Закрытое акционерное общество
«Строительно-монтажное управление № 3»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности закрытого акционерного общества «Строительно-монтажное управление №3» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

1.Основные сведения об организации

Закрытое акционерное общество «Строительно-монтажное управление №3» создано 1 сентября 2009 г. в результате преобразования Открытого акционерного общества «Строительно-монтажное управление №3» в Закрытое акционерное общество «Строительно-монтажное управление №3» (далее – Общество).

Общество зарегистрировано 1 сентября 1993г. Администрацией города Армавира.

Полное фирменное наименование:

закрытое акционерное общество «Строительно-монтажное управление №3».

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «СМУ-3».

Юридический адрес: Краснодарский край, г. Армавир, ул. Карла Маркса, 158 Фактический адрес: Краснодарский край, г. Армавир, ул. Карла Маркса, 158

ОГРН: 1022300637061, ИНН: 2302000603, КПП: 230201001

Основными видами деятельности Общества являются производство общестроительных работ при прокладке магистральных трубопроводов газовой и нефтяной промышленности, производство общестроительных работ по возведению зданий.

Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор Бузуев Андрей Владимирович.

Коллегиальный орган управления Общества – Совет директоров в составе:

- Аганесов О.Е.
- Арутюнова Ж.Р.
- Кравченко Н.Ю.
- Махонько Г.М.
- Савченко Е.М.

Высшым органом управления ЗАО «СМУ-3» является собрание акционеров.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2022 составляет 1 027 512 рублей.

Разделен уставный капитал на 2 055 024 обыкновенные именные акции в бездокументарной форме.

Бенефициарными владельцами являются Криворученко Г.И. и Дубнова В.Н.

Информация об акционерах, которые владеют 25% и более акций.

ФИО	ИНН	Количество акций	
		Обыкновенные, шт	процентов от уставного капитала
Криворученко Галина Ивановна	230206322535	1 367 617	66,5499
Дубнова Валентина Николаевна	230204693100	684 410	33,3042
ИТОГО по списку		2 052 027	99,8542

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Среднесписочная численность работающих ЗАО «СМУ-3» по итогам 2022 года составила 90 человек.

2.Особенности учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ; Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, приказ МФ РФ от 29.07.1998 г. №34н.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Предприятие применяет учетную политику, разработанную в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (в редакции Приказов Минфина России от 11.03.2009 г. № 22н, от 25.10.2010 г. № 132н, от 27.04.2012 г. № 55н), а для целей налогообложения – в соответствии с НК РФ.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

• допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

• допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

• допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

• допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В организации используется автоматизированный вариант журнально-ордерной формы бухгалтерского учета – система 1С – Бухгалтерия.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства России от 01 января 2002г. №1.

Ликвидационную стоимость объекта ОС определять как сумму, которую получили бы на момент от его выбытия за вычетом ожидаемых затрат на выбытие.

Ликвидационную стоимость принимать равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной (менее 10% балансовой стоимости основных средств);
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Учет капитальных вложений в основные средства согласно ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" Общество применяет перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2022, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. При этом капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая требования анализа, контроля и отчетности.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы

уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет (п. 12 ФСБУ 26/2020) – период не превышающий 12 месяцев.

Управленческие расходы включаются в капитальные вложения, если они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются все виды затрат, установленные п. 10 ФСБУ 26/2020.

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019. Изменения в учетной политике, связанные с введением ФСБУ 5/2019 "Запасы", применять перспективным методом.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей исчисления налога на добавленную стоимость определяется по мере Отгрузки, а для целей исчисления налога на прибыль по методу начисления.

Оценка незавершенного строительства производится по фактической себестоимости.

Общество, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Общество применяет ПБУ 18/02 путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль (балансовый способ).

Критерии определения существенности ошибок ошибка является существенной, если она искажает показатель за отчетный период более чем на 5 %.

С целью обеспечения контроля за сохранностью материальных и денежных ценностей, а также за состоянием расчетов, в Обществе систематически проводятся инвентаризации имеющегося имущества и расчетов специально созданной комиссией по приказу руководителя.

3.Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Состав строки 1150 бухгалтерского баланса ЗАО «СМУ-3» (тыс. руб.):

Наименование показателя	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2022**	**Изменения (+/-)**
Основные средства (балансовая стоимость) в том числе:	30 993	22 675	- 8 318
- вложения во внеоборотные активы (приобретение объектов основных средств)	0	0	0
- Здания и сооружения	3 421	3 099	- 322
- Машины и оборудование	8 974	8 152	- 822
- Транспортные средства	15 987	8 963	- 7024
- Производственный и хоз.инвентарь	652	502	- 150
- Земельные участки	1 959	1 959	0
- Прочие основные фонды	0	0	0

За 2022 год поступило основных средств – первоначальной стоимостью 9 080 тыс. руб. За 2022 год выбыло основных средств – первоначальной стоимостью 4 160 тыс. руб. Размер начисленной амортизации основных средств за 2022 год – 13 301 тыс. руб.

Состав Запасов (строка 1210 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2022**	**Изменения (+/-)**
Материалы	87 498	105 711	+ 18 213
Основное производство	-	-	-
Итого (строка 1210 Бухгалтерского баланса):	87 498	105 711	+ 18 213

По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе ЗАО «СМУ-3» финансовые вложения составили 77 тыс. руб., в том числе:

- предоставленные займы - 77 тыс. руб.;

Состав Дебиторской задолженности (строка 1230 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022	Изменения (+/-)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	66 285	35 042	- 31 243
Расчеты с покупателями и заказчиками	18 668	64 155	+ 45 487
Расчеты по социальному страхованию	811	629	- 182
Расчеты с подотчетными лицами	30	45	+ 15
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	33 410	1 216	- 32 194
Итого (строка 1230 Бухгалтерского баланса):	119 204	101 087	- 18 117

Прочие оборотные активы на 31.12.2022 составили 2 849 тыс. руб., в том числе расходы будущих периодов – 2 849 тыс. руб.

Переоценка внеоборотных активов в 2022 году не производилась, по строке 1340 Бухгалтерского баланса отражена переоценка прошлых лет.

Состав Долгосрочных обязательств (строка 1410 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022	Изменения (+/-)
долгосрочные займы	6 347	2 207	- 4 140
Итого заемных средств (строка 1410 Бухгалтерского баланса):	6 347	2 207	- 4 140

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по краткосрочным кредитам и займам составляют 3 810 руб.

Состав Краткосрочных кредитов и займов (строка 1510 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022	Изменения (+/-)
краткосрочные кредиты	4 096	3 810	-286
Итого заемных средств (строка 1510 Бухгалтерского баланса):	4 096	3 810	-286

Состав Кредиторской задолженности (строка 1520 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022	Изменения (+/-)
расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 695	24 204	+ 6 509
Расчеты с покупателями и заказчиками	143 831	87 390	- 56 441
расчеты с бюджетом по налогам и сборам	14 609	4 445	- 10 164
расчеты с внебюджетными фондами	-	-	-
расчеты с персоналом по оплате труда	122	414	+292
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 799	-	- 2 799
Итого (строка 1520 Бухгалтерского баланса):	179 056	116 453	- 62 603

На 31 декабря 2022 года оценочные обязательства не создавались в связи с отсутствием оснований для создания. Резерв под снижение стоимости запасов на отчетную дату не создавался, так как текущая рыночная стоимость запасов соответствует или превышает ее фактическую себестоимость. Сомнительных долгов нет.

В 2022 году залоги и поручительства Обществом не выдавались.

Полученные залоги и поручительства в 2022 году также отсутствуют.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Выручка от продаж за 2022 год по основному виду деятельности (без НДС) составила 365 428 тыс. руб., что на 159 152 тыс. руб. превышает выручку 2021 года. Рост выручки за 2022 год по сравнению с 2021 годом составил 77 %.

Затраты на производство и реализацию за год составили 367 608 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость продаж – 345 759 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 21 849 тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Материальные затраты (строительные материалы и ГСМ)	188 328
Расходы на оплату труда и командировочные расходы	24 072
Отчисления на социальное страхование	5 435
Амортизация	7 811
Аренда техники и оборудования	
Транспортные расходы (автоуслуги, ремонт транспортных средств)	20 755
Расходы на оплату услуг субподрядных организаций	91 713
Прочие затраты	14 287
Финансовая аренда (лизинг)	15 207
Итого по элементам	**367 608**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	**367 608**

Вознаграждения основному руководящему персоналу включено в расходы на оплату труда, общая сумма которых за 2022 год составила 1922,4 тыс. руб., и отчисления в государственные внебюджетные фонды в размере 577 тыс. руб. Вознаграждения выплачивались в соответствии действующей в Обществе системой оплаты труда, внесистемные выплаты не производились. Вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

По итогам деятельности за 2022 год валовая прибыль по предприятию составила – 19 669 тыс. руб.

Прочие доходы за 2022 год составили 15 494 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	**Сумма (тыс. руб.)**
Доходы, связанные с реализацией основных средств	3 050
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	43
Штрафы, пени, неустойки к получению	2 791
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	8 600
Прочие внереализационные доходы	1 010

Прочие расходы за 2022 год составили 11 973 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	**Сумма (тыс. руб.)**
Проценты к уплате	729
Расходы, связанные с реализацией основных средств	2 871
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	44
Расходы на услуги банков	518
Прочие операционные расходы	2682
Штрафы, пени, неустойки к уплате	3488
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	15
Прочие внереализационные расходы	1626

Итогом хозяйственной деятельности за 2022 г. стала чистая прибыль в сумме 878 тыс. руб. Размер чистой прибыли на 1 акцию Общества за 2022 год составил 0,43 руб.

В 2022 году решение о выплате дивидендов акционерами не принималось, дивиденды не выплачивались.

Анализ приведенных данных свидетельствует о росте показателей деятельности предприятия в 2022 году по сравнению с предыдущим годом. Рост объемов выручки предприятия обусловлен действующей контрактной базой (контракты с предприятиями Системы «Транснефть»).

5. События после отчетной даты и условные обязательства.

События после отчетной даты в период с 31.12.2022г. и до даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могут быть оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и условные обязательства отсутствуют.

6. Информация о связанных сторонах и крупных сделках.

Сделки, признаваемые сделками с заинтересованностью, сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными, в 2022 году ЗАО «СМУ-3» не совершались.

7. Дополнительная информация.

Регистратором ЗАО «СМУ-3» в соответствии с заключенным договором является Филиал «Армавирский» АО «КРЦ».Адрес: 352900, Краснодарский край, г. Армавир, ул. Мичурина, д.7 Контактные телефоны регистратора: 8 (86137) 2-29-36.

Бухгалтерская отчетность организации подлежит обязательному аудиту. Аудит осуществляет ООО «ФинИнформ» ИНН 5262110715 , ОГРН 1025203728758, ОРНЗ 12006155046.

8. Итоги и перспективы.

Результаты предпринимательской деятельности Общества за отчетный период охарактеризованы исполнительным органом, как удовлетворительные.

ЗАО «СМУ-3» планирует в 2023 году продолжить основные направления хозяйственной деятельности.

Генеральный директор
ЗАО «СМУ-3» **Бузуев А.В.**

«20» марта 2022 г.