

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «СМУ-1» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике.

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества 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 организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

**Раздел I. Общая информация**

**1.1. Основные сведения**

ООО «СМУ-1» учреждено в соответствии с нормами Гражданского кодекса РФ и Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», и является юридическим лицом.

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «СМУ-1». Сокращенное наименование - ООО «СМУ-1».

Дата государственной регистрации – 23 мая 2008 года.

Свидетельство о государственной (перерегистрации) предприятия 66 № 005645792 от «23» мая 2008г. выдано ИФНС по Железнодорожному району города Екатеринбурга.

ИНН 6659172980, КПП 667101001, ОГРН 1086659008688.

**1.2. Регистрация ООО**

Зарегистрировано в ИФНС по Железнодорожному району города Екатеринбурга, Свидетельство о Постановке на учет российской организации в налоговом органе серии 66 № 006153398. Присвоен КПП 667101001.

**1.3. Место нахождения Общества**

Юридический адрес: 620102, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Ясная, 33 помещение 16

Фактический адрес: 620131, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Белореченская, 15 этаж 6,7.

**1.4. Филиалы и Представительства Общества, обособленные подразделения**

Челябинская обл.: г. Челябинск, г. Карабаш, г. Верхний Уфалей; Свердловская область г. Ревда; г. Полевской; р. п. Верх-Нейвинск; г. Верхняя Пышма, г. Кировград;

**1.5. Среднесписочная численность.**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.23 г.
232 чел.	349 чел.	430

**1.6. Виды деятельности.**

Сведения об основном виде деятельности		
61	Код и наименование вида деятельности	41.20
62	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	Строительство жилых и нежилых зданий; 23.05.2008
Сведения о дополнительных видах деятельности		
1		
63	Код и наименование вида деятельности	25.1
64	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	Производство строительных металлических конструкций и изделий 28.06.2010 г.
2		
65	Код и наименование вида деятельности	71.12
66	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях 01.08.2023 г.

**1.7. Членство в СРО.**

Общество является членом Ассоциации «Саморегулируемой организации «Союз Стройиндустрии Свердловской области» с 12.04.2012г., СРО АССОЦИАЦИЯ ЭКСПЕРТИЗЫСКАНИЯ, Союз "Спецпроект" с 31.03.2023, НПО СРО "Союз Стройиндустрии Свердловской области" с 01.02.2023, СРО АССОЦИАЦИЯ "ЭКСПЕРТИЗЫСКАНИЯ" с 16.01.2023



### 1.8. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей.

Список участников по состоянию на 31.12.2022 г.:

№ п/п	Ф.И.О.	Размер доли, %	Номинальная стоимость, руб.	Дата возникновения (основание)
1	Колясников С.В	66,7	13 340,00	18.08.2017
2	Соломоник И.М.	33,3	6 660,00	18.08.2014
	Итого:	100	20 000,00	

Уставный капитал оплачен полностью. Долей, находящихся во владении Общества, не имеются.

Бенефициарные владельцы: Колясников Сергей Вячеславович (ИНН 667008601843), Соломоник Илья Михайлович (ИНН 666300608268), граждане Российской Федерации

### 1.9. Информация об органах управления.

Органами управления Общества является Общее собрание участников Общества.

### 1.10. Единичный исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью Общества до 31.12.2023г. осуществлялось исполнительным органом Общества в лице Управляющего ИП Ерыпалова А.В. на основании Протокола заседания учредительного собрания ООО «СМУ-1» № 50 от «15» декабря 2022г.

### 1.11. Собрание участников.

Подтверждение годовой бухгалтерской отчетности по итогам 2023г. проводилось собранием участников Общества 27.03.2023 г.

### 1.12. Информация об Аудиторе.

Согласно п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.08.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" бухгалтерская отчетность ООО «СМУ-1» за 2023 год подлежит обязательной аудиторской проверке независимым аудитором. Аудитором ООО «СМУ-1» за 2023 год является ООО «Урал-Финанс-Аудит».

Аудиторская организация: ООО «Урал-Финанс-Аудит», ОГРН 1026605764350, место нахождения: 620062, г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д. 76, пом. 59. ООО «Урал-Финанс-Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006114028.

## Раздел II. Основные положения учетной политики.

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Учетная политика на 2023 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Положение об Учетной политике на 2023 год утверждено приказом от «28» декабря 2021г. за № 118/2/6.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводилась инвентаризация имущества и Обязательств Общества.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402-ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет в ООО «СМУ-1» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете

### 2.1. Применение новых стандартов

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2023 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

### 2.2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской(финансовой) отчетности

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

#### Способы оценки имущества:

Оценка имущества и обязательств, производится для их отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактических расходов на его приобретение;

- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;

- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

#### Способы учета нематериальных активов:

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной

ООО «СМУ-1»

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2023 год



стоимости не производится.

Размер амортизационных отчислений по НМА определяется линейным способом, исходя из срока их использования, подтвержденного документами.

#### Способы учета основных средств:

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Активы, удовлетворяющие условиям п.4, 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по фактической себестоимости, включающей все затраты на приобретение.

К объектам основных средств относятся объекты стоимостью более 100 000 руб. и сроком использования более 12 месяцев.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью 100 000 руб. и менее признаются расходами периода, в котором они понесены. При этом данное имущество учитывается на забалансовом учете МЦ.04 в количественном и стоимостном (по цене приобретения) выражении.

Недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости (п. 11 ФСБУ 6/2020) является инвестиционной недвижимостью и выделяется в отдельную группу.

После признания объект основных средств продолжает оцениваться по первоначальной стоимости, в т.ч. инвестиционная недвижимость, без проведения переоценок.

Первоначальная стоимость объекта основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

здания; сооружения; транспортные средства; передаточные устройства; рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника (оргтехника); инструмент; производственный, хозяйственный инвентарь и принадлежности; многолетние насаждения;

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев

Затраты на текущий ремонт и содержание основных средств относятся на расходы в том месяце, в котором они были фактически произведены.

При первоначальном признании основных средств определяется его ликвидационная стоимость. Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость может быть признана нулевой в случаях, когда:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной и в соответствии с МСФО признается нулевой;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть надежно определена.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом технических условий и рекомендаций изготовителей, при наличии таковых, ожидаемого физического износа и нормативно-правовых и других ограничений использования.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника, если этот срок указан в полученном акте N ОС-1 или подтвержден бывшим собственником в ином документе.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. (пункт 17 ФСБУ 26/202)

Капитальные вложения учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" по субсчетам: "Приобретение земельных участков", "Строительство объектов основных средств", "Приобретение объектов основных средств".

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты). В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) суммы;
- подготовка проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- организация строительной площадки;
- осуществление авторского надзора;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- доставка и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний.
- иные затраты.

#### Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. N 208н.

#### Учет при передаче имущества в аренду

Аренда признается операционной, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Арендодатель. Об этом свидетельствует любое из следующих обстоятельств (п. 26 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды остается пригодным к использованию (иными словами, со СПИ предмета аренды);
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки);
- на дату предоставления предмета аренды арендатору приведенная стоимость будущих арендных платежей (далее мы расскажем, что это такое) существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- иные обстоятельства, свидетельствующие о том, что экономические выгоды и риски несет арендодатель.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений

#### Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Право пользования активом принимается по фактической стоимости, обязательство по аренде – по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, п. 14 ФСБУ 25/2018). Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем

ООО «СМУ-1»

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2023 год



дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

#### Способы учета материально-производственных запасов.

Общество с 01.01.2021 г. осуществляет учет материально-производственных запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения нового Стандарта отражаются в бухгалтерском учете перспективно без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отражаются за балансом исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным балансового учета.

В составе статьи «Незавершенное производство» отражаются затраты на незавершенное производство (строительство) по фактическим затратам с распределением на конкретный объект строительства.

Для признания выручки и расходов по долгосрочным договорам, заключенным на срок свыше 12 месяцев, организация руководствуется ПБУ 2/2008.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

Учетной политикой подрядной организации установлено, что степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется по доле осуществленных на отчетную дату расходов в расчетной величине расходов по договору.

Стоимость стройматериалов, переданных в производство, но не использованных при выполнении строительных работ, отражается в составе незавершенного производства.

#### Денежные средства и денежные эквиваленты.

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства в кассе организации;
- денежные средства, размещенные на расчетных счетах.

#### Порядок учета кредитов и займов

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

#### Порядок учета доходов и расходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания следующих услуг и работ (далее – выручка):

- выручка от реализации работ/услуг;
- выручка от реализации покупных товаров;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано выполнением работ и оказанием услуг.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам);
- косвенные расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности бухгалтерией обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;



- прочие затраты.

Расходы Общества, связанные с выполнением работ и оказанием услуг (производственные затраты) делятся на прямые и косвенные производственные затраты.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработки давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Косвенные расходы распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы»).

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отражены доходы и расходы, которые не относятся к обычным видам деятельности.

#### Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, с учетом изменений.

**Оценочные обязательства** отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Информация об остатках по счету 96 (об оценочных обязательствах) отражается в бухгалтерском балансе в разделах IV «Долгосрочные обязательства» (см. подразд. 2.10.4.3) и V «Краткосрочные обязательства» (см. подразд. 2.10.5.4).

**Условное обязательство** возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п. 9 ПБУ 8/2010).

**Условный актив** возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п. 13 ПБУ 8/2010).

Учетной политикой Общества предусмотрено создание оценочных обязательств:

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов на оплату отпусков
- гарантийные обязательства по СМР.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

#### Порядок учета расходов будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

#### Информация по сегментам.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 года № 11н.

#### Отложенные налоги.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

#### Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.



Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров. Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора. В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

#### События после отчетной даты.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету

«События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

### Раздел III. Расшифровка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности

#### 3.1. Основные средства.

##### 3.1.1. Наличие и движение основных средств

Таблица 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в Материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	74 471	(25 468)	60 432	(108)	14	(23 430)			134 795	(48 885)
	5210	за 2022 г.	52 704	(6 689)	22 354	(587)	235	(19 015)			74 471	(25 468)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023 г.	6 723	(1 669)	648	(108)	14	(1 285)			7 262	(2 940)
	5212	за 2022 г.	5 377	(592)	1 346			(1 077)			6 723	(1 669)
	5215	за 2022 г.	39 072		4789	8		12174			47 919	(15 922)

По состоянию на 31.12.2022г. остаточная стоимость основных средств составила 49 003 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 86 368 тыс. руб. Показатель строки «Основные средства» по состоянию на 31.12.2023 г. в соотношении к показателю по состоянию на 31.12.2022 г. увеличилось на 37 365 тыс. руб., или на 43,26%.

В 2023 году Общество приобрело основные средства на общую сумму 60 324 тыс. руб., в 2022 году – на общую сумму 23 354 тыс. руб. Амортизация в 2023 и 2022 годах начислялась линейным способом и составила в 2023 году – 36 037 тыс. руб., в 2022 году – 19 014 тыс. руб.

Обществом в счет обеспечения полученного Банковской Гарантии от ПАО КБ "УБРИР" заключен договор залога 4999/03.4997/3 от 08.07.2022 заложено имущество – основные средства, стоимость имущества, по согласованию сторон, составляет 10 520 000,00 рублей. Остаточная стоимость имущества по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 1 379 405,35 руб., что составляет 1,6 % от всех имеющихся на балансе основных средств.

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены строительные площадки Общества, приняты по акту приема-передачи от заказчика до окончания подрядных работ.

#### 3.2. Арендованное имущество

Общество в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ведет учет арендованного, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательства по аренде (тыс. руб.):

№ п/п	Группа ППА	Первоначальная стоимость ППА на 01.01.2023	Поступило в 2023 г.	Выбыло в 2022 г.	Амортизация	Остаточная стоимость ППА на 31.12.2023.
1.	Объекты недвижимости					
	Офисное помещение Белореченская, 15 эт.6,7	8 832			5 058	3 773
	Офисное помещение Белореченская, 15 (склад)	382			195	187
	Офисное помещение Белореченская, 15 (кадры)	534			267	267
	Офисное помещение Белореченская, 15 (ТБ, ПТО 5эт)		798		307	491
	Итого	9 747	798			4 717

Обязательство по аренде признанное на 01.01.2023 г. – 9 747 тыс. руб.;

Возникло обязательство по аренде в 2023 г. – 798 тыс. руб.;

Платежи за 2023 г. – 5 030 тыс. руб.;

Обязательств по аренде на 31.12.2023 г. – 4 717 тыс. руб.

в т. долгосрочное обязательство – 4 717 тыс. руб.;

краткосрочное обязательство – 0 тыс. руб.

Процентная ставка (ставка дисконтирования), применяемая при признании в учете аренды, определяется следующим образом:

1. По договорам операционной аренды (при отсутствии ставки в договоре аренды) определяется на основании Статистического бюллетеня Банка России, как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, представленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях;

2. По договорам финансовой аренды (лизинга) по процентной ставке, предусмотренной договором.

Для размещения административно-управленческого и производственного персонала Общество арендует недвижимое имущество:

№ п/п	Наименование и адрес объекта	Назначение объекта
1.	Офисное помещение Белореченская, 15 эт.6,7	Офисное помещение

ООО «СМУ-1»

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2023 год



2.	Офисное помещение Белореченская, 15 эт.5	Офисное помещение
3.	Офисное помещение Белореченская, 15 эт.3	Офисное помещение

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга)

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом было приобретено по договорам лизинга:

1. Договор финансовой аренды (лизинга) ЛК ЕВРОПЛАН ПАО (Договор лизинга №АА04260130 от 09.02.2023 (УАЗ) в количестве 1 (одна) единица на сумму 1 557 348,00/ Договор лизинга №АА035348679 от 18.05.2023 (УАЗ серый ПИ) в количестве 1 (одна) единица на сумму 1 555 890,00/ Договор лизинга №АА051565353 от 08.12.2023 (Zoomlion кран 40тн) в количестве 1 (одна) единица на сумму 35 245 390,67/ Договор лизинга №АА040568031 от 11.12.2023 (Toyota Prado) в количестве 1 (одна) единица на сумму 10 327 396,00
2. ПРАКТИКА ЛК ООО договор фин. аренды 461/23-Е от 30.10.2023 (KIA MOHAYE) в количестве 1 (одна) единица на сумму 10 277 385,00

### 3.3 Запасы.

#### 3.3.1 Наличие и движение запасов

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется Обществом с 2021 года.

Последствия изменений в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно. По состоянию на 31.12.2023 резерв под обесценение запасов не формировался в связи с отсутствием признаков их обесценения.

По состоянию на 31.12.2023 года общество не имеет долгосрочных активов к продаже

Таблица 2 в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	выбыло		убыток в от снижении стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы – всего	5400	за 2023 г.	347 246		7 388 416	(7 196 608)				539 055	539 055
	5420	за 2022 г.	355 580		5 074 228	(5 082 561)				347 246	347 246
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	335 744		2 762 715	(2 569 268)			1 302 692	529 191	529 191
	5421	за 2022 г.	355 580		1 339 998	(1 359 834)			459 633	335 744	335 744
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	11 503			(11 503)					
	5422	за 2022 г.			207 610	(196 107)				11 503	11 503
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.			308 374	(307 645)				728	728
	5423	за 2022 г.			422 487	(422 487)					
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.									
	5424	за 2022 г.									
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.			4 317 328	(4 308 193)				9 135	9 135
	5425	за 2022 г.			3 104 133	(3 104 133)					
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.									
	5426	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2022 г.									

По состоянию на 31.12.2023 стоимость запасов составила 539 055 тыс. руб., на 31.12.2022 – 347 246 тыс. руб. Запасов, которые морально устарели и не востребованы на рынке у Общества отсутствуют.

На 31.12.2023г. проведен сравнительный анализ следующих величин:

- фактической себестоимости запасов;
- чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи – это предполагаемая цена, по которой общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продаж не выявлено. Необходимость в формировании резерва под обесценение запасов отсутствует.

Производственные запасы по состоянию на 31.12.2023 увеличились на 191 809 тыс. руб. или на 55,24 % по отношению к показателям на 31.12.2022.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

### 3.4 Дебиторская задолженность

#### 3.4.1 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в Обществе в основном краткосрочная. Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице 3.

Таблица 3 в тыс. руб.

Наименование дебиторской задолженности	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
Авансы выданные (сч. 60.02)	686 288	527 804	290 302
Покупатели и заказчики (сч. 62.01)	275 143	1 633 560	368 479
Резерв по сомнительным долгам (сч. 63)	(32 155)	(29 218)	(32 363)
Задолженность бюджета по налогам и сборам (сч. 68)	2 054	1 372	0
Задолженность государственных внебюджетных	1 839	1 839	0

ООО «СМУ-1»

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2023 год



Наименование дебиторской задолженности	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
фондов (сч. 69)			
Расчеты по предоставленным займам (сч. 73)	33	197	150
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч. 76)	7 912	7 033	28 627
Расчет по авансам и предоплатам выданным (сч. 76 ВА)	(98 672)	(13 810)	(39 557)
Прочие дебиторы	46	(1 952)	51
<b>Итого дебиторская задолженность (Строка 12.30 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>842 488</b>	<b>2 128 935</b>	<b>615 689</b>

Показатель дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. снизился на 1 513 246 тыс. руб. или 71% по отношению к показателям на 31.12.2022 г.

Основным составляющим показателем дебиторской задолженности являются расчеты с Покупателями и заказчиками и расчеты по авансам выданным поставщикам. По этим показателям дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. снизилась из-за своевременного выполнения контрактов поставщиками и подрядчиками.

### 3.5 Денежные средства и их эквиваленты. Финансовые вложения.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

В составе денежных средств и их эквивалентов и финансовых вложений учитываются:

Таблица 4 в тыс. руб.

Наименование статьи	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Денежные средства в кассе (сч. 50)			
Денежные средства на счетах в банках (сч.51)	18 834	46 712	44 828
<b>Итого денежных средств (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>18 834</b>	<b>46 712</b>	<b>44 828</b>
Денежные средства на депозите (сч.55)	34 420	2 477	80811
<b>Итого финансовые вложения (стр. 1240 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>34 420</b>	<b>2 477</b>	<b>80 811</b>

По состоянию на 31.12.2023 г. денежные средства составили 44 828 тыс. руб., что меньше на 1 884 тыс. руб. по сравнению с имеющимися денежными средствами на 31.12.2022 г.

ООО «СМУ-1» по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2022 г., 31.12.2023 г. не имеет денежных средств, недоступных для использования.

В течении отчетных периодов ООО «СМУ-1» размещает свободные денежные средства на депозитах в обслуживающем банке.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

### 3.6. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Состав прочих оборотных активов:

Таблица 5 в тыс. руб.

Прочие оборотные активы	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов (сч.97)	44	1 748	828
Расчеты по прочим видам страхованию (сч.76.01.9)	7 537	1 226	1 554
<b>Итого (стр.1260 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>7 582</b>	<b>2 974</b>	<b>2 381</b>

Состав прочих внеоборотных активов:

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов (сч.97)	-	1 053	12 414
Расчеты по прочим видам страхованию (сч.76.01.9)	-		
<b>Итого (стр.1190 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>-</b>	<b>1 053</b>	<b>12 414</b>

### 3.7. Кредиты и займы.

В 2023г. Общество использовало заемные средства организаций и кредитных организаций. Основной целью привлечения заемных средств являлось пополнение оборотных средств. Расшифровка движения заемных средств за 2022 и 2023 годы по основному долгу представлена в таблице № 6.

Таблица 6 в тыс. руб.

Показатель	Год	Остаток на начало	Получено	Погашено	Остаток на конецгода
1	2	3	4	5	6
Кредитные организации (банки)(сч.67.01)	2023	1 928 115	5 971 562	7 899 677	0
	2022	400 048	1 528 067		1 928 115



Итого Долгосрчные обязательства (стр.1410 Бухгалтерского баланса)	2023	1 928 115	5 971 562	7 899 677	0
	2022	400 048	1 528 067		1 928 115
Прочие контрагенты (сч.66.03)	2023				
	2022				
Проценты по прочим контрагентам (сч.66.04, 67.02)	2023	34 618	313 802	348 420	0
	2022	6 591	82 585	54 557	34 618
Итого Краткосрочные обязательства (стр.1510 Бухгалтерского баланса)	2023	34 618			0

В течение 2022-2023гг действовала кредитная линия, открытая Обществу банком АО "ВУЗ-БАНК". В 2022 г. открыта кредитная линия по договору № 512443 от 29.11.2022 с лимитом 1 600 млн. рублей, с процентной ставкой в размере 13,00 % годовых, со сроком погашения 01.04.2022г.

В обеспечение исполнения обязательства по кредитному договору Обществом в залог предоставлено имущество в виде права по договорам строительного подряда РО1/Д078-ПД-2021 от 30.06.2021 д.с № 7, РО1/Д078-ПД-2021 от 30.06.2021 Банку в качестве обеспечения возврата кредита.

За отчетный период 2023 г. привлечено кредитов денежными средствами в сумме 5 971 562 тыс. руб., погашено 7 899 677 тыс. руб., за 2022 было получено - 1 528 067 тыс.руб., погашено 0, остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 1 928 115 тыс.руб.

Общая сумма кредитов и займов, полученных в течение 2023 г., составила 5 971 562 тыс.руб., общая сумма погашенных кредитов и займов составляет 7 899 677 тыс.руб., и выплаченных процентов в течение 2023г. составила 348 420 тыс. руб.

### 3.8. Кредиторская задолженность

#### 3.8.1. Долгосрчная кредиторская задолженность

Долгосрчная кредиторская задолженность отсутствует.

#### 3.8.2. Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности представлена в таблице.

Таблица 7 в тыс. руб.

Наименование кредитной организации	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
Поставщики и подрядчики (сч. 60.01)	88 371	163 614	139 927
Авансы полученные (сч. 62.02)	797 901	167 557	700 854
НДС с авансов (сч. 76 АВ)	(133 008)	(27 920)	(54 477)
Задолженность бюджета по налогам и сборам (сч. 68)	6 228	41 160	153 262
Задолженность государственных внебюджетных фондов	5 861	13 369	928
Расчеты с персоналом по оплате труда (сч. 70)	11 913	17 401	21 179
Расчеты с работниками организации (сч. 73.03)	87	123	132
Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71)	72	16	202
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч. 76)	548	6 779	7 710
Прочие кредиторы	777	-126	
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	778 750	381 973	969 717

Показатель кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 увеличился на 587 744 тыс. руб. (увеличение на 153.87 %) по отношению к показателю на 31.12.2022 г.

Основным составляющим показателем кредиторской задолженности являются расчеты с Поставщиками и подрядчиками и авансы, полученные от заказчиков. Требования со стороны кредиторов в Арбитражных судах на момент составления отчетности отсутствуют. Общество работает стабильно, своевременно погашает кредиторскую задолженность.

### 3.9. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2023 сформировано:

оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 19 853 тыс. руб., количество неиспользованных дней отпуска — 7 059, срок исполнения — 2023 год.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023 году в организации не создавался, так как имеющиеся МПЗ не имеют признаков обесценивания.

В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражена сумма по начисленному и неиспользованному резерву на отпуск и резерв на гарантийные обязательства по законченным объектам строительства.

Таблица 8 в тыс. руб.

Наименование	Год	Остаток на начало	Начислено	Использовано/не использовано	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
Резерв по гарантийным обязательствам договора генподряда)	2023				
Резерв на отпуск (сч.96)	2023	19 853	41 589	45 670	23 934
Итого		19 853	41 589	45 670	23 934

### 3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

## Раздел IV. Основные показатели деятельности Общества

ООО «СМУ-1»

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2023 год



#### Раздел IV. Основные показатели деятельности Общества

##### 4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка Общества по итогам деятельности за 2023 г. составила 4 948 935 тыс. руб., что на 870 096 тыс. руб. (или на 21,33 %) больше выручки 2022 г.

Увеличение выручки за 2022 год обусловлено тем, что Общество в 2023 году больше выполнило работ (оказало услуг) по заключенным ранее договорам на выполнение работ (оказание услуг) по строительству жилых и нежилых комплексов.

Выручка от обычной деятельности в разрезе видов доходов за 2023 и 2022 гг. представлена в таблице № 9.

Таблица 9

Номенклатурные группы	Выручка без НДС (тыс. руб.)	
	2022	2023
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	4 078 839	4 948 935
Выручка от продажи покупных товаров		
Выручка от реализации прочего имущества		
<b>Итого (Строка 2110 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>4 078 839</b>	<b>4 948 935</b>

##### 4.2. Информация по сегментам

Информация по сегментам не предоставляется, так как выручка, финансовый результат Общества в отчетном периоде сформированы по основному виду деятельности, активы также задействованы в основном виде деятельности и в одном географическом сегменте. Показатели по отдельным видам деятельности не превышают предельного размера для выделения данного вида в отдельный отчетный сегмент -10% (п.10 ПБУ 12/2010).

##### 4.3. Расшифровка затрат

Затраты Общества распределяются на расходы по основному производству, общепроизводственные расходы и общехозяйственные расходы.

Расходы по основному производству в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 гг. представлены в таблице № 10.

Таблица 10 в тыс. руб.

Статьи затрат	2023	2022
Сырье и материалы	2 527 426	1 108 408
Услуги сторонних организаций	660 471	1 473 033
Оплата труда	512 722	267 262
Страховые взносы	120 543	45 293
Амортизация	23 306	4 225
Аренда оборудования	15 633	13 024
Оценочные обязательства	37 635	25 207
Прочие затраты	454 702	754 749
<b>Итого (Строка 2120 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>4 352 438</b>	<b>3 691 201</b>
Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)	153 420	108 953
Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)	8 883	35 973

Увеличение расходов в 2023г. по сравнению с 2022г. произошло в основном по статье «Сырье и материалы» и «Оценочные обязательства». Расходы увеличились на 661 237 тыс. руб. из-за увеличения основных затрат на выполняемые работы.

##### 4.4. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах в разрезе элементов статей доходов за 2023 и 2022 гг. представлены в таблице № 11.

Таблица 11 в тыс. руб.

Наименование статей Прочих доходов	2023	2022
Проценты к получению	0	0
<b>Итого (Строки 2320 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Прочие доходы:		
Списание кредиторской задолженности	377	13
Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	6 131	3 663
Реализация основных средств	94	417
Штрафы, пени, неустойки к получению		5 018
Отчисления в оценочные резервы	11 110	9 362
Прочие внереализационные доходы	5 276	6 245

ООО «СМУ-1»

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2023 год



## 5.1. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило вознаграждение ключевому управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 14 в тыс. руб.		
Наименование	2023	2022
Оплата	29 339	27 649
Итого вознаграждения	29 339	27 649

В 2023 г. к ключевому управленческому персоналу в Обществе относился единоличный исполнительный орган Общества – Управляющий, коммерческий директор, директор по производству, директор по развитию, директор по общим вопросам, директор по строительству, директор по экономике.

Состав исполнительного органа указан в разделе 1 «Общая информация» данных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 5.2. Дивиденды

По состоянию на 31.12.2023 дивиденды за 2020-2021 год, начисленные участникам Общества ООО «СМУ-1», выплачены полностью в размере 33 872 тыс.руб..

## 5.3. Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ нет.

## 5.4. Группа компаний

ООО «СМУ-1» не принадлежит к группе компаний.

## Раздел VI. Прочие Пояснения

### 6.1. Информация по отчетным сегментам

### 6.2. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению. Также под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация о прекращении использования отдельных активов, если такие активы считаются в соответствии с настоящим долгосрочными активами к продаже (п. 4 ПБУ 16/02).

В 2024 году организация не планирует прекращать деятельность.

### 6.3. События после отчетной даты

Какие-либо факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

### 6.4. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности: ООО «Спецлайн» (Задолженность по оплате оказанных услуг, возврату авансовых платежей, компенсация убытков), ИП Мышьянов В. В. (Требование по возврату неосновательного обогащения), ООО «Стройпроектмонтаж» (Требование по возврату неосновательного обогащения), ООО «Геосинтетика» (Возмещение убытков), Саренко Н.Г. (Взыскание судебных расходов и упущенной выгоды), ООО «Спецлайн» (Взыскание задолженности за оказанные услуги).

Руководство Общества считает, что обязательства, возникшие у него по результатам данного разбирательства, не оказывают существенного отрицательного влияния на финансовое положение и результаты деятельности.

### Обеспечения выданные

В 2023г. Обществом заключен договор залога 4999/03.4997/3 от 08.07.2022 в счет обеспечения полученной Банковской гарантии от ПАО КБ "УБРИР"

Стоимость заложенного имущества (основные средства), по согласованию сторон, составляет 10 520 000,00 рублей. Остаточная стоимость имущества по состоянию на 31.12.2023 составляет 1 379 405,35 руб., что составляет 1,6% от всех основных средств.

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

#### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.



По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### 6.5. Непрерывность деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность. Общество не имеет намерений о завершении финансово-хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты» и разделе «Основные факторы риска связанные с деятельностью Общества», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

По итогам 2023 г. нет сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в дальнейшем, поскольку:

- стабильный рынок сбыта продукции (работ, услуг) общества;
- нам не известны события, которые могут вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать непрерывно свою деятельность.

#### 6.6. Государственная помощь

В 2023 году ООО «СМУ-1» бюджетные средства и прочие формы государственной помощи не получало.

#### 6.7. Информация об исправлении ошибок

В 2023 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

#### 6.8. Сведения о совместной деятельности.

В 2023 г. договоры простого товарищества не заключались, совместная деятельность не велась.

#### 6.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Рискообразующими факторами являются изменения экономической ситуации, инвестиционного климата, макроэкономических показателей в государстве. Кроме этого, Общество не исключает угрозы наступления рисков, связанных с ведением операционной деятельности, наступлением чрезвычайных ситуаций. В связи с ростом (особенно с февраля 2022 года) геополитической напряженности компания оценивает страновой риск как существенный, но не оказывающий критического влияния на внутренний рынок сбыта продукции Общества.

Недружественные действия США и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций.

С конца февраля 2022 года некоторыми странами были объявлены пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, российских банков и предприятий, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с конца февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на товарных, фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. Оценить эффект от такого влияния на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным.

Руководство внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Будущее развитие экономической ситуации сложно прогнозировать, в связи с этим текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кредитных рисков у Общества на 31.12.2023 г. нет.

Управляющий

Главный бухгалтер

«27» марта 2024 г.



ИП А.В. Ерыпалов

Н.В. Шпак