП-1/Н от 09.09.2015г._станц. комплекс Электрозаводская	477 021	1 426 165
Дог. №11-1009СМР от 16.09.2011г._ЛДЛ ст. Марьина Роща - ст. Селигерская	3 503 941	801 229
Дог. №506/Х от 26.04.2021г._Обход участка Шкотово - Смолянинново Дальневосточной железной дороги (подготовительные работы)	1 975 518	441 547
Дог. №65/ЗПЭ-ДКРС/22/1/1 от 02.09.2022г._Обход участка Шкотово-Смолянинново Дальневосточной железной дороги	1 250 678	-
Дог. №225-0615-ЗП-1/Н от 27.08.2015г._Северо-Восточный участок ТПК (ст. Лефортово)	100 266	326 903
Дог. №405-0720-ОКЭФ-1/Н от 02.11.2020г._реконструкция Каховской линии_ПИР	254 728	191 618
Дог. №191/Х от 27.02.2020г._реконструкция тоннеля под р. Амур у г. Хабаровска	-	160 108
Дог. №11-1027 СМР от 26.12.2011г._Кольцевая линия ст. Суворовская	569 484	154 582
Дог. №166/И/СМР/0320 от 01.02.2021г._Инфекционный корпус (бактериологическая лаборатория)	-	143 605
Дог. №146/И/И/0320 от 24.03.2020г._Инфекционный корпус с использованием быстровозводимых конструкций и сопутствующая инфраструктура	21 463	126 530
Дог. №93-0319-ОК-1/Н от 15.05.2019г._благоустройство территории ст. Авиамоторная	9 330	97 222
Дог. №0210/14-Подр(404-10/2014) от 02.10.2014г._станц. комплекс Нижняя Масловка	-	96 332

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Дог. №255-0520-ОКЭФ-1 от 08.07.2020г._ устройство байпаса теплосети на эстакаде через проспект Вернадского	50 048	91 408
Дог. №105-0321-ОКЭФ-1 от 28.05.2021г._благоустройство ст. Рубцовская (Стромынка)	216 270	86 170
Дог. №290-0719-ОК-1 от 30.08.2019г._СМР ст. Рубцовская	27 999	82 253
Дог. №19/359ТПК от 28.06.2019г._ст. Нижние Мневники	80 165	52 708
Дог. №167-0420-ОКЭФ-1 от 09.07.2020г._Подземный паркинг ст. Рубцовская	7 647	50 389
Дог. №101-0319-ОК-1/Н от 20.05.2019г._благоустройство ст. Лефортово	20 411	37 106
Дог. №4-1-3259 от 01.07.2021г._ТПК Проспект Вернадского - Можайская	29 527	30 127
Дог. №8733м от 06.12.2016г._восстановление северного вестибюля ст. Ленинский проспект	33 003	-
Дог. №108-0319-0К-1/Н от 29.05.2019г._ТПУ ст. "Селигерская улица"	35 486	-
Дог. №363-0921-ОКЭФ-1 от 24.11.2021г._Благоустройство ст. "Савеловская" - ст. "Авиамо-торная"	61 005	-
Дог. №640-1217-ОК-1/Н от 13.02.2018г._ТПУ Селигерская	8 100	-
Дог. №428-0919-ОК-1/Н от 05.11.2019г._ТПУ ст. Лефортово	-	2 284
Прочие объекты СМР и ПИР	5 467	51 843
Сдача имущества в операционную аренду (субаренду)	**62 677**	**44 128**
Технический консалтинг (инжиниринговые услуги)	**-**	**29 704**
Продажа материалов субподрядчикам, а также реализация прочих товаров и готовой продукции	**2 911**	**11 099**
Сублизинг	**2 363**	**4 207**
Прочие работы, услуги	**23 011**	**33 699**

5.2. Себестоимость

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	27 918 802	29 637 005
Затраты на оплату труда	23 170	19 573
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	5 836	5 103
Амортизация	34 218	17 603
Прочие затраты	12 635	1 810
Итого произведенных затрат	**27 994 661**	**29 681 094**
Изменение (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства и остатков готовой продукции	-	-
Итого себестоимость продаж	**27 994 661**	**29 681 094**

5.3. Управленческие расходы

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Управленческие расходы - всего	**858 020**	**831 561**
в том числе:		
Материальные затраты	126 173	116 336
Затраты на оплату труда	513 403	519 748
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	109 825	107 677
Амортизация	57 695	50 280
Прочие затраты	50 924	37 20

В составе управленческих расходов за 2022 год после перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Обществом отражены расходы по договорам аренды, предметом которых является учитываемое за балансом имущество в соответствии с пунктом 4.2 настоящих Пояснений. Общая величина данных расходов составила 1 687 тыс.руб, в том числе:

- расходы по договорам с гарантированным сроком аренды не более 12 месяцев (краткосрочная аренда) в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 – 1 687 тыс.руб.

5.4. Прочие доходы

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Прочие доходы - всего	**1 104 018**	**1 169 562**
в том числе:		
Прибыль от продажи и иного выбытия основных средств (капитальных вложений)	-	711
Прибыль, связанная с продажей, списанием и прочим выбытием запасов (товарно-материальных ценностей)	-	2 259
Доход от реализации прав требования и прочих имущественных прав	833 673	41 174
Положительные курсовые разницы*	219 786	47 087
Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году	9 537	29 446
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к получению по хоз. договорам	14 313	144
Списание невостребованной кредиторской задолженности	2 445	719 009
Восстановление резерва по сомнительным долгам	5 036	324 975
Восстановление резерва по финансовым вложениям	18 702	4 519
Прочие	526	238

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

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США, в рублях за один доллар	70,3375	74,2926	73,8757
Евро, в рублях за один евро	75,6553	84,0695	90,6824

5.5. Прочие расходы

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прочие расходы - всего	**1 911 824**	**635 860**
в том числе:		
Убытки от продажи, списания и прочего выбытия основных средств (капитальных вложений)	255	373
Убытки, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием запасов (товарно-материальных ценностей)	249	2 259
Расход от реализации прав требования и прочих имущественных прав	1 001 344	41 174
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	204 739	224 436
Отрицательные курсовые разницы*	235 979	40 320
Административные, налоговые и иные гос. штрафы, пени	102 891	12 308
Начисление резерва под обесценение финансовых вложений	24 573	45 854
Начисление резерва по сомнительным долгам	242 730	92 506
Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных	122	-
Оплата услуг кредитных организаций (в т.ч. комиссии за выдачу банковских гарантий)	29 210	78 625
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к уплате по хоз. договорам	19 744	13 713
Компенсационные затраты по эксплуатационным расходам на объекте: "Комплекс работ по строительству ЗАГС в конструкциях Живописного моста через р. Москва"	12 575	10 192
Хранение ТПМК, не принадлежащего Обществу	7 414	7 415
Расходы по безвозмездной передаче активов, работ и услуг	4 202	26 043
Проведение культурно-развлекательных и спортивных мероприятий	2 190	27 187
Благотворительность и иные безвозмездные перечисления социального характера	1 796	1 384
Восстановление и списание НДС, не принимаемого к вычету	1 609	6 244
Амортизация основных средств непроизводственного назначения	983	192
Прочие расходы непроизводственного назначения	13 199	1 768
Прочие	6 020	3 867

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

5.6. Договоры строительного подряда

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дог. №577-1218-ОК-1/Н от 18.02.2019г. _Южный участок ТПК_ Реконструкция ст. Каховская			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	10 246 128	6 110 376	2 074 770
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	652 870	384 210	122 527
Итого	**10 898 998**	**6 494 586**	**2 197 298**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-10 898 998	-6 494 586	-2 197 298
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №8733м от 06.12.2016г._восстановление северного вестибюля ст. Ленинский проспект			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	288 133	255 130	255 130
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	0	0	0
Итого	**288 133**	**255 130**	**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:	**56 300**	**23 297**	**23 297**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	56 300	23 297	23 297
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №8734м от 06.12.2016г._аварийно-восстаноительные работы станций Филевской линии			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	4 520 488	4 138 347	2 769 272
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	213 135	269 438	163 138
Итого	**4 733 623**	**4 407 784**	**2 932 410**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-4 733 623	-4 407 784	-2 932 410
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-

Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №101-0319-ОК-1/Н от 20.05.2019г._Благоустройство ст. Лефортово			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	382 411	363 231	329 605
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	23 020	21 789	18 309
Итого	**405 431**	**385 020**	**347 914**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-405 431	-385 020	-347 914
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**-**	**-**	**-**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №102-0416-ОК-1 от 21.06.2016г._сооружение станционного комплекса Стромынка			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	17 946 439	15 683 597	12 036 479
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 110 807	960 699	674 882
Итого	**19 057 246**	**16 644 296**	**12 711 361**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-19 057 246	-16 644 296	-12 711 361
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**-**	**-**	**-**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №167-0420-ОКЭФ-1 от 09.07.2020г._Подземный паркинг ст. «Рубцовская»			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	83 628	76 472	29 732
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	5 747	5 255	1 607
Итого	**89 375**	**81 727**	**31 339**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-89 375	-81 727	-31 339
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**-**	**-**	**-**

Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №264-0520-ОКЭФ-1/Н от 31.08.2020г._ЛДЛ ст. Дмитровское шоссе - ст. Посёлок Северный (Физтех)			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	7 399 219	4 176 894	170 335
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	603 138	342 484	11 939
Итого	**8 002 357**	**4 519 378**	**182 274**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-8 002 357	-4 519 378	-182 274
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №290-0719-ОК-1 от 30.08.2019г._ст. "Рубцовская"			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	272 272	243 676	174 073
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	17 436	18 033	5 383
Итого	**289 708**	**261 709**	**179 456**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-289 708	-261 709	-179 456
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №308-1016-ОК-1/Н от 09.01.2017г._сооружение станционных комплексов Ржевская, Шереметьевская			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	29 314 482	23 247 415	15 478 196
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 975 339	1 383 040	781 538
Итого	**31 289 821**	**24 630 456**	**16 259 734**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-31 289 821	-24 630 456	-16 259 734
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	

Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №428-0919-ОК-1/Н от 05.11.2019г._ТПУ на станции "Лефортово"			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	28 903	28 903	26 793
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 622	1 622	1 448
Итого	**30 525**	**30 525**	**28 242**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-30 525	-30 525	-28 242
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**-**	**-**	
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №74-0218-ОК-1/Н от 28.04.2018г._ЛДЛ ст. "Селигерская" - "Дмитровское шоссе" (Лианозово)			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	9 753 835	7 626 197	4 690 028
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	803 657	628 284	382 836
Итого	**10 557 492**	**8 254 481**	**5 072 863**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-10 557 492	-8 254 481	-5 072 863
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**-**	**-**	**-**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №93-0319-ОК-1/Н от 15.05.2019г._Благоустройство ст. «Авиамоторная»			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	179 915	171 159	81 364
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	12 520	11 946	4 520
Итого	**192 436**	**183 106**	**85 884**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-192 436	-183 106	-85 884
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**-**	**-**	**-**

Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
ДП_№ 234-0715-ЗП-1/Н от 09.09.2015г._станционный комплекс "Электрозаводская"			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	8 042 456	7 586 222	6 268 262
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	544 431	523 645	415 439
Итого	**8 586 887**	**8 109 866**	**6 683 701**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-8 586 887	-8 109 866	-6 683 701
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
ДП_№11-1009СМР от 16.09.2011г._ЛДЛ от ст. "Марьина Роща" до ст. "Селигерская"			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	68 052 942	65 076 508	64 300 465
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	13 422 661	12 895 154	12 869 967
Итого	**81 475 603**	**77 971 662**	**77 170 432**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-81 475 603	-77 971 662	-77 170 432
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
ДП_№11-1027 от 26.12.2011г._ст. Суворовская			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	2 202 837	1 661 228	1 514 375
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	210 671	182 796	175 067
Итого	**2 413 508**	**1 844 024**	**1 689 442**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-2 413 508	-1 844 024	-1 689 442
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-

Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
ДП_№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)	-	-	-
ДП_№225-0615-ЗП-1/Н от 27.08.2015г._Северо-Восточный участок ТПК (ст. Лефортово)			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	11 738 321	11 643 742	11 345 421
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 010 814	1 005 127	976 545
Итого	**12 749 135**	**12 648 870**	**12 321 966**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-12 749 135	-12 648 870	-12 321 966
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**-**	**-**	**-**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
ДП_№№213-0615-ЗП-1/Н от 24.08.2015г._Кожуховская линия ст. Нижегородская-ст. Авиамоторная			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	14 535 567	12 853 519	11 237 934
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	890 641	782 505	643 643
Итого	**15 426 208**	**13 636 023**	**11 881 577**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-15 426 208	-13 636 023	-11 881 577
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**-**	**-**	**-**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-

Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №640-1217-ОК-1/Н от 13.02.2018г._ТПУ Селигерская			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	389 165	381 672	379 303
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	8 744	8 137	8 156
Итого	**397 909**	**389 809**	**387 458**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-397 909	-389 809	-387 458
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**-**	**-**	**-**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №405-0720-ОКЭФ-1/Н от 02.11.2020г._реконструкция ст. Каховская_ПИР			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	446 346	182 037	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	0	9 581	
Итого	**446 346**	**191 618**	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-207 808	-191 618	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**238 538**	**-**	**-**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	238 538	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №255-0520-ОКЭФ-1 от 08.07.2020г. _Устройство байпаса теплосети пр-т Вернадского			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	135 138	84 447	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	6 318	6 961	
Итого	**141 455**	**91 408**	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-141 455	-91 408	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**-**	**-**	**-**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-

Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №506/Х от 26.04.2021г._Шкотово-Смоляниново Дальневосточной железной дороги (подготовительные работы)			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	2 299 580	419 994	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	117 485	21 553	
Итого	**2 417 065**	**441 547**	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-2 417 065	-441 547	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №4-1-3259 от 01.07.2021г._ Юго-Западный участок ТПК ст. Проспект Вернадского - ст. Можайская			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	47 586	18 668	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	12 068	11 459	
Итого	**59 654**	**30 127**	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-59 654	-30 127	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №105-0321-ОКЭФ-1 от 28.05.2021г._благоустройство ст. Рубцовская- ст. Стромынка			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	359 690	96 636	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-57 251	-10 466	
Итого	**302 439**	**86 170**	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-302 439	-86 170	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	-	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-

Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №108-0319-0К-1/Н от 29.05.2019г._технологическая часть ТПУ ст. "Селигерская"			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	49 757	14 570	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 108	809	-
Итого	**50 865**	**15 379**	**-**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-50 865	-15 379	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**-**	**-**	**-**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №2596м от 11.04.2022г._восстановление коллектора на ст. "Чкаловская", в перегоне Царицыно-Кантемировская, ст. "Лубянка"			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	285	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	0	-	-
Итого	**285**	**-**	**-**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	0	-	-
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-Смолянинoво Дальневосточной железной дороги			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 186 890	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	63 788	-	-
Итого	**1 250 678**	**-**	**-**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-1 250 678	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**-**	**-**	**-**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-

Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Дог. №363-0921-ОКЭФ-1 от 24.11.2021г._Благоустройство ст. "Савеловская" - ст. "Авиамоторная"			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	69 696	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-8 691	-	-
Итого	**61 005**	**-**	**-**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-61 005	-	-
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**-**	**-**	**-**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
ВСЕГО:			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	190 499 703	162 668 235	133 689 134
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	21 665 348	19 487 330	17 280 211
Итого	**212 165 051**	**182 155 565**	**150 969 345**
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-211 866 525	-182 128 864	-150 942 644
Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:	**268 526**	**26 701**	**26 701**
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	298 526	26 701	26 701
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-

Представленные выше показатели отражают наилучшие оценки руководства относительно результатов работ и степени завершенности по договорам подряда, находящимся в работе по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года. Данные оценки могут быть изменены в будущих периодах в зависимости от сложившихся обстоятельств.

Незакрытые авансы, полученные от заказчиков по договорам на строительство, составляют 16 339 402 тыс. руб., 18 959 932 тыс. руб., 21 587 366 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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	2022 г.		2021 г.	
	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%
Прибыль/(убыток) до налогообложения / Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	**686 272**	**137 254**	**2 375 286**	**475 057**
Постоянные разницы текущего периода / Постоянный налоговый расход/(доход)	(768 605)	(153 721)	**(4 780 895)**	(956 179)
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль	**(82 335)**	**(16 467)**	**(2 405 610)**	**(481 122)**
Вычитаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых активов	346 300	69 260	214 030	42 806
Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых обязательств	(263 965)	(52 793)	2 191 580	438 316
Итого налоговая база по налогу на прибыль/ Текущий налог на прибыль	-	-	-	-
Корректировка вычитаемых временных разниц за прошлые годы / Корректировка отложенного налогового актива за прошлые годы (стр.2460 Отчета о финансовых результатах)	(155)	(31)	(21 095)	(4 219)
Итого корректировка (списание) временных разниц / Итого корректировка (списание) отложенных налогов	**(155)**	**(31)**	(21 095)	(4 219)

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 2022 г.	Изменение через ОФР за 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	Переход на ФСБУ 25/2018 «Аренда»	Изменение через ОФР за 2021 г.	Изменение через капитал за 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы – всего	**542 523**	**69 230**	**473 293**	**14 900**	**38 587**	**-**	**419 806**
в том числе:							
Основные средства	400	(39)	439	-	(69)	-	508
Оценочные обязательства (резерв по отпускам)	9 055	911	8 144	-	(207)	-	8 351
Оценочные обязательства (план вознаграждения руководителя)	4 764	337	4 427	-	4 427	-	-
Убытки от реализации основных средств	-	-	-	-	(129)	-	129
Переносимый налоговый убыток*	436 813	(31)	436 844	-	39 898	-	396 946
Незавершенное производство в налоговом учете	77 665	69 126	8 539	-	(5 333)	-	13 872
Арендные обязательства	13 826	(1 074)	14 900	14 900	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства - всего	**73 700**	**52 793**	**20 907**	**14 900**	**(438 317)**	**168 602**	**275 722**
в том числе:							
Основные средства	75	(592)	667	-	(168 950)	168 602	1 015
Права пользования арендуемыми активами	13 920	(980)	14 900	14 900	-	-	-
Расчеты по договорам строительного подряда	59 705	54 365	5 340	-	(4 478)	-	9 818
Резервы по сомнительным долгам в налоговом учете	-	-	-	-	(264 889)	-	264 889

** 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 2025 г. его будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для погашения вычитаемых временных разниц, признанных по состоянию на 31.12.2022 (с учетом одновременного погашения налогооблагаемых временных разниц).*

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

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Постоянные налоговые расходы/(доходы) – всего	**(153 721)**	**(956 179)**
в том числе: Резервы под обесценение финансовых вложений, возможное списание которых не будет учитываться при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль	1 175	8 267
Резервы по сомнительным долгам, возможное списание которых не будет учитываться при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль	47 539	(46 494)
Списание безнадежной дебиторской задолженности в налоговом учете	(565 888)	(897 975)
Доходы, расходы от передачи имущественных прав, ценных бумаг и прочих неимущественных прав	33 534	-
Амортизация переоцененных основных средств и основных средств непроизводственного назначения	9 127	9 087
Доходы от участия в других организациях	-	(71 713)
Прибыли и убытки прошлых лет	40 928	22 352
Административные, налоговые и иные гос. штрафы, пени	20 578	2 462
Восстановление и списание НДС, не принимаемого к вычету	322	1 249
Работы и услуги непроизводственного назначения	7 112	3 521
Расходы по безвозмездной передаче активов, работ и услуг	840	5 211
Содержание профсоюзов, проведение культурных и спортивных мероприятий	438	5 437
Прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения	853	2 417
Текущие налоговые убытки, не обеспеченные будущей налогооблагаемой прибылью	249 721	-

5.8. Прибыль на акцию

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	164 987 529	1 375 696
Базовая прибыль/(убыток), тыс. руб.	702 708	2 852 189
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, руб.	**4**	**2 073**

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 2022 году они составили 6 294 тыс. руб. (в 2021 году – 5 763 тыс. руб.). Данные затраты представляют собой плату за потребленную Обществом электроэнергию, теплоэнергию, за водоснабжение и газоснабжение.

6. Информация о связанных сторонах

Установление бенефициарных владельцев:

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. единственным акционером Общества является:

- 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).	Департамент городского имущества г. Москвы
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 ЖБИ", ООО "СМУ-12 Мосметростроя", ООО "СМУ-24 Метростроя", ООО "СМУ-25 Метростроя", ООО "Тоннель-2001",

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
		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).	ПАО "Банк ВТБ" – до 18.07.2022
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".
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	Физические и юридические лица, контролируемые (находящиеся под значительным влиянием) со стороны лиц, указанных в группах 1-5	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 "ПКБ Инжпроект", ООО "КометБетон", ООО "ММС Интернэшнл", ООО "Панорама-Проект", ООО "Лизинком", ООО "Бизнес Недвижимость", АНО "ДК Метростроя", 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:	**2022 г.**	**2021 г.**
в том числе: Приобретение прочих работ, услуг (аренда земельных участков)	4 193	4 037
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2021 г.**
в том числе: Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	22 963	21 239

Движение денежных средств:

Наименование показателя	**Код**	**2022 г.**	**2021 г.**
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи - всего	**4120**	**(1 000)**	**-**
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 000)	-

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

Операции:	**2022 г.**	**2021 г.**
в том числе: Приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств	3 448	658
Приобретение материалов и товаров	30	90
Приобретение строительно-монтажных работ (субподрядные работы)	9 933 707	9 367 322
Приобретение прочих работ, услуг	38 062	18 798
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	489	9 468
Реализация прочих работ, услуг	202 799	236 064
Выдача займов	984 149	23 100
Начисление процентов по займам выданным	15 213	8 928
Начисление процентов по займам полученным	1 023	1 005
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2021 г.**
в том числе: Дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	4 861 587	4 731 674
Авансы, выданные субподрядчикам по договорам строительного подряда	18 506 960	12 154 042
Прочие авансы выданные	830	830
Задолженность по займам выданным (с процентами) (в т.ч. приобретенные с дисконтом права требования)	1 065 326	215 077
Прочая дебиторская задолженность	466 674	487 240
Дивиденды к получению	432 795	432 795
Резерв по сомнительным долгам и под обесценение займов выданных	(133 522)	(157 606)
Кредиторская задолженность перед субподрядчиками	2 293 894	893 999

Приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств	6 501	1 644
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	3 800	2 159
Задолженность по займам полученным (с процентами)	13 532	14 488
Прочая кредиторская задолженность	267 410	291 157
Выданные (не закрытые) поручительства	846 561	1 978 751

Движение денежных средств:

Наименование показателя	Код	2022 г.	2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	**4110**	**665**	**97 526**
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	2 497
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	87 643
прочие поступления	4119	665	7 386
Платежи - всего	**4120**	**(15 357 382)**	**(11 287 715)**
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(15 330 550)	(11 287 260)
процентов по долговым обязательствам	4123	(643)	(850)
прочие платежи	4129	(26 189)	(455)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	**4210**	**24 405**	**6 916**
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	24 405	199
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	4 377
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	2 340
Платежи - всего	**4220**	**(1 365 455)**	**(3 551)**
в том числе: в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(10 036)	(3 551)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 354 775)	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи - всего	**4320**	**(820)**	**-**
в том числе: в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(820)	-

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами **группы 3** представлена ниже:

Операции:	**2022 г.**	**2021 г.**
в том числе:		
Прочие операции (комиссии по банковским гарантиям и прочие комиссии)	-	75 332
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2021 г.**
в том числе:		
Прочая кредиторская задолженность (комиссии по банковским гарантиям и прочие комиссии)	-	6 903

Движение денежных средств:

Наименование показателя	**Код**	**2022 г.**	**2021 г.**
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи - всего	4120	-	(80 779)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	(80 779)

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

Операции:	**2022 г.**	**2021 г.**
в том числе:		
Приобретение строительно-монтажных работ (субподрядные работы)	9 847 472	12 122 383
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	4	126
Реализация прочих работ, услуг	169 863	215 263
Выдача займов	640 164	-
Начисление процентов по займам выданным	29 596	-
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2021 г.**
в том числе:		
Дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	1 143 667	1 031 994
Авансы, выданные субподрядчикам по договорам строительного подряда	2 127 040	3 602 774
Задолженность по займам выданным (с процентами) (в т.ч. приобретенные с дисконтом права требования)	656 062	17 851
Прочая дебиторская задолженность	60 514	91 143
Кредиторская задолженность перед субподрядчиками	2 330 718	1 135 367
Выданные (не закрытые) поручительства	721 729	1 615 717

Движение денежных средств:

Наименование показателя	Код	2022 г.	2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	**4110**	**557**	**624**
в том числе: прочие поступления	4119	557	624
Платежи - всего	**4120**	**(5 868 837)**	**(7 928 862)**
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 868 837)	(7 928 862)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи - всего	**4220**	**(640 164)**	**-**
в том числе: в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	640 164	-

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

Операции:	**2022 г.**	**2021 г.**
в том числе: Приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств	3 624	6 572
Приобретение материалов и товаров	32 631	42 781
Приобретение строительно-монтажных работ (субподрядные работы)	13 615 990	13 982 093
Приобретение прочих работ, услуг	67 303	84 175
Продажа товаров, материалов, готовой продукции	21	289
Реализация строительно-монтажных работ заказчикам	31 080 974	36 648 217
Реализация прочих работ, услуг	177 148	266 938
Выдача займов	1 194 836	75 492
Начисление процентов по займам выданным	33 615	15 582
Получение займов	3 383 096	-
Начисление процентов по займам полученным	7 786	-
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2021 г.**
в том числе: Дебиторская задолженность заказчиков по договорам строительного подряда	2 516 995	2 722 219
Дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	621 082	536 510
Авансы, выданные субподрядчикам по договорам строительного подряда	1 503 719	1 238 265
Задолженность по займам выданным (с процентами) (в т.ч. приобретенные с дисконтом права требования)	1 480 098	350 174
Дивиденды к получению	105 485	105 485
Прочая дебиторская задолженность	2 154 597	2 162 512

Резерв под обесценение финансовых вложений	(40 000)	(40 000)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(4 125)	(4 125)
Кредиторская задолженность перед субподрядчиками	6 299 968	3 868 905
Приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств	4 779	3 495
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	36 273	38 277
Авансы, полученные от заказчика по договорам строительного подряда	13 116 244	18 480 470
Задолженность по займам полученным (с процентами)	3 390 882	-
Прочая кредиторская задолженность	1 741 506	1 741 755
Выданные (не закрытые) поручительства	1 230 558	2 537 491

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	2022 г.	2021 г.
Начисленное вознаграждение – всего	**186 577**	**183 356**
в том числе: Краткосрочные вознаграждения - суммы, выплачиваемые в течение 12 месяцев после даты начисления	149 246	136 522
Обязательные страховые взносы с ФОТ	26 060	24 698
Оценочные обязательства (планы вознаграждений)	11 271	22 136

7. Информация о чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

8. События после отчетной даты

За период с 01 января 2023 г. по дату подписания (выпуска) настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не возникло никаких событий, требующих внесения корректировок в данную отчетность или раскрытия соответствующей информации в настоящих Пояснениях.

9. Информация о непрерывности деятельности

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

АО «Мосметрострой» – организация, осуществляющая деятельность (участвующая в комплексном процессе) по строительству и реконструкции объектов московского метрополитена и прочих 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»). Данные программы не были существенно сокращены в связи со вспышкой COVID-19, строительная отрасль в целом не была отнесена Правительством РФ в категорию пострадавших от пандемии отраслей. Как следствие, фактор распространения коронавирусной инфекции в 2022 г. не оказал суще-

ственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, равно как не повлиял на оценки в отношении возможности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

По оценкам руководства Общества, проведение специальной военной операции на территории Украины и введение соответствующих ограничительных мер в отношении российских юридических лиц не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации. 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 2023 году в городе намерены завершить строительство Большой кольцевой линии, непосредственное участие в котором принимает Общество.

По оценкам Общества, в технических, рыночных, экономических и правовых условиях, в которых Общество осуществляет свою деятельность, и прежде всего, в строительной отрасли города Москвы, не просматриваются какие-либо значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для Общества. Так, в частности, строительная отрасль города в целом и Общество в частности по большей части независима от внешнего рынка (и как следствие, от введенных и вводимых западных санкций). В 2022 г. утвержденная Адресная инвестиционная программа г. Москвы не пересматривалась в сторону ее снижения в отношении развития линий метрополитена и прочего инфраструктурного строительства, а с 01.01.2025 предусматривается значительный рост соответствующих лимитов бюджетных обязательств города.

Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют по отношению к российскому рублю также 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 несущественна.

10. Государственная помощь

Государственную помощь и прочие аналогичные государственные субсидии Общество в 2022 году не получало.

Генеральный директор **С.А. Жуков**

23 января 2023 г.