

## ПОЯСНЕНИЯ

К годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г.

### Общество с Ограниченной Ответственностью «Строительное монтажное управление - энергосистемы»

#### 1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Строительное монтажное управление - энергосистемы», юридический адрес:

107076, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципального округа Сокольники, пер Колодезный, д. 2А, стр. 1, помещ. XXV, этаж 5, ком.№1

Дата государственной регистрации: «09» июня 2010 г.

ОГРН: 1107746472767

ИНН: 7721695785

КПП: 771801001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «09» июня 2010 г. Свидетельство №77 №012574849.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Среднесписочная численность на 31.12.2024 г. составила 21 человек.

Основной вид деятельности Общества: Обеспечение работоспособности, ремонт, реконструкция котельных и тепловых сетей.

*Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:*

Высшим органом управления общества на конец 2023 года является общее собрание участников - участник Гранько Павел Петрович 90% доли, участник Гранько Вера Викторовна – 10% доли.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Гранько Павел Петрович.

Деятельность осуществлялась весь 2024 год и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 100 000 рублей.

Производилась выплата дивидендов по итогам 2022 г., НДФЛ исчислен и уплачен в бюджет.

Общество имеет обособленные подразделения(в целях налогового учета),которые состоят на учете в соответствующих налоговых органах и Общество уплачивает установленные налоги по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

#### 2. Структура баланса

##### 2.1 Основные средства

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по остаточной стоимости.

В бухгалтерском учете начисление амортизационных отчислений основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в ФСБУ 6/202 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. По состоянию на 31.12.2024г. балансовая стоимость основных средств общества составила 8 808 717,90 руб.

##### 2.2 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Выплаченные авансы поставщикам отражены за вычетом НДС.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 года составляет 113 833 510,10 руб.

Структура дебиторской задолженности:

Дебиторская задолженность покупателей, заказчиков - 46 951 637-87 руб.

Авансы выданные - 52 453 430-68 руб.

Прочая дебиторская задолженность – 14 428 441,55 руб.

##### 2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства на расчетных счетах и краткосрочных депозитных вкладах. Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, т.к. оно легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости.

#### **2.4. Прочие активы**

В составе прочих активов в бухгалтерском балансе Общества отражены затраты произведенные для нужд производственной деятельности, расходы по которым признаются не единовременно, а в течение нескольких отчетных периодов.

#### **2.5. Долгосрочные обязательства**

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию в бухгалтерском учете ведется в соответствии с ПБУ 15/2008.

Обязательство по заемным средствам разделяется на долгосрочные обязательства, платежи по которому ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочные обязательства, платежи по которому ожидаются в течение 12 месяцев после ой даты.

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

#### **2.6. Кредиторская задолженность**

Задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из установленных договорами между Обществом поставщиками (подрядчиками) с учетом НДС.

Полученные авансы от покупателей и заказчиков отражены без учета НДС.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 года составляет 193 559 526,55 руб.

### **3. Выручка (доходы) от реализации**

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере выполненных работ в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2024 году составили 196 903 571,53 руб. (без НДС).

### **4. Расходы, связанные с реализацией**

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2024 году составили 175 402 884,24 руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 176 210 239,82руб. (без НДС). Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 807 355,58 руб. образовалась в связи с установлением ликвидационной стоимостью в бухгалтерском учете и пересчетом ранее начисленной амортизации, а также с различием учета арендованного имущества полученного в лизинг, согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

### **5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности**

За 2024 год ООО «СМУ-ЭС» получила доход от основного вида деятельности за счет полного выполнения обязательств от заключенных договоров в размере 21 500 687,29 руб.

### **6. Прочие доходы**

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 5 294 199,51 руб.

В том числе: проценты по вкладам в депозит/фиксированные остатки на счете – 5 294 199,51 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов также составила 5 294 199,51 руб.

### **7. Прочие расходы**

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 4 724 412,21руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 4 360 401,20 руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в части постоянной разницы в размере 364 011,01 руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ.

#### **8. Расчеты по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки) также как и велся.

Налоговая база для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 21 627 132 руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 4 325 426 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 22 070 474,59 руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 11 768 334,76 руб.

Сумма условного дохода отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил 7 354 239,85 руб. В течение 2024 года произошло увеличение ОНО в размере 1055 457,14 руб. в связи с возникновением временной разницы в части амортизации ОС и пересчета ОНО по ставке 25% в 2025г.

Сумма постоянного налогового расхода (ПНР) составило в 2024 году 72 802,20 руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 4 325 426 руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2024 год.

#### **9. Финансовый результат хозяйственной деятельности**

Финансовый результат, полученный в 2024 году составил 16 689 591,27 руб.

Генеральный директор:



П.П. Гранько