Общество с ограниченной ответственностью «Лентехстрой»

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

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности «Лентехстрой» за 2023 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Лентехстрой» создано 22.09.2011. Свидетельство о государственной регистрации серия 78 №008335460 от 22.09.2011 г.

В настоящее время Общество состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №25 по Санкт-Петербургу.

ИНН 7813513700 КПП 781301001 ОГРН 1117847403409.

Юридический адрес: 197110, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный Округ Чкаловский, пр-т Левашовский, дом 12, литера А, помещение 1-Н, часть помещения 464.

Фактический адрес с 17.08.2021г.: 197110, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный Округ Чкаловский, пр-т Левашовский, дом 12, литера А, помещение 1-Н, часть помещения 464.

Уставный капитал организации: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Участник ООО «Лентехстрой»: 1 физическое лицо, доля 100% - Вебер Анатолий Анатольевич.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией Общества, возглавляемой главным бухгалтером - Лихаревой Анной Владимировной, которая занимает данную должность с 04 октября 2022г.

Среднесписочная численность Общества на 31.12.2023 г. составила 429 человек, на 31.12.2022 числилось 466 человек.

Филиалов и представительств не имеется.

1.2. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава.

Генеральным директором Общества является Вебер Анатолий Анатольевич, полномочия генерального директора были продлены по 24.06.2024 г.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.3. Виды деятельности и экономическая среда

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Общество имеет необходимые допуски для проведения строительных работ и является

членом СРО Ассоциация "Объединение строителей Санкт-Петербурга". Ответственность Общества застрахована в ООО «Зетта Страхование».

Общество имеет следующие лицензии:

-лицензия №78-Б/02020 от 21.11.2017 г. на ведение деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений;

-лицензия на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации №МКРФ 05229 Министерства Культуры РФ от 26 декабря 2018г.

Общество выполняет строительные работы как подрядным способом, так и собственными силами.

В 2023 году велось строительство объектов как по госконтрактам (объекты медицинского и социально-культурного назначения), так и по договорам подряда с коммерческими организациями (строительство жилых домов).

Далее приведены только самые крупные объекты:

По госконтрактам:

- Государственный контракт № 61/ОК -23 от 05.05.2023 года Д/С № 6 ОТ 21.12.2023Г на выполнение работ по проектированию и строительству нового многопрофильного лечебно-диагностического корпуса Санкт-Петербургского бюджетного учреждения здравоохранения "Городская больница № 40" Курортного района по адресу: Санкт-Петербург, г.Сестрорецк, ул. Борисова, д.9, РНК 2780902552323000130.

- Государственный контракт Санкт-Петербурга № 54/ОК-22 от 23.08.2022г. на выполнение работ по строительству здания общеобразовательной школы на территории, ограниченной пр. Маршала Блюхера и Полюстровский пр., РНК 2780902552322000119

- Госконтракт контракт 65/ОК-21 от 20.08.2021 на выполнение строительно-монтажных работ по строительству здания школы по адресу: Санкт-Петербург, Петровский проспект, уч. 33, включая разработку проектной документации стадии «РД».

Жилищное строительство:

- Жилой комплекс «Нью Тайм» (ул. Глухарская, уч. 32). Выполнение комплекса работ по строительству многоквартирных жилых домов со встроенными, встроенно-пристроенными помещениями, встроенно-пристроенными гаражами, встроенно-пристроенным ДОУ.

- Жилой комплекс «Тайм Сквер». Выполнение комплекса работ по строительству жилых домов со встроенными помещениями, встроенно-пристроенными гаражами и встроенно-пристроенными ДОУ на 100 мест по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Глухарская, участок 33 (северо-западнее пересечения с Планерной улице), 1, 2, 3 этап строительства.

- Жилой комплекс «Куб» (Кубинская 82). Выполнение комплекса работ по строительству объекта: Многоквартирный дом со встроенными помещениями, встроенно-пристроенным дошкольным образовательным учреждением и встроенно-пристроенной подземной автостоянкой по адресу: г. Санкт-Петербург, Кубинская улица, д.82 (участок 10)

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основа (концепция) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств,

отраженных по балансовой стоимости.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, в соответствии с требованиями законодательства, в Обществе была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы отражены развернуто.,

Учетная политика ООО «Лентехстрой» утверждена приказом генерального директора от 25.12.2021 № 1/УП.

Учетная политика Общества составлена на основании законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, и сформирована на основе следующих допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- рациональности.

Учет ведется методом начисления автоматизированным способом в программе 1С:Предприятие, 8.3.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, О о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала или Отчета о движении денежных средств на 10 % и более.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка по договорам строительного подряда, а также доходы от продажи излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора.

Остальные доходы являются прочими.

В частности, к прочим доходам относятся доходы, полученные в виде компенсации за нанесенный материальный ущерб;

Способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

3. ПОЯСНЕНИЯ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Расшифровки всех значимых статей баланса приведены в таблицах пояснений, приложенных к бухгалтерской отчетности, а также раскрыты в текстовой части.

3.1. Основные средства

Учетная политика

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает установленный лимит в размере 100 тыс. рублей

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от

25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, такие активы принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

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

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Переоценка ОС не производится. Резерв на ремонт ОС не создается.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом, исходя из сроков службы, в течение которого основное средство, как ожидается, будет приносить экономические выгоды

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

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

При отражении в бухгалтерском учете операций по финансовой аренде арендатор признает право пользования активом (далее-ППА) по фактической стоимости и обязательство по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

В бухгалтерском балансе ППА отражаются по строке 1150 «основные средства»

Организация имеет 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 в аренду.

-рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогично нового объекта) не превышает 300000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета 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 предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа)

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляются приказом руководителя.

Арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Существенная информация

Переоценка стоимости основных средств не производится. По состоянию на 31.12.2023 года обесценение основных средств отсутствует.

Изменение стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету в 2023 году, не происходило.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расшифровка основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года (стр. 1150 баланса) приведена в таблице 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Фактическая стоимость ППА на 31.12.2023 года составила 16 401 433,58 руб.:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода	Обороты за период	Сальдо на конец периода
01.03, Арендованное имущество		**16 401 433,58**	**16 401 433,58**
Автомобиль ГАЗ GAZelle NEXT («Газпромбанк Автолизинг» №ДЛ-160026-23 от 17.06.2023г.)		3 059 157,40	3 059 157,40
Автомобиль Экскаватор-погрузчик HIDROMEK HMK 102B ООО («Газпромбанк Автолизинг» №ДЛ-160595-23 от 20.06.2023г.)		13 342 276,18	13 342 276,18

Накопленная амортизация на 31.12.2023 года составила в размере 1 640 143,38 руб.

Балансовая стоимость ППА в размере 14 761 290,20 руб. отражена по строке 1150 баланса.

Обязательство по аренде в размере 13 554 тыс. руб. отражено по строке 1450 «прочие обязательства» баланса.

Расшифровка информации по арендованным основным средствам, учитываемым за балансом.

В течение отчетного периода Общество при ведении основной деятельности арендовало основные средства в виде нежилых помещений, машин и оборудования. Указанные основные средства не признаны в качестве права пользования активом в связи с тем, что по заключенным договорам не установлены признаки аренды по ФСБУ 25/2028 «Бухгалтерский учет аренды»:
- все договоры аренды заключены сроком до 12 месяцев;
- не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Все объекты аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды.

Арендодателем основных средств (автотранспорта, строительной техники) в 2023 году являлось ООО «Балтинвестстрой». Годовая арендная плата по арендным обязательствам в 2023 году составила 69 696 тыс. руб.

Арендодателем нежилых помещений являлось ООО «БЦСН» договор аренды № Л12/ЛТС2-2023 от 20.04.2023г., №Л12/203-2022 от 01.07.2022г. с ежемесячной арендной платой в размере 4 180,00 тыс. рублей. Арендные платежи учитываются в составе расходов текущего периода равномерно.

Информация об арендованных основных средствах, числящихся за балансом и на балансе, отражены в таблице 2.4 пояснений.

3.2. Материально-производственные запасы

Учетная политика

В составе запасов учитываются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев и стоимостью менее 100 тыс. рублей.

Запасами, в частности, являются:

сырье, материалы,

готовая продукция, объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

товары, предназначенные для продажи;

незавершенное производство

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период,

превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, оценка материально-производственных МПЗ осуществляется по фактической себестоимости. Оценка материалов, отпущенных для производства строительных работ (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается как скользящая средняя цена и корректируется до средневзвешенной операцией в конце месяца автоматически программой при выполнении операции закрытия месяца.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Существенная информация

На 31.12.2023 года признаков обесценения не выявлено, в связи с чем резерв не создавался.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу (строка 1210 баланса).

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

3.3. Дебиторская задолженность

Учетная политика

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания или корректировки резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным отсутствует;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Существенная информация

Дебиторская задолженность показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно с отнесением суммы резерва на финансовые

результаты в составе прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 1 223 руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности ряда организаций.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности (стр. 1230 и 1520 баланса)

Расшифровка	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и Подрядчиками	785 783	1 565 676
Расчеты с Покупателями и Заказчиками	877 318	16 213
Расчеты с бюджетом	65 626	161 209
Расчеты по взносам во внебюджетные фонды	361	23 182
Расчеты с персоналом по оплате труда		31 335
Прочие дебиторы/кредиторы	267 464	29 330
Итого	**1 996 552**	**1 826 945**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто по соответствующим им статьям актива и пассива бухгалтерского баланса. Расшифровка представлена в Пояснениях таблицы №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 в целом по организации составила 31 335 тыс. руб. (зарплата за декабрь 2023 года со сроком выплаты 10 января 2024 г.).
Фонд оплаты труда за 2023 год составил 582 538 тыс. руб.
Среднемесячная зарплата - 48 545 тыс. руб. по организации в целом.
Вознаграждение управленческого персонала за 2023 год составило 6 242 тыс. руб.

3.4. Финансовые вложения

Учетная политика

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Все затраты на приобретение ценных бумаг, независимо от их суммы, включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Существенная информация

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведены в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Расшифровка финансовых вложений (стр. 1170 баланса)

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Долгосрочные финансовые вложения.	**218 643**
Выданные займы	**763 205**
Меридиан	
Договор займа № 2/Займ от 04.12.2020 года	176 799
МиК	
Договор займа №30/12 от 30.12.2021г.	8 900
РСТИ-перспектива	
Договор займа №2507/Займ от 25.07.2019	18 600
РСГЕО ООО	
Договор займа № ЛТС/ОРГ-1 от 11.01.2018 г.	20 830
РСГ	
Договор займа № Г09/02 от 09.02.22 года	117 000
РСТИ-девелопмент	
Договор займа № ЛТС/ДЕВ-1 от 03.10.2018 года	277 076
Хлебозавод №16 (специализированный застройщик)	
Договор займа № С09/02 от 09.02.2022 года	144 000

3.5. Расходы будущих периодов

Учетная политика

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов. и списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.
В состав расходов будущих периодов включаются следующие расходы:
- лицензии неисключительные, расходы на сертификацию;
- расходы на все виды обязательного страхования имущества и гражданской ответственности;
- иные расходы (по мере их возникновения).

Списание указанных расходов производится равными долями в течение их срока полезного использования на счета учета затрат. Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие затраты, определяется при их принятии к учету приказом генерального директора Общества, если иное не установлено законодательными и другими нормативными актами и сопроводительными документами.

Существенная информация

Расходы будущих периодов долгосрочные отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» баланса в размере 10 289 тыс. руб. (по данной строке отражены: комбинированное страхование, лицензия на программное обеспечение, страхование гражданской ответственности по возмещению причинения вреда, страхование строительно-монтажных рисков, страхование ответственности).

Расходы будущих периодов краткосрочные отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» баланса в размере 1 796 тыс. руб.

3.6. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Учетная политика

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Обществом созданы резервы на оплату предстоящих отпусков по состоянию на 31 декабря, резерв создан с учетом страховых взносов.

Сумма резерва определяется расчетным путем, с учетом числа неиспользованных дней отпуска по состоянию на 31 декабря отчетного года каждого сотрудника организации и среднедневного заработка сотрудника.

Существенная информация

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2023 года отсутствуют.

На 31 декабря 2023 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату неиспользованных дней отпуска работников в сумме 31 567 тыс. рублей.

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

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях приведена в таблице 7 пояснений.

4. ПОЯСНЕНИЯ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Учетная политика

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н, Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка по договорам строительного подряда, а также доходы от продажи излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора.

Остальные доходы являются прочими.

В частности, к прочим доходам относятся:

- доходы, полученные в виде компенсации за нанесенный материальный ущерб;
- доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам строительные машины и оборудование, временно не используемые для исполнения договора.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99, п. п. 7, 12 ПБУ 2/2008)

В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение строительных материалов, используемых при выполнении работ;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;

расходы на оплату работ субподрядчиков;

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

Общехозяйственные расходы в конце каждого отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда

Доходы, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда учитываются отдельно по каждому договору, независимо от длительности этих договоров.

Выручка по договорам строительного подряда признается на дату сдачи заказчику результата работ и подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ, а также справки о стоимости выполненных работ и понесенных затрат (формы № КС-2, N КС-3).

Выручка по договорам, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные

годы, признается в расчетном размере на конец каждого отчетного года.

Способ определения выручки зависит от возможности достоверного определения финансового результата от выполнения работ на отчетную дату.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату может быть достоверно определен (в соответствии с Учетной политикой), то выручка определяется способом "по мере готовности".

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату достоверно определен быть не может, но существует вероятность, что затраты, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, то выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Резервы предстоящих расходов не создаются.

Существенная информация

На 31.12.2023 года остатка выполненных, но не предъявленных к оплате работ, ООО «Лентехстрой» не имеет.

4.1. Ниже приведена расшифровка строк Отчета о финансовых результатах за 2023 год.

(сумма в тыс. руб.)

Строка	Показатель	2023г	2022г
2110	**Реализация всего**	**7 926 236**	**11 081 721**
	Выполнение строительных работ	7 861 610	10 768 943
	Реализация ТМЦ и генподрядные услуги	64 626	312 778
2120	**Себестоимость продаж**	**6 350 079**	**8 357 676**
	Амортизация	35 596	11 255
	Аренда техники и оборудования	211 681	238 711
	Материальные расходы	1 930 998	2 743 067
	Оплата труда и страховые взносы	479 616	561 428
	Прочие расходы	246 079	108 115
	Работы и услуги производственного характера	124 021	50 074
	Субподрядные работы	3 322 088	4 645 026
2220	**Управленческие расходы**	**245 181**	**225 407**
	Зарплата ИТР и служащих	93 791	112 055
	Отчисления на социальные нужды	26 758	29 659
	Аренда помещений	12 028	12 927
	Материальные расходы	11 385	8 957
	Прочие расходы	80 000	91 641
	Взносы в СРО	21 219	168
2320	**Проценты к получению**	**113 141**	**80236**
2330	**Проценты к уплате**	**(1 312)**	**-**
2340	**Прочие Доходы**	**12 947**	**61 571**
	Возмещение убытков к получению (уплате)	10 411	11 648
	Доходы, связанные с реализацией фин.вложений		5 800
	Прочие внереализационные доходы (расходы)	2	10 176
	Восстановление резерва по сомнительной задолженности	769	3 738
	Списание кредиторской задолженности	568	16 000

	Штрафы, пени и неустойки к получению	1 197	14 209
2350	**Прочие Расходы**	**(154 700)**	**(43 926)**
	Гарантийные работы по завершенным объектам	(93 165)	(6 047)
	Прочие внереализационные расходы	(20 808)	(29 583)
	Резерв сомнительной задолженности		(1 173)
	Списание дебиторской задолженности	(3 346)	(356)
	Услуги банков	(37 167)	(4 976)
	Штрафы, пени и неустойки к уплате	(214)	(1 791)
2410	**Налог на прибыль**	**(264 097)**	**(515 795)**
2460	Прочее (налоговое обязательство по налогу на сверхприбыль, а также налоговые санкции по налогу на прибыль)	(80 512)	(12 129)
2400	**Чистая прибыль/убыток**	**956 443**	**2 038 595**

В Отчете о финансовых результатах за 2023 год, в строке 2460 «Прочее» отражены начисленные налоговые обязательства по налогу на сверхприбыль в размере 80 512 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2023 год составила 956 443,00 тыс. рублей.

4.2. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2023 год составила 1 301 052 тыс. рублей. Условный расход по налогу на прибыль составил 264 097 тыс. рублей.

Постоянное налоговое обязательство составило 3 781 тыс. рублей. Причина постоянных разниц – наличие расходов, не учитываемых для налогообложения (не связанных напрямую с производством и реализацией).

Отложенные налоговые активы возникли вследствие создания в бухгалтерском учете резерва сомнительных долгов по дебиторской задолженности, возникшей в результате перечисления аванса поставщикам, а также из-за отражения хозяйственных операций, связанных с финансовой арендой. За год изменение отложенного налогового актива (ОНА) составило 2 495 тыс. рублей.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО), созданные в результате различного подхода к отражению в налоговом и бухгалтерском учете операций по финансовой аренде, составили величину 3 226 тысяч рублей. За год изменение ОНО составило 2 957 тыс. руб.

Таким образом, текущий налог на прибыль 263 635 тыс. рублей.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, включая краткосрочные депозиты.

По состоянию на 31.12.2023 в бухгалтерском балансе денежные депозиты отражены по

строке 1250 «Денежные средства» в размере 972 001 тыс. руб. (общая сумма по строке 1250 – 2 778 231 тыс. руб.).

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены развернуто за исключением НДС.

Разница между суммой уплаченного и полученного НДС в 2023 году отражена по строке 4129 Отчета о движении денежных средств в размере 1 408 842 тыс. руб.

Сумм денежных средств, недоступных для использования, Общество не имеет.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ, О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Вебер Анатолий Анатольевич – учредитель и владелец 100% доли собственности в УК. Он же является конечным бенефициаром.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены следующие финансовые операции:

Генеральным директором ООО «Лентехстрой» является Вебер Анатолий Анатольевич, который также является генеральным директором ООО «Азимут-стройкомплекс».

Организация	ИНН	Оборот, тыс. руб.	Сальдо расчетов	Характер сделки
ООО "Азимут-Стройкомплекс"	7813251966	265,0	0	Поставка ТМЦ

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

По итогам 2023 года получена прибыль от основной деятельности.

Геополитическая ситуация в мире и в стране оказала на деятельность предприятия существенное влияние, но не повлекла за собой серьезных последствий для дальнейшего функционирования:

- Не ожидается критического снижение доходов организации.
- Отсутствует угроза получения существенного убытка, который не позволит осуществлять деятельность в будущем.

По состоянию на 31.12.2023 есть незавершенные судебные дела, решение по которым не вынесено до конца 2023 года.

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)

1.	**ООО «Лентехстрой»**	**ООО "СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ "АЛЬЯНС"**	**А56-72098/2022 Рассмотрено в суде первой инстанции, в апелляции, в кассации** Решением суда с Ответчика в пользу Истца взыскана задолженность и пени в размере **884 996,18 р;** Гос. пошлина в размере **23 955,44 р.**	О взыскании денежных средств 1 095 543,92 р. Встречный иск 137 660 209,63 руб.	низкая
2.	**ООО "Смитхелскеа"**	**ООО «Лентехстрой»**	**А56-300/2023 Рассмотрено в суде первой инстанции, в апелляции, в кассации. Подана кассационная жалоба в ВС** Решением от 02.05.2023 Истцу отказано в удовлетворении исковых требований в полном объеме. Постановлением апелляционной и кассационной инстанции Решение оставлено в силе. Постановление кассационной инстанции от 11.01.2024 г	О взыскании денежных средств 5 046 416,01 руб.	низкая
3.	**ООО "Смитхелскеа"**	**ООО «Лентехстрой»**	**А56-297/2023** Решением от 16.05.2023 г Истцу отказано в иске. Постановлением апелляционной и кассационной инстанции Решение оставлено в силе. Постановление кассационной инстанции от 11.01.2024 г Подана жалоба в ВС	О взыскании денежных средств 139 409 324,96 руб.	низкая
4.	**ООО "Строительная компания "Альянс"**	**ООО «Лентехстрой»**	**А56-295/2023** Решением от 30.05.2023 г Истцу отказано в иске. Постановлением апелляционной и кассационной инстанции Решение оставлено в силе. Постановление кассационной	О взыскании денежных средств 51 646 646,02 руб.	низкая

			инстанции от 24.01.2024 г		
5.	**ООО «Лентехстрой»**	**ООО «Ингермакс Спб»**	**А56-21004/2022** Решением от 02.08.2023 истцу отказано в иске, ответчику во встречном иске. Постановлением апелляционной и кассационной инстанции решение суда первой инстанции оставлено без изменения. Постановление кассационной инстанции от 20.02.2024 г Готовится жалоба в ВС	О взыскании денежных средств - 11 707 914, 20 руб. Встречный о признании недействительным одностороннего отказа от исполнения договоров поставки	средняя
6.	**Назаров Т.А.**	**ООО «Лентехстрой»**	**2-2241/2023** Петроградский районный суд Санкт-Петербурга Решением от 11.12.23 г Истцу отказано в удовлетворении исковых требований. Решение вступило в силу 19.01.24 г	Трудовой спор О взыскании денежных средств 416 058,35 руб.	низкая
7.	**ООО «Ингермакс Спб»**	**ООО «Лентехстрой»**	**А56-68877/2023** Рассматривается в суде первой инстанции	о взыскании 3125636 руб. задолженности, 100 000 руб. неустойки.	средняя

Вся указанная информация имеется на сайте kad.arbitr.ru и сайте pgr--spb.sudrf.ru

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность была подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Общество не имеет намерения прекращать свою деятельность в обозримом будущем и обладает всеми необходимыми ресурсами для ее продолжения.

9. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ И РИСКИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности у Общества на 31.1.2203 и в предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Строительная отрасль одна из первых ощутила на себе беспрецедентные санкции, введенные рядом стран Евросоюза, Великобританией и США. Текущая ситуация, связанная с ослаблением рубля и санкционным давлением, оказывает негативное влияние на текущую конъюнктуру рынка.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание следующие предпосылки:

-Общество, его участники и руководство не входят в санкционные списки и не имеют счетов в странах, которые ввели ограничения по пользованию валютой.

-отсутствие валютного риска (доходы и расходы Общества, а также монетарные активы и обязательств выражена в российских рублях);

Еще одна серьезная проблема – рост цен на сырье и строительные материалы. Динамика носит негативный характер, Общество вынуждено приспосабливаться к меняющейся ситуации, переходить к формульной цене контракта, чтобы изменение стоимости материалов мгновенно отражалось в стоимости заключенных ранее контрактов.

Увеличение ключевой ставки, повышение стоимости ипотечного кредитования, повышение ставок по кредитам, снижение платежеспособности населения оказывает негативное влияние на финансовые результаты деятельности.

Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут оказывать влияние на доходы Общества, денежные потоки и финансовое положение в будущем.

Общество продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации, реагировать соответствующим образом:

- работать в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях,
- предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников,
- предпринимать все необходимые меры для обеспечения исполнения обязательств по строительству объектов и перед контрагентами;
- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии геополитических событий на экономику Российской Федерации, на деятельность Общества и основных контрагентов;
- адаптировать деятельность Общества с учетом новых рыночных возможностей, предпринимать меры для нейтрализации возможного негативного влияния неблагоприятных событий, обеспечения финансовой устойчивости.

В этой связи руководство оценивает влияние геополитической ситуации и санкционных мер на финансовое состояние и хозяйственную деятельность Общества в обозримом будущем как существенное, но не критичное. Ожидаемое снижение доходов не превышает 17%, что не приведет к серьезным финансовым рискам и не повлияет на непрерывность деятельности.

Генеральный директор /Вебер А.А./

18.03.2024 г.