



**Общество с ограниченной ответственностью  
«АУДИТ-НАЛОГ»**

**(Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации  
«Содружество»)**

Россия, 460021, г. Оренбург, ул. 60 лет Октября, д. 11а  
ИНН 5610068312, КПП 561001001 ОГРН 1035605505253  
Тел: (3532) 705-184, (3532) 703-223



E-mail: [audit\\_sol@mail.ru](mailto:audit_sol@mail.ru)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**независимого аудитора**

**Акционерное общество  
«Сварочно-монтажный трест»**

**Проверяемый период :  
с 01.01.2023- 31.12.2023г**

**г. Оренбург**

**26 апреля 2024г.**

**ООО «АУДИТ-НАЛОГ»**

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

**Акционерам  
Акционерного общества «Сварочно-монтажный трест»**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Сварочно-монтажный трест» (ОГРН 1037739222982), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего 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 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.

### **Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, 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 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Членами совета директоров аудируемого лица, доводя их до 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.

Директор **ООО «АУДИТ-НАЛОГ»**  
(ОРНЗ 21606066652)



/Солодовников Петр Федорович/

Руководитель задания по аудиту,  
по результату, которого составлено  
аудиторское заключение  
(ОРНЗ 22006024773)



/Кредин Юрий Александрович/

Аудиторская организация:  
**ООО "АУДИТ-НАЛОГ"**  
(ОГРН 1035605505253)

460021 . Оренбург. ул. 60 лет Октября, 11а

Член Саморегулируемой организация аудиторов Ассоциация «Содружество»  
(ОРНЗ 11606046568)

26 апреля 2024г.



**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2023 г.**

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СВАРОЧНО-МОНТАЖНЫЙ ТРЕСТ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерные

общества/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 129090, Москва г, пер Астраханский, 17/27, 2

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710001	
01287357	
7702023587	
42.21	
12200	16
384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

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

индивидуального аудитора ООО "АУДИТ-НАЛОГ"

Идентификационный номер налогоплательщика  
аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер  
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП

5610068312

1035605505253

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 23 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2022 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 200 117	1 283 323	1 298 101
	в том числе:				
	право пользования активом		29 026	29 343	32 132
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	1 523	1 523	1 523
	Отложенные налоговые активы	1180	897 445	927 741	920 081
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	1 954	2 041
	Итого по разделу I	1100	2 099 085	2 214 541	2 221 746
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	2 052 853	3 286 284	1 089 330
	в том числе:				
	сырье и материалы		1 650 753	2 213 421	1 082 164
	незавершенное производство		388 152	1 064 301	2 311
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 906	83 299	19 723
	Дебиторская задолженность	1230	1 973 671	3 364 229	3 779 223
	в том числе:				
	покупатели и заказчики		1 842 327	2 820 445	3 500 476
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	9 032	127 823	416 516
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 233 671	3 074 168	1 383 691
	Прочие оборотные активы	1260	3 989	2 612	2 520
	Итого по разделу II	1200	5 277 122	9 938 415	6 691 003
	<b>БАЛАНС</b>	1600	7 376 207	12 152 956	8 912 749

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2023 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2022 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15 025	15 025	15 025
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	101 199	101 199	101 199
	Резервный капитал	1360	9 558	9 558	9 558
	в том числе: резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		9 558	9 558	9 558
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 735 863	4 683 372	4 567 442
	Итого по разделу III	1300	4 861 645	4 809 154	4 693 224
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	266 543	276 668	213 261
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	30 275	29 877	32 132
	Итого по разделу IV	1400	296 818	306 545	245 393
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	2 070 139	6 882 797	3 853 011
	в том числе: поставщики и подрядчики		1 541 003	6 408 420	3 293 185
	Доходы будущих периодов	1530	293	293	293
	Оценочные обязательства	1540	147 312	154 167	120 828
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 217 744	7 037 257	3 974 132
	<b>БАЛАНС</b>	1700	7 376 207	12 152 956	8 912 710

  
 Руководитель \_\_\_\_\_ БЕЛЯЕВА В.Я.  
 (подпись) (расшифровка подписи)  
 "1" апреля 2024 г.



- Примечания
1. Указывается номер соответствующего пояснения.
  2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
  3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
  4. Указывается предыдущий год.
  5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
  6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
  7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



**Отчет о финансовых результатах**  
за 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды	
		Дата (число, месяц, год)	0710002	
Организация <u>АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СВАРОЧНО-МОНТАЖНЫЙ ТРЕСТ"</u>	по ОКПО		01287357	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		7702023587	
Вид экономической деятельности <u>Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения</u>	по ОКВЭД 2		42.21	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерные общества/Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС		12200	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 20 <u>23</u> г. <sup>3</sup>	За 20 <u>22</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	14 065 553	12 832 677
	в том числе:			
	СМР		13 750 230	12 579 696
	Себестоимость продаж	2120	( 13 112 279 )	( 11 606 221 )
	в том числе:			
	СМР		( 12 371 937 )	( 10 816 768 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	953 274	1 226 456
	Коммерческие расходы	2210	( 289 910 )	( 203 548 )
	Управленческие расходы	2220	( 562 321 )	( 793 021 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	101 043	229 887
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	83 301	100 559
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
	Прочие доходы	2340	252 454	99 055
	Прочие расходы	2350	( 741 500 )	( 757 874 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	95 298	171 677
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	2410	( 12 620 )	( 55 747 )
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( 22 449 )	( - )
	отложенный налог на прибыль	2412	( 20 171 )	( 55 747 )
	Прочее	2460	( 187 )	-
	в том числе:			
	доначислен налог за 2022 год		( 187 )	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	52 491	115 930

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 20 23 г. <sup>3</sup>	За 20 22 г. <sup>4</sup>
	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 <sup>7</sup>	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	52 491	115 930
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

БЕЛЯЕВА В.Я.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"1" апреля 2024 г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.



Приложение № 2  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

## Отчет об изменениях капитала

за 2023 г.

Коды	0710004
Форма по ОКУД	
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	01287357
ИНН	7702023587
по ОКВЭД 2	42.21
по ОКОПФ / ОКФС	12200
по ОКЕИ	16
	384

### Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СВАРОЧНО-МОНТАЖНЫЙ ТРЕСТ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерные

общества/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

### 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. <sup>1</sup>	3100	15 025	( - )	101 199	9 558	4 567 442	4 693 224
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	115 930	115 930
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на	3213	x	x	-	x	-	-
увеличение капитала	3214	-	-	-	x	x	-
дополнительный выпуск акций	3215	-	-	-	x	-	x
увеличение номинальной стоимости акций	3216	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица							

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная 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	-	-	-	x	( - )	( - )
дивиденды	3227	x	x	x	x	( - )	( - )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	x	( - )	( - )
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	( - )	( - )
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. <sup>2</sup>	3200	15 025	( - )	101 199	9 558	4 683 372	4 809 154
За 2023 г. <sup>3</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	52 491	52 491
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	52 491	52 491
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	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	-	-	( - )	( - )
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. <sup>3</sup>	3300	15 025	( - )	101 199	9 558	4 735 863	4 861 645



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

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2021 г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 2022 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 2022 г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

### 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2023 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2022 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	4 861 938	4 809 447	4 693 517

  
 Руководитель \_\_\_\_\_ БЕЛЯЗВА В.Ф.  
 (подпись) (расшифровка подписи)  
 "1" апреля 2024 г.  
 Примечания:  
 1. Указывается год, предшествующий предыдущему.  
 2. Указывается предыдущий год.  
 3. Указывается отчетный год.





**Отчет о движении денежных средств**  
за 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды
		Дата (число, месяц, год)	0710005
Организация <u>АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СВАРОЧНО-МОНТАЖНЫЙ ТРЕСТ"</u>	по ОКПО		01287357
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		7702023587
Вид экономической деятельности <u>Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения</u>	по ОКВЭД 2		42.21
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерные общества/Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12200	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	За 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	6 405 612	9 451 440
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 405 554	9 098 897
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	58	816
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	-	351 727
Платежи - всего	4120	( 8 019 628 )	( 7 689 596 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 4 419 769 )	( 4 380 216 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 3 402 188 )	( 3 191 561 )
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	( 79 577 )
прочие платежи	4129	( 197 671 )	( 38 242 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 614 016)	1 761 844

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 20 23 г. <sup>1</sup>	За 20 22 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	407 465	1 126 637
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	947
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	400 000	1 125 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	6 483	-
прочие поступления	4219	982	690
Платежи - всего	4220	( 633 946 )	( 1 198 004 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 248 528 )	( 257 535 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( - )	( - )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( 300 000 )	( 830 000 )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( - )	( - )
прочие платежи	4229	( 85 418 )	( 110 469 )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(226 481)	(71 367)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
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	-	-



Наименование показателя	Код НИ/стат	За 20 23 г. <sup>1</sup>	За 20 22 г. <sup>2</sup>
Платежи - всего	4320	( - )	( - )
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	( - )	( - )
прочие платежи	4329	( - )	( - )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(1 840 497)	1 690 477
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	3 074 168	1 383 691
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	1 233 671	3 074 168
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

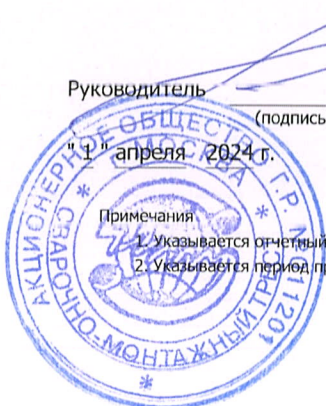
БЕЛЯЕВА В.Я.

(расшифровка подписи)

"1" апреля 2024 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
к годовому отчету АО «Сварочно-монтажный трест»  
за 2023 год.

**АНКЕТА АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СВАРОЧНО-МОНТАЖНЫЙ ТРЕСТ»**

Полное наименование	Акционерное общество «Сварочно-монтажный трест»
Сокращенное наименование (фирменное наименование)	АО «СМТ»
Наименование на иностранном языке	Joint-stock Welding&Building Company
Организационно-правовая форма	Акционерное общество
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1037739222982
Дата регистрации (внесения записи в ЕГРЮЛ)	27.01.2003г
Наименование регистрирующего органа	МИ МНС России №39 по г.Москве
ИНН/ КПП /КПП К НП	7702023587/ 770201001/ 774550001
ОКПО	01287357
Место государственной регистрации (страна инкорпорации)	Российская Федерация
Адрес в соответствии с учредительными документами (включая индекс)	129090, г.Москва, Астраханский переулок, 17/27, строение 2.
Адрес местонахождения (включая индекс)	129090, г.Москва, Астраханский переулок, 17/27, строение 2.
Почтовый адрес (включая индекс)	129090, г.Москва, Астраханский переулок, 17/27, строение 2.
Постоянно действующий орган управления (лицо, имеющее право действовать от имени юр.лица без доверенности) присутствует по месту фактического нахождения юр. лица	Да
Структура и персональный состав органов управления	Высший орган управления: общее собрание акционеров Исполнительный орган - Генеральный директор Беляева Валентина Яковлевна Совет директоров: Алексей Матвеевич Михайличенко, Валентина Яковлевна Беляева, Людмила Михайловна Невлер, Сергей Юрьевич Беляев, Сергей Алексеевич Михайличенко
Учредители	Комитет по управлению имуществом г.Москвы Доли в уставном капитале не имеет
Величина зарегистрированного и оплаченного уставного капитала (уставного фонда, имущества)	15025380 российских рублей
Основная направленность деятельности	Строительство и реконструкция объектов нефтегазового комплекса и комплектация КНС
Обособленные подразделения и филиалы	Подольский филиал АО «Сварочно-монтажный трест» г.Москва, вблизи пос.Знамя Октября, Рязановское шоссе, д.6; Ухтинский филиал АО «Сварочно-монтажный трест» Республика Коми, г.Ухта, ул.Гихановича, д.5а; Черная Грязь АО «Сварочно-монтажный трест» Московская область, г.о. Химки д.Черная Грязь, п/о «Лупово»;
Контактные телефоны	(495) 608-69-64; (495) 607-19-06 (495) 608-04-35.
Контактное лицо	Секретарь Севостьянова Галина Анатольевна
Факс	(495) 608-69-64
E-mail, сайт	smt@svartr.ru

**1. Общая информация**

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

Ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской отчетности организовано в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н). Существенных отклонений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету



«Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н). Все суммы представлены в тыс. руб., отрицательные суммы показываются в скобках.

Аудиторская проверка Общества предыдущего отчетного периода (года) и текущего отчетного годового периода проводилась и подтверждалась Обществом с ограниченной ответственностью «Аудит-Налог». Отклонений по входящим сальдовым остаткам не выявлено.

Среднесписочная численность работающих на конец 2023 г. составила 1945 человек.

Основным видом работ АО «Сварочно-монтажный трест» являются работы по строительству и капитальному ремонту магистральных газо- и нефтепроводов на территории РФ, насосных и компрессорных газонефтекомплексов.

Порядок учета операций по договорам строительного подряда и раскрытия информации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.2008г. № 116н).

Организация работ производится по модели трест-промплощадка, т.е. все имеющиеся обособленные подразделения (филиалы и/или производственные участки) не выделяются на обособленные балансы, не выполняют обязательств по начислению и перечислению налоговых обязательств. Обособленные подразделения ведут только производственную деятельность, связанную с выполнением заключенных контрактов по основному виду работ и/или как вспомогательные производства (базы) по подготовке, ремонту транспортных средств, оборудования, строительной техники, переподготовке и аттестации кадрового состава, изготовлению нестандартного оборудования и пр.

*Обособленные подразделения АО «Сварочно-монтажного треста» действующие, поставленные и/или снятые с учета в налоговых органах в 2023 году*

Подразделение	Наименование налогового органа	Код налогового органа	КПП	ОКТМО	Местоположение	Производственная деятельность/ Объекты
Москва	ИФНС РФ № 2 по г. Москве	7702	770201001	45379000	ЦАО г.Москвы	Аппарат управления (поставлено на учет 18.01.2019)
Москва	МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 7	7745	774550001	45379000	г. Москва	Аппарат управления (открыто 05.02.2019)
Москва	МРИ ФНС РФ № 51 по г. Москва	7751	775145001	45957000	Г. Москва Рязановский с/с п.Фабрика 1-го мая (присоединена территория МО с 01.07.2012)	На стационарной производственной базе расположены : вспомогательный комплектующий склад з/ч для а/т, ремонтно-механический участок, производящий ремонт, подготовку, перебазировку автотранспортных средств.
Черная грязь	МРИ ФНС РФ № 11 по Московской области	5047	504743001	46783000	Д. Черная грязь п.Луново г.о. Химки Московской области (с 01.01.2023г. территория присоединена к г.о. Химки, перерегистрация в НО 5047 от 14.02.2024г.)	На стационарной производственной базе филиала расположены : центральный комплектующий склад треста, ремонтно-механический участок, производящий ремонт, подготовку, перебазировку строительных механизмов и техники, вспомогательный участок изготовления нестандартного оборудования, подготовительно-обучающая база сварщиков и лаборатория службы контроля качества строительно-монтажных работ.
Ухта	МРИ ФНС РФ № 3 по Республике Коми	1102	110203001	87525000	Город республиканского подчинения Ухта Республика Коми	На стационарной производственной базе филиала расположены : вспомогательный комплектующий склад материалов и з/ч, ремонтно-механический участок, производящий ремонт, подготовку, перебазировку строительных механизмов , техники и автотранспорта. (открыто 01.11.1993)

Починки	МРИ ФНС РФ № 1 по Нижегородско й области	5243	524345001	22546000	п.Ужовка Починковский район Нижегородской обл. (открыт 06.04.2000г.)	Территориально-обособленный строительно-монтажный участок
Шекснинский	МРИ ФНС РФ № 8 по Вологодской области	3536	352445003	19658428	Вологодская область Шекснинский район с/п Никольское	Передвижной производственный участок по выполнению работ на объекте: Развитие газотранспортных мощностей ЕСГ Сев-Зап региона, уч.Грязовец-КС Славянская КС "Шекснинская" (открыт 20.02.2020г.), функционирует в период гарантийного обслуживания объекта
Шекснинский -Этан	МРИ ФНС РФ № 8 по Вологодской области	3536	352445004	19658452	Вологодская область Шекснинский район с.п. Чуровское	Передвижной производственный участок по выполнению работ на объекте: Линейная часть МГ. Участок КС<Шекснинская> - КС<Бабаевская> «Северный поток-2» (открыт 20.12.2021г., закрыт в связи с закрытием объекта 26.05.2023г.)
КС Северная	ИФНС по Всеволожском у району Ленинградской области	4703 (реорга низован а в 4706)	470345002	41612402	Ленинградская область, Всеволожский район, с.п. Бугровское в районе дер. Мендсары	Производственный участок "КС Северная" по выполнению работ на объекте: КС Северная (г-д Ленинград-Выборг-Госграница) (2 очередь), 1 этап Установка очистки газа, 4 этап Уст.ГПА (открыт 04.02.2021г.), функционирует в период гарантийного обслуживания объекта
Оренбургский	МРИ ФНС РФ № 7 по Оренбургской области	5638	563845001	53634413	Оренбургская область, Оренбургский район, Дедуровский с/с, с. Дедуровка, Трасса Оренбург- Илек, 31 км	Производственный участок по выполнению работ на объекте: Реконструкция ДКС-1,2 на Оренбургском НГКМ (открыт 07.04.2021г.)
Оренбург	МРИ ФНС РФ № 13 по Оренбургской области	5610	561045001	53701000	Оренбургская область, г. Оренбург, Знаменский пр- зд., зд.2Б	Обособленные подразделения для управления работами на объекте : Реконструкция ДКС-1,2 на Оренбургском НГКМ (открыт 20.04.2021г.)
Ухтинский-9	МРИ ФНС РФ № 3 по Республике Коми	1102	110245010	87725000	Республика Коми, город Ухта	Производственный участко по выполнению работ на объекте: Магистральный газопровод "Ухта- Торжок-3" КР км 40-70 (30 км) Сосногорское ЛПУМГ, Синдорское ЛПУ МГ (открыт 19.07.2021г., закрыт 19.07.2023г.)
Ухтинский- 10	МРИ ФНС РФ № 3 по Республике Коми	1102	110245011	87725000	Республика Коми, город Ухта	Производственный участко по выполнению работ на объекте: Магистральный газопровод "Пунга-Ухта-Грязовец", капремонт участка км 505-543 (38км) Сосногорское ЛПУ (открыт 06.09.2021г., закрыт 20.02.2024г.)
Октябрьский -2	МРИ ФНС РФ № 8 по Волгоградской области	3458	345845003	18642412	Волгоградская обл., Октябрьский р-н, х.Антонов	Производственный участко по выполнению работ на объекте: Уч- к "Починки-Анапа", км 834-978, "Южный поток" (открыт 27/04/2022г.)



Крепинский-2	МРИ ФНС РФ № 5 по Волгоградской области	3455	345545002	18616420	Волгоградская обл., Калачевский р-н, п.Крепинский	Производственный участок по выполнению работ на объекте: Уч- к "Починки-Анапа", км 834-978, "Южный поток" (открыт 03/06/2022г.)
Ухтинский- 11	МРИ ФНС РФ № 3 по Республике Коми	1102	110245012	87525000	Республика Коми, город Ухта	Производственный участок по выполнению работ на объекте Магистральный газопровод СРТО- Торжок, КР на участке 1184/448- 1216/480 (32км) Сосногорское ЛПУМГ (открыт 09.06.2022г., закрыт 20.02.2024г.)
Ухтинский- 12	МРИ ФНС РФ № 3 по Республике Коми	1102	110245012	87525000	Республика Коми, город Ухта	Производственный участок по выполнению работ на объекте Магистральный газопровод "Уренгой-Перегребное-Ухта", капремонт Сосногорское ЛПУ МГ (открыт 10/06/2022г.), объект в стадии консервации
Сосногорский -2	МРИ ФНС РФ № 3 по Республике Коми	1102	110245014	87525000	Республика Коми, город Ухта	Производственный участок по выполнению работ на объекте Реконструкция компрессорных цехов на СМГ Ухта-Торжок на уч. Ухта-Грязовец (Этап 1, Этап 2, Этап 9) (открыт 22/06/2022)
Ухтинский- 14	МРИ ФНС РФ № 3 по Республике Коми	1102	110245015	87525000	Республика Коми, город Ухта	Производственный участок по выполнению работ на объекте Реконструкция Манифольд НПС "Ухта-1" 12-ТЛР-005-022485 (открыт 21/06/2022г.)
Ухтинский- 15	МРИ ФНС РФ № 3 по Республике Коми	1102	110245016	87525000	Республика Коми, город Ухта	Производственный участок по выполнению работ на объектах Магистральный газопровод СРТО- Торжок, КР на участке 1261/525- 1279/543 (18км) Сосногорское ЛПУМГ, Магистральный газопровод СРТО-Торжок, КР на участке 1241/505-1261/525 (20км) Сосногорское ЛПУМГ (открыт 25/07/2022г.)
Ухтинский- 16	МРИ ФНС РФ № 3 по Республике Коми	1102	110245017	87626159	Республика Коми, м.р. Сосногорск, пос. Н.Одес	Производственный участок по выполнению работ на объекте: МГ СРТО-Торжок:34.0 от 1265-1298 км Лу1400 КР на участке 1153/417-1184/448 Вуктыльское ЛПУМГ(24км) (открыт 14.06.2023г.)
Ухтинский- 17	УФНС РФ по Республике Коми	1100	110245018	87525000	Республика Коми, город Ухта	Производственный участок по выполнению работ на объекте: МН "Ухта-Ярославль" (линейная часть). Замена трубы и камер СОД на ППМН ч/з р.Ухта (45,11- 45,56км) (открыт 27/10/2023г.)
Лодейное поле	МРИ ФНС РФ № 9 по Ленинградской области	4727	472745001	41627101	Ленинградская область, лодейнопольский район, г.Лодейное поле	Производственный участок по выполнению работ на объекте: Газопровод-отвод "Волхов- Мурманск-Белокаменка км0 - км213,8" (открыт 11/10/2023г.)
Сясьстрой	МРИ ФНС РФ № 9 по Ленинградской области	4727	472745002	41609108	Ленинградская область, Волховский м.р., г.Сясьстрой	Производственный участок по выполнению работ на объекте: Газопровод-отвод "Волхов- Мурманск-Белокаменка км0 - км213,8" (открыт 21/11/2023г.)
Нурмолицы	УФНС РФ по Республике карелия	1000	100045001	86630419	Республика карелия, Олонецкий р-н, Коверский с.п., д.Нурмолицы	Производственный участок по выполнению работ на объекте: Газопровод-отвод "Волхов- Мурманск-Белокаменка км0 - км213,8" (открыт 17/11/2023г.)

Ухтинский-18	УФНС РФ по Республике Коми	1100	110245020	87525000	Республика Коми, г.Ухта	Производственный участок по выполнению работ на объекте: Замена КПП СОД НПС "Ухта-1" (к/пр СОД 410,18 км МН "Уса-Ухта", к/пе СОД 0 км участка НПС "Ухта-1") (открыт 10/11/2023г.)
Ухтинский-19	УФНС РФ по Республике Коми	1100	110245019	87525000	Республика Коми, г.Ухта	Производственный участок по выполнению работ на объекте: МН "Ухта-Ярославль" (линейная часть). Замена трубы на участке 0-17 км. Реконструкция (открыт 10.11.2023г.)

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года.

Выполняемые АО «Сварочно-монтажный трест» работы зависимы от геополитических условий, эпидемиологической обстановки и инвестиционного климата в стране.

Действующие лицензии, полученные Обществом и действовавшие в течение отчетного периода:

№ п/п	Серия и № лицензии	Дата лицензии	Дата начала действия лицензии	Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия	Наименование лицензирующего органа
1	ВХ-01-007381	10.12.2013	10.12.2013	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности	Ростехнадзор
2	8-Б/02527	27.05.2013	27.05.2013	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	ГУ Министерства РФ по делам ГО, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий по г.Москве
3	(11) – 5588 - Т	25.04.2018	25.04.2018	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	Управление Росприроднадзора по Республике Коми
4	77.99.15.002.Л.000036.03.07	19.03.2007	19.03.2007	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением медицинской деятельности)	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека
5	Л020-00113-77/00095600	15.07.2022	15.07.2022	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	Мсжррегиональное Управление ФС по Надзору в сфере природопользования по Республике Коми и НАО
6	Л020-00113-77/00095600	25.04.2018	25.04.2018	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	Межрегиональное Управление ФС по Надзору в сфере природопользования по Республике Коми и НАО



Активы и обязательства, стоимость которых была выражена в иностранной валюте, отражались в учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006, утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н).  
Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 года не изменился.

### **1.1 Бенефициарные владельцы**

Бенефициарный владелец Акционерного общества «Сварочно-монтажный трест», по состоянию на 31.12.2023 года, который в силу полномочий имеет возможность контролировать действия Общества – Беляева Валентина Яковлевна ИНН 772633543428.

## **2. Основные положения учетной политики**

### **2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.99 N 107н, от 24.03.2000 N 31н, от 18.09.2006 N 116н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н, от 29.03.2017 N 47н, от 11.04.2018 N 74н), а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

*Сведения об учетной политике организации.*

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н), положениями Федерального закона № 402-ФЗ, прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учет основных средств в 2023 году проводился в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 года №208н.

*Первоначальная стоимость ОС* Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

*Размер лимита* для определения актива в качестве ОС принят в размере 40 тыс. руб. Общество не создает резерва на ремонт ОС.

На балансе Общества не числятся *нематериальные активы*, в связи с чем Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н) в отчетном периоде не используется.

*Затраты по ремонту ОС* включаются в себестоимость работ, услуг отчетного периода. Затраты по капитальному ремонту основных средств стоимостью выше 300 тыс. признаются капитальными вложениями и амортизируются

*Учет материально-производственных запасов* ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н).

*Оценка МПЗ при выбытии* осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и/или заготовления, сформированной по месту хранения при списании.

*Резервы по сомнительным долгам* Общества в отчетном году созданы по расчетам с другими организациями и гражданами за товары, работы, услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н).

### **2.2. Допущение непрерывности деятельности**

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет 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 (допущение непрерывности деятельности).

### **2.3. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью специализированной бухгалтерской программы АИС СОФТ-КОМПЛЕКТ.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.



## 2.4. Способы оценки имущества

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

2.4.2. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;

2.4.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.4.4. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

2.4.5. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Порядок учета основных средств

2.5.1. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, и имеют стоимость выше 40 000 руб. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как неамортизируемое имущество. Организация списывает на затраты стоимость таких объектов ОС путем начисления амортизации на всю их стоимость в момент принятия к учету.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 №07-01-09/68312.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов отражается обособленно на счете 01/6 с начислением 100% износа в месяце принятия к учету и отнесением их стоимости в состав материальных затрат. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.5.2. Существенные по величине затраты на проведение капитального планового ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, отражаются в составе объектов ОС. В случае, если оставшийся срок полезного использования ОС после капитального ремонта (с заменой базовых частей ОС) сопоставим с периодичностью (частотой) капитальных ремонтов аналогичных объектов ОС (т.е. межремонтный период существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования ОС), стоимость существенных по величине затрат на ремонт отражается в учете как реконструкция ОС. (п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 24 ФСБУ 6/2020).

Величина затрат признается существенной, если она превышает 300 000 рублей. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.5.3. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.5.4. Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

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 или услуги, производимые при помощи основных средств,

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020, п. 9 ФСБУ 6/2020)

2.5.5. Ожидаемый период эксплуатации объекта при принятии к учету определяется с учетом сроков, устанавливаемых на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.5.6. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и оставшегося срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и оставшийся срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и оставшегося срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.5.7. В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:



Здания  
 Инвестиционная недвижимость  
 Сооружения  
 Машины и оборудование  
 Транспорт  
 Самосвалы КАМАЗ  
 Автобусы УРАЛ  
 Автобусы ГАЗ  
 Автобусы ОСТАЛЬНЫЕ  
 Микроавтобусы УАЗ-2206, 22069  
 Седельные тягачи п/пр  
 Седельные тягачи ТРАЛЫ  
 Бортовые УРАЛ-4320  
 Бортовые КАМАЗ, КРАЗ, МАЗ  
 Ботровые ЗИЛы  
 Бортовые ГАЗ  
 Бензовозы УРАЛ  
 Бензовозы МАЗ  
 Бензовозы КАМАЗ  
 Леговые ВАЗ  
 Легковые разные  
 Легковые (типа джип) УАЗ-31512  
 Легковые (мет. фургон) УАЗ-3909  
 ПИЛ (Лаборатории, контроль сварн. соединений)  
 Водовозки  
 Автокраны  
 Фургоны  
 Специальные  
 Прицепы  
 Хоз.инвентарь  
 Мебель  
 Земля  
 Библиотечный фонд

Кроме того, в составе счета 10 на выделенных субсчетах учитываются спецодежда и спецоснастка со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, оборачиваемая тара (газовые баллоны), огнетушители (в составе хозинвентаря), отражаемые в финансовой отчетности в составе основных средств (с учетом установленного лимита стоимости ОС).

Объекты ОС, учитываемые на выделенных субсчетах 10 счета, отражаются в регистрах бухгалтерского учета и финансовой отчетности с учетом начисленного износа по счету 13/0 в составе объектов ОС.

2.5.8. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Основание: п.38 ФСБУ 6/2020

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Основание: п.17 ФСБУ 26/2020

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете, линейным способом по всем объектам, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации. Основание: пункт 32, 33, 35 ФСБУ 6/2020

2.5.9. Финансовый результат от выбытия основных средств формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62). А затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020

## **2.6. Порядок учета запасов**

В Обществе к запасам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.6.1. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости их приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

2.6.2. При отпуске запасов в производство, для хозяйственных нужд, на продажу и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости за текущий месяц.

2.6.3. Единицей учета является номенклатурный номер.

2.6.4. Предметы специальной одежды и специальной оснастки сроком полезного использования до 12 месяцев учитываются в составе Запасов.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) учитывается на балансе с начислением износа на полную стоимость материалов в момент передачи их в эксплуатацию. В случае выдачи в эксплуатацию спецодежды и спецоснастки работникам на личные карточки учета в соответствии с отраслевыми нормами выдачи, стоимость выданных материалов уменьшается путем начисления износа пропорционально сроку эксплуатации. В целях обеспечения соблюдения правил выдачи и учета спецодежды и спецоснастки в соответствии с нормами охраны труда, а также в целях обеспечения контроля за сохранностью таких материалов, учет выданной сотрудникам спецодежды и спецоснастки на карточках ведется вне зависимости от установленного срока использования, в т.ч. превышающего 12 месяцев

2.6.5. Резерв под снижение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. (ФСБУ 5/2019). Резерв пересчитывается ежегодно. Резерв под снижение запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете.

## **2.7. Порядок учета товаров**

Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения, в зависимости от вида расхода (п. 6, 13 ПБУ 5/01)

При продаже товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (п. 16 ПБУ 5/01).

## **2.8. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация в Обществе проводится:

- запасов – ежегодно не ранее 01 октября;
- основных средств – один раз в 3 года по состоянию не ранее 01 октября;
- расчетов с покупателями, поставщиками один раз в год по состоянию на 31 декабря;
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- инвентаризация объектов в аренде производится Обществом в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам аренды.

## **2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2.02.11. № 11н.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.



### 2.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

*Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных* признаются оценочным обязательством в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/01, утв. Приказом Минфина РФ от 28.11.2001г. № 96н) и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату.

### 2.11. Учет доходов и расходов

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Моментом признания дохода от реализации продукции (по отгрузке), оказания услуг считается дата подписания обеими сторонами первичных документов (товарная накладная, Акт приема выполненных работ и т.д.).

Выручка от основной деятельности отражается нарастающим итогом в течение отчетного года по кредиту счета 90. Плановая себестоимость проданной продукции, а также суммы разниц списываются в дебет счета 90 «Продажи» (или сторнируются) в корреспонденции с теми счетами, на которых учитывалась эта продукция.

*Затраты на производство* учитываются на счете 20 «Основное производство» в аналитическом разрезе по видам затрат и формируются на отдельных субсчетах счета 20, открываемых под каждый производственный контракт (участок).

*Незавершенное производство*, учитываемое на счете 20 «Основное производство» в размере фактически сложившихся прямых затрат, по выполненным и не сданным заказчику объемам, признается затратами на производство в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.2008г. № 116н).

*Коммерческие, управленческие расходы и расходы вспомогательных участков* признаются в себестоимости выполненных работ, услуг и проданных материальных ресурсов полностью в отчетном году в качестве условно-постоянных расходов по обычным видам деятельности в соответствии с п.9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н).

Общество не ведет *научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы*, в связи с чем Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н) не применяется.

### 2.12. Учет прочих доходов и расходов

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведутся по каждому виду прочих доходов и расходов.

К прочим доходам относятся:

- Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, ТМЦ;
- Прочие доходы, соответствующие п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К прочим расходам относятся:

- Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, ТМЦ;
- Прочие расходы, соответствующие п. 11 ПБУ 9/99 «Расходы организации».

Прочие доходы и расходы признавать в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

### 2.13. Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно в специальных расчетах, формируемых в момент возникновения таких расходов.

### 2.14. Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в соответствии с заключенными договорами в разрезе:

- основания возникновения задолженности;
- контрагентов;



- видов задолженности;
- сроков погашения.

Учет дебиторской задолженности в Обществе ведется по ее видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Общество отражает в бухгалтерском балансе дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается/корректируется ежегодно, по каждому сомнительному долгу на основании данных инвентаризации расчетов задолженности, признанной сомнительной.

### 2.15. Учет аренды

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 01/ппа «Право пользования активом» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Основание: п.п.10, 17, 18 ФСБУ 25/2018.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018.

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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- Договором не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- Организация не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Основание: п. 11,12 ФСБУ 25/2018.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01/ппа «Право пользование активом»
- 02/ппа «Амортизация права пользования активом»
- 76/ар «Расчеты по договорам аренды»
- 76/оа «Обязательства по аренде»

Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018.

Амортизация прав использования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной справедливой стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Основание: п. 49, 50 ФСБУ 25/2018.

### 2.16. Прочее

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности



### 3. Основные средства

Структура основных средств по состоянию на 31.12.2023г.:

Наименование групп основных средств	Балансовая (остаточная) стоимость, тыс. руб.
Здания	138 327
Сооружения и передаточные устройства	15 323
Машины и оборудование	632 347
Транспорт	346 614
Прочие	4 913
Спецодежда и спецоснастка	14 756
Земля	18 811
Права пользования активами	29 026

В соответствии с ФСБУ 6/2020 по состоянию на 01.01.2023 организацией был проведен пересмотр параметров начисления износа. Возникшие в связи с этим корректировки отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Стоимость собственных основных средств на 31 декабря 2023 составляет 1171091 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 составляет 1253980 тыс. руб.).

### 4. Право пользования активом

Объекты основных средств, учтенных по договорам аренды:

Право пользования активом	Приведенная стоимость на 31.12.2022, тыс.руб.	Приведенная стоимость на 31.12.2023, тыс.руб.	Срок окончания договора
Земельный участок по договору аренды с Департаментом имущества города Москвы	8282	7922	23.04.2046
Земельный участок по договору аренды с Администрацией г.о. Химки Московской области	21061	20515	11.07.2061
Жилой дом г.Котельниково Волгоградская область	0	190	30.04.2025
Нежилое здание п.Крепинский Волгоградская область	0	250	31.05.2025
Нежилое помещение г.Оренбурга Оренбургская область	0	149	27.03.2025

Расходы в виде арендной платы в бухгалтерском учете арендатора не отражаются.

При признании ППА организация отражает в составе расходов проценты на арендное обязательство.

Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной согласно п. 15 ФСБУ 25/2018.

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов организации.

### 5. Запасы

Структура запасов по состоянию на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.:

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Сырье и материалы	858 383	1 778 626	524 421
Строительные материалы	671 729	302 358	408 930
Тара	182	94	139
ГСМ	24 278	30 475	27 469
Расходные материалы	23 493	21 948	20 658
Запчасти	36 040	46 979	51 598
Хозинвентарь и инструмент	21 712	13 433	24 714
Спецодежда и спецоснастка	14 517	19 379	14 201
Прочие	420	129	10 034
Незавершенное производство	388 152	1 064 302	2 310
Расходы будущих периодов	13 947	8 561	4 856
Итого	2 052 853	3 286 284	1 089 330

Запасы на отчетную дату отражены по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Оплата за запасы неденежными средствами (полностью или частично) не производилась, поэтому запасы не оценивались по справедливой стоимости передаваемых ценностей или самих запасов (п. 14 ФСБУ 5/2019).

Сумма предоплаты в счет предстоящих поставок запасов согласно ФСБУ 5/2019 отражаются организацией в строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса за 2023г. в сумме 1 973 679 тыс. руб. и за 2022г. в сумме 3 364 229 тыс руб.

#### 6. Дебиторская задолженность.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года (тыс.руб.):

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 857 899	2 821 569	3 501 475
Расчеты по налогам и сборам	33 033	3071	0
Расчеты с поставщиками	83 415	497 616	228 504
Расчеты с персоналом по оплате труда	7 864	10 999	7 724
Расчеты по командировочным расходам	567	349	696
Резервы по сомнительным долгам	(3 438 884)	(3 402 570)	(3 401 270)
Расчеты по прочим операциям	3 429 777	3 433 195	3 442 094
Итого	1 973 671	3 364 229	3 779 223

#### 7. Крупнейшие дебиторы (тыс.руб.)

Наименование контрагента	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	сумма	Резерв	сумма	Резерв
КБ Внешпромбанк	3 395 441	3 395 441	3 395 441	3 395 441
ПАО Газпром	688 811	6 239	177 750	-
АО Газстройпром	1 090 441	-	2 557 596	-
АО Транснефть-Север	45 421	-	3 116	-
ООО ГСП Ремонт	-	-	23 313	-

#### 8. Финансовые вложения

Состав финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023 года (тыс.руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	сумма	резерв	сумма	резерв	сумма	резерв
Паи и акции	1 523	-	1 523	-	1 523	-
Займы сотрудникам	9 032	-	27 823	-	21 516	-
Депозитные вклады	-	-	100 000	-	395 000	-
Предоставленные займы юрлицам	-	-	-	-	-	-

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

#### 9. Денежные средства и денежные эквиваленты (тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Денежные средства в рублях на счетах в банках и кассе	1 233 671	3 074 168	1 383 637



Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	54
---	---	---	----

#### 10. Капитал.

Движение капитала за 2023 год (тыс.руб.).

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/убыток	Добавочный капитал + Резервный капитал	Итого
31 декабря 2021 до корректировки	15 025	3 765 041	110 757	3 890 823
Изменение капитала за счет чистой прибыли ввиду изменения учетной политики		802 401		802 401
31 декабря 2021 после корректировки	15 025	4 567 442	110 757	4 693 224
Чистая прибыль		115 930		
31 декабря 2022 года	15 025	4 683 372	110 757	4 809 154
Чистая прибыль		52 491		
31 декабря 2023 года	15 025	4 735 863	110 757	4 861 645

Уставный капитал был полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2023 года.

#### 11. Кредиторская задолженность на 31.12.2023г. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Покупатели и заказчики	796 307	2 403 464	1 278 808
Поставщики и подрядчики	744 696	3 985 153	1 998 063
Расчеты по налогам и взносам	385 949	331 551	437 375
Расчеты с персоналом по оплате труда	141 475	139 387	137 082
Прочие расчеты	1 712	23 243	1 683
Итого	2 070 139	6 882 798	3 853 011

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021гг. сумма просроченной кредиторской задолженности в Обществе не существенна.

#### 12. Крупнейшие кредиторы (тыс.руб.)

Наименование контрагента	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
ПАО Газпром	596 668	1 452 317	1 138 253
АО Газстройпром	24 021	4 424 551	1 255 557
ООО Газпром инвест	292 547	35 379	-
ООО Мурманск-Трансгаз	166 667	-	-
ООО ГСП-Комплектация	68 627	508 997	575 156

#### 13. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

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

Доходы Общества были сформированы и отражены в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н). Выручка от реализации выполненных работ, оказании услуг, продажи ТМЦ учтенных в БУ на счете 90 соответствует части принятого в НУ дохода (без НДС):

*Структура реализации отраженная на счете 90/1 (тыс. руб.)*

Наименование показателя	2023	2022	2021
Реализация – всего	14 065 553	12 832 677	9 406 084
Аренда общезжития	132	165	161
Прочая реализация/внереализационный доход в НУ	5 131	4 845	2 652
Реализация СМР	13 750 230	12 579 696	9 386 087
Реализация автоуслуг и прочая реализация собст.сил.	15 747	31 855	960
Реализация арендных отношений	50	4 558	50
Реализация и продажа прочих активов кроме финансовых	294 263	211 559	16 174
Форма баланса №2, строка 2110	14 065 553	12 832 677	9 406 084

*Расходы, связанные с реализацией.*

Расходы Общества были сформированы и отражены в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н). Коммерческие, управленческие расходы и расходы вспомогательных участков признаются в себестоимости выполненных работ, услуг и проданных материальных ресурсов полностью в отчетном году в качестве условно-постоянных расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Расходы, связанные с реализацией основного производства в 2023 году составили 13 112 279 тыс. рублей (без НДС).

*Структура затрат основного производства (тыс. руб.)*

Наименование показателя	2023	2022	2021
1. Материальные затраты	7 733 349	6 565 558	3 268 070
1.1 Строительные материалы	7 295 005	6 135 511	2 380 720
1.2 Топливо и ГСМ	409 073	405 805	404 160
1.3 Инструменты	12 005	10 387	26 665
1.4 Хозяйственный инвентарь	0	0	0
1.5 Спецодежда	17 266	13 855	19 284
2. Расходы на оплату труда	2 410 895	2 156 031	1 798 247
3. Отчисления на социальные нужды	660 171	739 851	470 618
4. Амортизация БУ	300 224	315 181	79 004
5. Прочие затраты	2 395 792	2 893 902	1 775 199
6. Итого по элементам	13 500 431	12 670 523	7 391 138
Форма баланса №2, строка 2120	13 112 279	11 606 221	7 388 827
Форма баланса №1, строка 1212	388 152	1 064 302	2 311

Возникшие разницы в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета возникают в связи с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н).

*Структура разниц основного, вспомогательного производства и управленческих расходов, не принимаемых к НУ представляет собой базу для формирования постоянных разниц (тыс.руб.)*

Наименование	2023	2022	2021
Компенсация использования лич/автотр. сверх норм	125	124	208
Нотариальные услуги сверхнорм	0	0	5

**14. Прочие доходы и прочие расходы**

*Прочие доходы*

Внереализационные доходы, отраженные на счете 91/1 БУ и полностью учтенные в НУ Общества сложились из следующих элементов:

*Структура прочих доходов отраженная на счете 91/1 (тыс. руб.)*

Наименование	2023г	2022г	2021г.
Проценты к получению	83 301	100 559	38224
Курсовые разницы	7	22	19
Санкции за нарушение договорных обязательств к получению	0	13	2173



Иные доходы	181	834	587
Возмещение материального ущерба	1685	616	536
Доходы прошлых лет выявленные в текущем периоде	191 434	-410	59
Списание кредиторской задолженности	1 960	592	2
Восстановление неиспользованного резерва на отпуска	51 422	50 907	57073
Возмещение из ФСС затрат по приобр.ср-защ./атт.р.м	3 518	3 248	119
Иные доходы по предоставленным скидкам	1 091	4 048	14933
Операции по реализации объектов ОС	0	5 109	621
Резерв по сомнительным долгам	0	0	0
Корректировка доходов прошлых лет, принятых в текущем периоде	1 145	0	25947

*Прочие расходы*

*Структура прочих расходов, отраженная на счете 91/1 и принимаемая в НУ (тыс.руб.).*

Наименование	2023	2022	2021
Курсовые разницы	37	7	88
Санкции за нарушение договорных обязательств	194	1 586	1 697
Услуги банков	1 879	5 955	1 314
Доначисление резерва отпусков по фактически использованному	0	0	12 061
Резерв по сомнительным долгам	14 449	35 349	69 256
Иные расходы	1 596	0	721
Убытки от списания МПЗ не пригодных к эксплуатации	167	2 530	1 457
Списание МПЗ по мат.ущербу по виновным лицам	70	203	222
Списание МПЗ по мат.ущербу без виновных лиц	71	5	64
Убыток невозможный к взысканию в связи со смертью	139	38	85
Премия к юбилею	5 120	5 105	5 020
Списание дебиторской задолженности	1 357	7 390	21 870
Результат ликвидации объектов ОС	313	2 947	489
Остаточная стоимость реализованных ОС	0	4 318	0
Убытки от проведения гарантийного ремонта во время гарантийного периода	0	4 335	8 007
Расходы прошлых лет, выявленные в текущем году	185 352	77 244	229 246

*Структура прочих расходов, отраженная на счете 91/1 не принимаемых к НУ представляет собой базу для формирования постоянных разниц (тыс.руб.).*

Наименование	2023	2022	2021
Благотворительность	2 550	2 050	2065
Добровольные членские взносы	898	1 246	1151
Амортизация непроизводственного фонда	447	201	0
Материальные расходы на непроизводственные нужды	1	1	1
Непроизводственные расходы	8682	12 595	5809
Сверхнормативные платежи	0	0	0
Негосударственный Пенсионный фонд	120	1 350	750
Доходы в ден. и нат. выражении (кд 2220)	55168	53 201	6419
Материальная помощь (кд 2710)	305	380	1283
Расходы, произведен. в пользу работника (кд 4800)	1528	9 661	2317
Компенсация затрат в пользу работника (кд 2510)	5138	2 609	2022
Материальная помощь, оказываемая бывшим работникам-пенсионерам	0	690	1850
Суммы невозможные к удержанию при увольнении	9	0	0
Материальная помощь работникам при рождении	0	120	0
Мат. пом. работникам на погребение	700	1 556	1183
Компенсация отпуска из прибыли	10552	9 499	4490
Штрафные санкции не связанные с дог. обязательств.	950	1 686	403
НДС, не принимаемый к учету	801	1 026	469

Штрафные санкции по экологии	0	93	100
Штрафные санкции по налогам и сборам, взносам	0	0	0
Резерв по сомнительным долгам из прибыли (восстановление)	21866	0	-63761
Расходы на лечение в пользу работника	6012	8 823	2677

#### 15. Расчеты по налогу на прибыль

*Финансовый результат, полученный от производственно-хозяйственной деятельности*

Финансовый результат – прибыль, полученная от производственно-хозяйственной деятельности Общества за 2023г., составила 95 297 771,82 рублей (Форма баланса №2, строка 2300).

Для целей налогового учета сумма прибыли составила 112 244 840 рублей.

Чистая прибыль за отчетный период составила 52 490 514,78 рублей (Форма баланса №2, строка 2400) .

Наименование показателя	2023 (тыс.руб.)	2022 (тыс.руб.) – пересчет налога на прибыль в 2023 году	2022 (тыс.руб.)	2021 (тыс.руб.)
Доход	14 324 537	12 712 846	12 520 273	9 546 270
Расход	14 100 047	12 710 975	12 525 625	8 347 014
Перенесенные убытки	112 245	936	-	599 628
Налогооблагаемая база	112 245	935	-5 351	599 628
Текущий налог на прибыль	22 449	187	0	119 926

Расчет налога на прибыль производился в соответствии с положениями Налогового кодекса, иными действующими законодательными и нормативно-правовыми актами, с учетом применения положений учетной налоговой политики Общества.

В 2023 году в связи с выявленными доходами и расходами прошлых лет, относящимся к 2022 году, был произведен пересчет налога на прибыль за 2022 год с отражением, ввиду незначительной суммы налога, в финансовых результатах 2023 года. Возникшие в учете 2023 года доходы и расходы 2022 года были преимущественно обусловлены пересчетами и согласованием с заказчиком компенсаций стоимости вовлеченных в 2022 году материалов (как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения) по объекту строительства Южно-Европейский газопровод Участок «Починки-Анапа», км834- км978. Обязательства по НДС также были скорректированы в полном объеме. Кроме того, в 2023 году были оформлены исправительные документы по корректировке стоимости выполнения и обратной реализации материалов по закрытому объекту строительства «Линейная часть МГ. Участок КС<Шекснинская> - КС<Бабаевская> (ЭТАН)» на территории Вологодской области.

Расчёты с бюджетом по налогам и сборам за 2021-2023гг. были произведены полностью и в установленные налоговым законодательством сроки.

*Временные разницы* определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н, ред. от 20.11.2018г. )

#### 16. Заемные средства

Организация ведет хозяйственную деятельность за счет собственных средств без *привлечения кредитных и заемных средств*, в связи с чем у Общества отсутствует информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н). С 2020 года организация реализует строительство объектов с авансированием и банковским сопровождением контрактов, заказчиком/инвестором которых является ПАО «Газпром». В 2023 году организация также приступила к подготовительным мероприятиям по строительству крупного объекта «Газопровод-отвод "Волхов-Мурманск-Белокаменка км0 - км213,8"» с авансированием и банковским сопровождением контракта, заказчиком которого является ООО «Мурманск-Трансгаз»

#### 17. Прочие обязательства

Состав прочих обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года (тыс.руб.)

Наименование показателя	2023	2022	2021
Арендные обязательства в составе прочих долгосрочных обязательств (1450 ББ)	30 275	29 877	32 132



### 18. Резерв по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году созданы по расчетам с другими организациями и гражданами за товары, работы, услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н).

#### Резервы по сомнительным долгам (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец периода
Резервы по сомнительным долгам – всего	2023	3 402 569	42 402	1 258	4 829	3 438 884
	2022	3 401 270	35 406	58	34 107	3 402 569
	2021	3 463 697	27697	90124	0	3 401 270

По состоянию на конец отчетного периода дебиторская задолженность по ООО Внешпромбанк в размере 3 395 441 тыс.руб. остается сомнительной.

### 20.Связанные стороны

Связанными сторонами в Обществе являются Генеральный директор, члены Совета директоров. Ввиду отсутствия сделок со связанными сторонами у Общества отсутствует информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н). Руководство/собственники организации гарантированно подтверждают отсутствие сделок Общества со связанными сторонами за отчетный период. Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала Общества, включая страховые взносы, в 2023 году составили 292 177 тыс. руб., долгосрочных вознаграждений не производилось.

### 21. Условные факты хозяйственной деятельности (ПБУ 8/2010)

#### 21.1. Условные обязательства и условные активы

Общество признает и раскрывает в бухгалтерской отчетности существенные условные обязательства и активы в тех случаях, когда существует высокая (свыше 50 %) вероятность уменьшения или увеличения экономических выгод и величины обязательств, порождаемого условным фактом, может быть обоснованно оценена.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Организации отсутствуют условные обязательства, либо условные активы зависящие от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

#### 21.2. Оценочные обязательства

Общество создает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков

Общество создает оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов по отпускам. Учетным периодом для создания резерва является год. Отчисления в резерв делаются на последнее число года.

За период 2021 - 2023 гг. сформированы оценочные обязательства.

#### Резервы под условные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец периода
Резервы по отпускам – всего	2023	154 167	325 578	281 012	51 422	147 311
	2022	120 828	322 800	289 461	238 554	154 167
	2021	103 235	279 652	204 986	57 073	120 828

Порядок создания оценочного обязательства по отпускам работников Общества утвержден приложением к Учетной политике Общества.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.



## **22. Оценочные значения (ПБУ 21/2008)**

### **22.1. Оценочные резервы**

#### **Резерв по сомнительным долгам.**

Учетной политикой Общества предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам, т.е. дебиторской задолженности, которая не будет погашена в установленный договором срок и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Общества в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Общества прочими расходами.

Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу. При получении оплаты от покупателей по суммам, включенным в резерв по сомнительным долгам, Общество восстанавливает резерв на эти суммы.

Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Общества.

По итогам 2023г. была проведена инвентаризация резерва по сомнительным долгам.

Сомнительных долгов в результате инвентаризации выявлено на сумму 3 438 884 тыс. руб. на конец 2023 года, на конец 2022г. – 3 402 569 тыс.руб, и на конец 2021г. составило – 3 401 270 тыс.руб.

По состоянию на конец отчетного периода *дебиторская задолженность* по ООО Внешпромбанк в размере 3 395 441 тыс.руб. остается *сомнительной*. Общество включено в реестр кредиторов (3 очередь), идет процесс ликвидации КБ Внешпромбанк (на дату формирования финансовой отчетности кредитная организация из ЕГРЮЛ не исключена).

#### **Резервы под снижение стоимости материальных запасов**

Резервы под снижение стоимости запасов не формировались, в связи с тем, что в ходе проведения инвентаризации не было выявлено отклонений от справедливой стоимости материалов.

#### **Резерв под обесценение финвложений**

Учет долгосрочных и краткосрочных *финансовых вложений* Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н).

Нормативная база исчисления резерва - пп. 19, 21 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений». Резерв создается на конец года, если выявлено устойчивое существенное снижение стоимости вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Резерв под обесценение финансовых вложений не формировался, т.к. отсутствует существенное снижение их стоимости.

### **22.2. Изменение оценочных значений Основных средств**

Изменением оценочного значения является корректировка величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации и производимая исходя из оценки существующего положения дел в организации и ожидаемых будущих выгод. Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно) (п. 4 ПБУ 21/2008). Изменение в бухгалтерской оценке может влиять только на прибыль или убыток текущего периода или текущего и будущих периодов.

Изменение оценочных значений Организация рассматривает в части изменений срока полезного использования основных средств.

Изменение срока полезного использования основных средств возможно лишь для целей бухгалтерского учета. Под влиянием рассмотренного изменения оценочного значения корректируются следующие показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности будущих периодов – остаточная стоимость основных средств, отражаемая в балансе по стр. 1150 и в приложении к нему, начисленная амортизация основных средств, представленная в приложении к бухгалтерскому балансу.

Организация производит пересмотр оценочных значений не реже одного раза в год на 31 декабря.

По состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2023г. Обществом произведен пересмотр СПИ основных средств в ходе инвентаризации. При этом оценивались нормативно-правовые предписания (например, руководство по эксплуатации), ожидаемый срок использования объектов в соответствии с ожидаемой производительностью (нагрузкой), ожидаемым физическим износом, зависящим от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды.

Изменения сроков полезного использования основных средств, существенно не повлияли на бухгалтерскую отчетность за 2023 год.

## **23. Раскрытие прочей информации о фактах хозяйственной деятельности**

Руководством Общества проводятся процедуры выявления и реагирования на риски недобросовестных действий, а также процедуры по определению в наибольшей степени подверженных риску искажений остатков по счетам бухгалтерского учета, групп однотипных операций или фактов раскрытия информации в результате недобросовестных действий уполномоченных лиц организации.



Общество также выполняет процедуры, направленные на выявление и предупреждения противоправных действий и фактов несоблюдения применимого действующего законодательства РФ при совершении финансовых и хозяйственных операций, в т.ч. соблюдение Обществом требований федерального закона от 07.08.2001г. № 115-ФЗ (О противодействии легализации и отмыванию доходов и финансированию терроризма), а также антикоррупционного законодательства Российской Федерации (О противодействии коррупции). Руководство может гарантировать, что за отчетный период Обществом не допускались противоправные действия, которые оказывают влияние на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Руководство Общества гарантирует, что бухгалтерская отчетность организации не может быть существенно искажена в результате недобросовестных действий уполномоченных лиц организации, (включая характер, объем и периодичность проведения такой оценки). Обществом организовано взаимодействие между руководством и работниками организации в части доведения до сведения работников точки зрения руководства по вопросам деловой практики и норм этики.

Руководство/ собственники Общества подтверждают свою ответственность за организацию и применение системы внутреннего контроля, направленной на предотвращение и выявление недобросовестных действий;

Руководство организации утверждает, что все известные им имевшие место или возможные случаи несоблюдения организацией требований нормативных правовых актов, учтены при составлении бухгалтерской отчетности;

Руководство/собственники организации не располагают информацией о любых обвинениях и/или подозрениях в совершении недобросовестных действий, оказывающих влияние на бухгалтерскую отчетность, поступивших от ныне работающих и бывших работников, представителей уполномоченных государственных органов, иных лиц; о не разрешенных на отчетную дату разногласиях с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; о гарантиях и других видах обеспечения обязательств, выданные до отчетной даты в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; об учетных (дисконтированных) до отчетной даты векселях, срок погашения которых не наступил до даты подписания бухгалтерской отчетности; о других аналогичных фактах.

#### **24. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

Оценка руководством Общества рисков в 2023 году не изменилась по сравнению с 2022 годом.

##### **Страновые риски**

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Европейского союза и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств.

В связи с тем, что РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые подвержены значительным колебаниям.

Некоторые страны ввели санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти меры, особенно в случае их дальнейшей эскалации, могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

В 2023 году в связи с ограничением для РФ рынка сбыта продуктов добычи нефти и газа заказчиком АО «Газстройпром» было остановлено строительство объекта «Линейная часть МГ. Участок КС<Шекнинская> - КС<Бабаевская> (ЭТАН)» на территории Вологодской области с дальнейшим возвратом материалов поставки заказчика и работами по сворачиванию объекта строительства. На дату формирования финансовой отчетности за 2022 год на рассмотрении / согласовании у заказчика находились документы по стоимости проведенных работ на объекте, рассмотрение и подписание которых произошло после утверждения годовой финансовой отчетности за 2022 год, в связи с чем в бухгалтерском учете в 2022 и в 2023 году по указанному объекту строительства были применены положения ПБУ 02/2008.



#### Риски связанные с налогообложением

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

#### Существующие и потенциальные иски против Общества

На дату подписания отчетности за 2023 год Общество не участвует в каких-либо судебных процессах, находящихся в стадии подготовки, слушания или рассмотрения, с существенными суммами исковых требований.

На дату подписания отчетности за 2023 год отсутствуют претензии, предъявленные в адрес Общества, и неурегулированные претензии.

#### Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Общество периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва сомнительных долгов. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств.

На основании внутренней оценки текущей ситуации дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату Обществом создается резерв по сомнительным долгам.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2023 года представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

#### Валютный риск

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Валютный риск возникает в результате международных операций: коммерческих сделок, выраженных в иностранной валюте, включая погашение кредитов и займов.

Валютный риск для Общества оценивается как низкий вследствие отсутствия крупных импортных контрактов с поставщиками.

#### Риск ликвидности

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

#### Управление капиталом

Собственник проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Капитал и резервы (стр. 1300 ББ), тыс.руб.	4 861 645	4 809 154	4 693 224

По итогам работы Общество получило совокупный финансовый результат за 2023 год в виде прибыли в размере 52 491 тыс. руб. Базовая прибыль на 1 акцию составила 1 руб. 75 коп. (при номинале 0 руб. 50 коп.).



## **25. Непрерывность деятельности**

COVID-19 не оказал негативного влияния на деятельность компании в 2023 г., а так же на возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет 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.

Общество не планирует прекращение деятельности, в связи с чем отсутствует информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской (налоговой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02, утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2002г. № 66н).

В конце февраля 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события в дальнейшем не смогут существенно повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России реализует меры поддержки финансового сектора.

Общество не предполагает, что сложившаяся ситуация повлечет существенное сокращение или прекращение деятельности в будущем.

## **26. Раскрытие информации о величине чистых активов и соблюдении принципа непрерывности деятельности**

По итогам работы за 2023г. у Общества сформировалась прибыль в бухгалтерском учете в сумме 52 491 тыс. руб., что привело к увеличению стоимости чистых активов до 4 861 938 тыс. рублей.

В разрезе по годам величина чистых активов по следующим годам составила:

**2021г. – 4693517 тыс. руб.**

**2022г. – 4809447 тыс. руб.**

**2023г. – 4861938 тыс.руб.**

Финансовое состояние предприятия устойчивое, платежи по налогам и во внебюджетные фонды производятся своевременно и в полном объеме. Сальдо ЕНС положительное.

Общество не планирует существенного сокращения или прекращения деятельности.

## **27. Прочая информация к раскрытию**

Переоценка основных средств не проводится, в связи с нецелесообразностью.

Общество не располагает информацией по сегментам (Общество не ведет учет доходов и расходов в разрезе сегментов), в связи с чем отсутствует информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. № 143н).

Совокупный объем контрактов по выполнению строительно-монтажных работ на магистральных объектах на 31.12.2023г. оценивается в размере 38 584 млн.руб., из них на конец года исполнено в размере 28 689 млн.руб. Кроме того, в 2023 году Общество приступило к подготовительным мероприятиям по строительству крупного объекта «Газопровод-отвод "Волхов-Мурманск-Белокаменка км0 - км213,8"» с авансированием и банковским сопровождением контракта, заказчиком которого является ООО «Мурманск-Трансгаз» со сроком строительства до 2027 года.

## **28. Информация о совместной деятельности**

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности организации об участии в совместной деятельности осуществляется в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000. Для формирования достоверной информации об участии в совместной деятельности в бухгалтерской отчетности каждым участником обеспечивается достоверность представляемой другим участникам договора информации о выполнении договора о совместной деятельности.

Ввиду отсутствия совместной деятельности Общества с другими экономическими субъектами (путем объединения вкладов и/или совместных действий без образования юридического лица) у Общества отсутствует информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03, утв. Приказом Минфина РФ от 24.11.2003г. № 105н).



### 29. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

В 2023 году в связи с выявленными доходами и расходами прошлых лет, относящимся к 2022 году, был произведен пересчет налога на прибыль за 2022 год с отражением, ввиду незначительной суммы налога, в финансовых результатах 2023 года. Возникшие в учете 2023 года доходы и расходы 2022 года были преимущественно обусловлены пересчетами и согласованием с заказчиком компенсаций стоимости вовлеченных в 2022 году материалов (как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения) по объекту строительства Южно-Европейский газопровод Участок «Починки-Анапа», км834- км978. Обязательства по НДС также были скорректированы в полном объеме. Кроме того, в 2023 году были оформлены исправительные документы по корректировке стоимости выполнения и обратной реализации материалов по закрытому объекту строительства «Линейная часть МГ. Участок КС<Шекснинская> - КС<Бабаевская> (ЭТАН)» на территории Вологодской области.

Иных существенных ошибок предшествующих отчетных периодов не выявлено и в бухгалтерской отчетности не отражено.

### 30. Раскрытие информации по государственной помощи

Общество не является получателем государственной помощи, в связи с чем отсутствует информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000, утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000г. № 92н). Государственная помощь не оказывалась.

### 31. Результаты проведения годовой инвентаризации

По итогам 2023 года согласно приказа № 01-расп/196 от 20.09.2023г., приказа № 01-расп/206 от 10.10.2023г. была проведена инвентаризация имущества по состоянию на 01.10.2023г. и на 01.11.2023г. соответственно.

В результате проведенной инвентаризации существенные недостачи и излишки активов не обнаружены.

### 32. Информация по прекращаемой деятельности.

В 2023 г у АО СМТ отсутствовала прекращаемая деятельность. Общество не имеет намерения прекратить какой либо вид деятельности.

У АО СМТ отсутствуют активы, которые в соответствии с ПБУ 16/02 классифицируются как долгосрочные активы к продаже.

### 33. Информация о совершенных обществом крупных сделок

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" от 26.12.1995 N 208-ФЗ» крупными сделками, Обществом в 2023 году не совершались.

### 34. События после отчетной даты

При отражении в бухгалтерской отчетности фактов хозяйственной деятельности, которые могут 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 Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98, утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н).

За период после 31 декабря 2023 года до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место, были учтены. На дату формирования финансовой отчетности за 2023 год на рассмотрении/ согласовании у заказчика находятся документы по пересчету стоимости выполненных на 31.12.2023г. работ по объекту «Реконструкция ДКС на Оренбургском НГКМ 4 этап» в связи с индексацией стоимости работ по договору, согласованной ранее с заказчиком. В связи с чем в бухгалтерском учете в 2023 году по указанному объекту строительства были применены положения ПБУ 02/2008

Расшифровка числовых показателей отдельных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности приводится в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г. (Приложение 1).

Руководство/собственники Общества подтверждают возможность вести свою деятельность как минимум в 2024 году и на более длительную перспективу.



Генеральный директор

«01» апреля 2024г.

В.Я. Беляева



**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах —ис. губ) АО "СМТ" за 2023 год**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:	5110	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5101	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5111	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	0	0	0
в том числе:	5121	0	0	0

**2. Основные средства**

**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в здания)	5200	за 2023г.	4 448 294	3 164 971	275 040	155 914	127 158	329 499	0	4 567 429	3 367 312
в том числе:	5210	за 2022г.	4 294 609	2 997 135	319 770	164 336	155 211	323 047	-1 758	4 448 294	3 164 971
земельные участки	5201	за 2023г.	319 321	181 427	29 000	865	331	28 542	0	347 465	209 138
здания	5211	за 2022г.	291 283	180 454	46 340	18 305	13 472	14 445	0	319 321	181 427
земельные участки	5202	за 2023г.	18 811	0	0	0	0	0	0	18 811	0
здания	5212	за 2022г.	18 811	0	0	0	0	0	0	18 811	0
сооружения и передаточные устройства	5203	за 2023г.	69 519	46 067	4 270	20 859	15 353	7 394	0	52 931	37 608
машины и оборудование	5213	за 2022г.	67 032	49 041	10 920	8 438	8 405	5 431	0	69 519	46 067
транспортные средства	5204	за 2023г.	3 058 866	2 292 407	81 050	105 393	83 228	193 044	0	3 034 570	2 402 223
в том числе:	5214	за 2022г.	3 029 154	2 172 973	125 950	96 247	94 943	214 377	0	3 058 866	2 292 407
транспортные средства	5205	за 2023г.	876 032	585 206	122 073	2 299	1 984	65 967	0	995 803	649 189
в том числе:	5215	за 2022г.	798 215	556 041	109 960	32 148	31 826	60 991	0	876 032	585 206
производственный и	5206	за 2023г.	22 679	19 902	6 980	8 917	7 581	5 715	0	20 743	17 936

хозяйственный инвентарь	5216	за 2022г.	18 628	14 915	8 954	4 903	9 889	0	0	22 679	19 902
другие виды основных средств	5207	за 2023г.	32 632	38 931	29 317	17 581	26 216	0	0	64 428	47 566
	5217	за 2022г.	39 354	23 710	17 633	295	16 883	0	0	52 692	38 931
	5208	за 2023г.	30 374	1 031	2 304	0	2 621	0	0	32 678	3 652
право пользования активом	5218	за 2022г.	32 132	0	0	0	1 031	-1 758	0	30 374	1 031

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных зданий	5240	за 2023г.	0	58 145	0	58 145	0
в том числе:	5250	за 2023г.	627	190 691	553	190 765	0
земельные участки	5241	за 2023г.	0	608	0	608	0
	5251	за 2023г.	0	45 500	0	45 500	0
	5242	за 2023г.	0	0	0	0	0
	5252	за 2023г.	553	0	553	0	0
сооружения и передаточные устройства	5243	за 2023г.	0	567	0	567	0
	5253	за 2023г.	0	1 893	0	1 893	0
машины и оборудование	5244	за 2023г.	0	38 104	0	38 104	0
	5254	за 2023г.	0	42 708	0	42 708	0
транспортные средства	5245	за 2023г.	0	12 417	0	12 417	0
	5255	за 2023г.	0	85 179	0	85 179	0
производственный и хозяйственный инвентарь	5246	за 2023г.	0	6 132	0	6 132	0
	5256	за 2023г.	0	6 433	0	6 433	0
другие виды основных средств	5247	за 2023г.	0	317	0	317	0
	5257	за 2023г.	74	8 978	0	9 052	0

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств	5250	Увеличение стоимости объектов основных средств	129 388
в том числе:			159 931		129 388
сооружения и передаточные устройства	5251		16 959		9 375
машины и оборудование	5252		56 031		83 351
транспортные средства	5253		86 325		24 786
другие виды основных средств	5254		616		11 176
Уменьшение стоимости объектов основных средств	5270		0		0
в том числе:					
машины и оборудование	5271		0		0



3. Финансовые вложения  
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	на начало года				изменения за период				на конец периода	
			притока	убытка	накопления	поступило	выбыло (погашено)	пересначено	накоплено	текущей рыночной	первоначальная	накопленная
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	1323	0	0	0	0	0	0	0	1523	0
в том числе	5311	за 2022г.	1323	0	0	0	0	0	0	0	1523	0
пай и акции	5302	за 2023г.	1523	0	0	0	0	0	0	0	1523	0
	5312	за 2022г.	1523	0	0	0	0	0	0	0	1523	0
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	127823	0	316890	172233	6552	6552	12923	9032	127823	0
в том числе	5315	за 2022г.	116516	0	836800	1398416	12923	12923	12923	127823	127823	0
займы сотрудников	5306	за 2023г.	27823	0	16890	65750	69	69	9032	9032	27823	0
	5316	за 2022г.	21516	0	36800	60184	-309	-309	27823	27823	27823	0
депозитные вклады	5307	за 2023г.	100000	0	300000	406483	6483	6483	0	0	0	0
предоставленные займы юрлицам	5317	за 2022г.	95000	0	830000	138232	13232	13232	100000	100000	100000	0
5308	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5318	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Финансовых вложений -	5300	за 2023г.	129346	0	316890	172233	6552	6552	0	10555	0	0
Итого	5310	за 2022г.	118039	0	836800	1398416	0	12923	0	129346	0	0

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				на конец периода			
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот между группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	на конец периода
Запасы - всего	5400	за 2023г.	226284	0	226284	845222	968853	0	0	Х	2052853	0	2052853	0
в том числе:	5420	за 2022г.	209330	0	10330	10330	8303400	0	0	Х	3286284	0	3286284	0
Сырье и основные материалы	5401	за 2023г.	200584	0	200584	717435	7698367	0	0	0	1530112	0	1530112	0
	5421	за 2022г.	354301	0	83301	850837	7324154	0	0	0	2080984	0	2080984	0
Запчасти	5402	за 2023г.	46579	0	46579	348351	359290	0	0	0	36040	0	36040	0
	5422	за 2022г.	11598	0	11598	34332	319001	0	0	0	46979	0	46979	0
ГСМ	5403	за 2023г.	50475	0	50475	419116	475343	0	0	0	24278	0	24278	0
	5423	за 2022г.	27469	0	27469	50735	507729	0	0	0	30475	0	30475	0
Спецодежда, хозяйственные	5404	за 2023г.	25564	0	25564	9125	38859	0	0	0	36230	0	36230	0
	5424	за 2022г.	43256	0	43256	5917	63209	0	0	0	25964	0	25964	0
Прочие ТМЦ	5405	за 2023г.	29020	0	29020	42174	79789	0	0	0	24094	0	24094	0
	5425	за 2022г.	65540	0	65540	3259	79789	0	0	0	29020	0	29020	0
Незавершенное производство	5406	за 2023г.	2064301	0	103301	388132	1064301	0	0	0	388152	0	388152	0
	5426	за 2022г.	2310	0	2310	1044301	2310	0	0	0	1064301	0	1064301	0
Расходы будущих периодов	5407	за 2023г.	8561	0	8561	5705	10319	0	0	0	13947	0	13947	0
	5427	за 2022г.	4856	0	4856	913	7208	0	0	0	8561	0	8561	0

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	приступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					результат хозяйственной деятельности	взыскание процентов, штрафов и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	5501	за 2023г.	3 420 619	3 396 565	98 78	0	97 225	0	-7 013	0	0	3 422 072	3 403 578
	5521	за 2022г.	3 719 951	3 396 441	1 997	0	301 229	0	-124	0	0	3 420 619	3 396 565
	5502	за 2023г.	3 395 441	3 395 441	0	0	0	0	0	0	0	3 395 441	3 395 441
	5522	за 2022г.	3 395 441	3 395 441	0	0	0	0	0	0	0	3 395 441	3 395 441
	5503	за 2023г.	25 178	1 124	98 78	0	97 225	0	-7 013	0	0	26 631	8 137
	5523	за 2022г.	324 510	1 000	1 997	0	301 229	0	-124	0	0	25 178	1 124
	5510	за 2023г.	3 346 180	6 005	17 505 998	0	18 861 695	0	-29 301	0	0	1 990 483	35 306
	5530	за 2022г.	3 460 542	4 829	15 160 547	0	15 265 981	8 928	-1 176	0	0	3 346 180	6 005
	5511	за 2023г.	2 796 391	0	17 416 526	0	18 381 949	0	-7 435	0	0	1 831 268	7 435
	5531	за 2022г.	3 176 965	0	14 628 529	0	15 209 103	0	0	0	0	2 796 391	0
	5512	за 2023г.	497 616	1 176	58 567	0	473 168	0	583	0	0	83 415	593
	5532	за 2022г.	228 504	0	325 354	0	56 442	0	-1 176	0	0	497 616	1 176
5513	за 2023г.	10 999	0	25	0	3 160	0	0	0	0	7 864	0	
5533	за 2022г.	7 724	0	3 275	0	0	0	0	0	0	10 999	0	
5514	за 2023г.	3 071	0	29 562	0	0	0	0	0	0	33 033	0	
5534	за 2022г.	0	0	3 271	0	0	0	0	0	0	3 071	0	
5515	за 2023г.	349	0	18	0	0	0	0	0	0	567	0	
5535	за 2022г.	696	0	347	0	347	0	0	0	0	349	0	
5516	за 2023г.	30 503	4 829	0	0	1 000	0	-22 449	0	0	29 503	27 278	
5536	за 2022г.	39 431	4 829	0	0	0	8 928	0	0	0	30 503	4 829	
5517	за 2023г.	1 124	0	0	0	48	0	0	0	0	1 076	0	
5537	за 2022г.	1 213	0	0	0	89	0	0	0	0	1 124	0	
5518	за 2023г.	6 127	0	0	0	2 370	0	0	0	0	3 757	0	
5538	за 2022г.	6 009	0	18	0	0	0	0	0	0	6 127	0	
5500	за 2023г.	6 766 799	3 402 570	17 604 276	0	18 958 920	0	-36 314	X	X	5 412 555	3 438 884	
5520	за 2022г.	7 180 493	3 401 270	15 162 444	0	15 567 210	8 928	-1 300	X	X	6 766 799	3 402 570	



5.2. Прасроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Изменения за период			
		На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего		учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
в том числе:		балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Попутатели и заказы	5540	3 438 884	0	3 402 570	0
денежные средства в КБ Внешпромбанк	5541	15 572	0	1 176	0
расчеты по претензиям	5542	3 395 441	0	3 395 441	0
Поставщики ТМЦ, работ, услуг	5543	27 278	0	4829	0
	5544	593	0	1124	0

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (с/м/з долга по сделке, операции)	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:	5571	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0
Попутатели и заказы	5552	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0
	5572	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	6 882 795	56 553	0	4 869 212	0	0	0
в том числе:	5580	за 2022г.	3 853 011	3 587 339	0	558 152	0	0	0
Попутатели и заказы	5561	за 2023г.	2 403 462	0	0	1 607 157	0	0	0
	5581	за 2022г.	1 278 805	1 124 356	0	0	0	0	0
Поставщики ТМЦ, работ, услуг	5562	за 2023г.	3 985 155	0	0	3 240 457	0	0	0
	5582	за 2022г.	1 998 065	2 394 337	0	407 547	0	0	0
расчеты с персоналом по оплате труда	5563	за 2023г.	139 385	2 388	0	0	0	0	0
	5583	за 2022г.	137 085	2 424	0	119	0	0	0
расчеты по налогам и взносам	5564	за 2023г.	331 551	54 398	0	0	0	0	0
	5584	за 2022г.	437 375	44 331	0	150 455	0	0	0
расчеты по командировочным расходам	5565	за 2023г.	3 035	1 355	0	1 563	0	0	0
	5585	за 2022г.	1 175	67	0	0	0	0	0
расчеты по возмещению материального ущерба	5566	за 2023г.	145	0	0	0	0	0	0
	5586	за 2022г.	175	0	0	31	0	0	0
прочие расчеты	5567	за 2023г.	20 065	0	0	20 035	0	0	0
	5587	за 2022г.	335	19 736	0	0	0	0	0
Итого	5550	за 2023г.	6 882 795	56 553	0	4 869 212	0	X	2 070 139
	5570	за 2022г.	3 853 011	3 587 339	0	558 152	0	X	6 882 798

#### 5.4. Прероченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023г.	на 31 декабря 2022г.	на 31 декабря 2021г.
Всего	5590		1329	19
в том числе:				
поставщики ТМЦ, работ, услуг	5591	0	1329	19

#### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	7 863 794	6 677 733
Расходы на оплату труда	5620	2 683 197	2 547 655
Отчисления на социальные нужды	5630	659 204	1 864 647
Амортизация	5640	251 840	305 025
Прочие затраты	5650	1 866 143	1 791 778
Итого по элементам		13 404 178	13 186 838
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой	5660		0
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства,	5670	0	-584 048
Итого расходы по обычным видам деятельности	5680	560 332	0
	5600	13 964 510	12 602 790

#### 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано (как избыточная сумма)	Остаток на конец периода
Резервы по отпускам - всего	154 167	325 578	281 012	51 421	147 312

"01" апреля 2024г.



Генеральный директор АО СМТ

В.А. Ефлева



Пронумеровано,  
Прошнуровано  
44 (сорок четыре) листа  
ООО «АУДИТ-НАЛОГ»  
Руководитель задания по аудиту

Ю.А. Кредин

26 апреля 2024 г.

