

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «ГЕЛИОС-ПАРК СПб» за 2023 год.**

1. Общие сведения.

1.1 Сведения о регистрации Общества.

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ГЕЛИОС-ПАРК СПб»

Зарегистрировано 17 сентября 2009 года Межрайонной ИФНС № 15 по Санкт-Петербургу.
ОГРН 1097847254603

ИНН 7802479711

КПП 781401001

Юридический адрес: 197229, Город Санкт-Петербург, пр-кт Лахтинский, д. 129, литера Б, помещ. 19

Фактический адрес: 197229, Город Санкт-Петербург, пр-кт Лахтинский, д. 129, литера Б, помещ. 19

Адрес электронной почты: sale@gelios-stroy.com

На дату составления годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество является членом ассоциации: саморегулируемая организация «Содружество Строителей».

Регистрационный номер в реестре членов саморегулируемой организации: 608

Дата регистрации в реестре членов саморегулируемой организации: 07 марта 2013 г.

На дату составления годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и имеет категорию – среднее предприятие.

1.2 Филиалы и обособленные подразделения Общества.

Обособленное подразделение поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России №17 по Санкт-Петербургу 05.05.2014г., КПП 780245001

Адрес ОП: 643,194356, Санкт-Петербург г., Композиторов ул.,5,577-Н.

1.3 Информация об уставном капитале и собственнике Общества.

Уставный капитал Общества – 12 000,00 рублей (оплачен полностью).

Количество учредителей: одно физическое лицо –Рогозин Владимир Александрович.

1.4 Органы управления Обществом.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Рогозин Владимир Александрович. Гражданство Генерального директора - гражданин России.

Приказ №1/19 от 09.09.2019г. о вступлении в должность Генерального директора на основании Протокола общего собрания участников ООО «ГЕЛИОС-ПАРК СПб» №1/19 от 09.09.2019г. Срок полномочий -5 лет с 09.09.2019 по 08.09.2024г.

1.5 Основной вид деятельности Общества.

41.20 строительство жилых и нежилых зданий.

1.6 Численность работников и ФОТ за 2023г.

Численность работников Общества на 31.12.2023 г. – 64 чел.

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 г. - 56 чел.

Фонд оплаты труда за 2023 г. – 83 763 тыс. руб., в том числе АУП - 27 957 тыс. руб.

Страховые взносы за 2023 г. –14 926 тыс. руб., в том числе с заработной платы АУП – 5 385 тыс. руб.

НДФЛ удержанный и перечисленный в 2023 году составил – 17 270 тыс. руб., в т.ч. с заработной платы АУП – 3 634 тыс. руб. НДФЛ с дивидендов – 6 359 тыс. руб.
Выплачено дивидендов в 2023 году единственному участнику Общества:
- Решение единственного участника № 1/2023 от 12.02.2023 г. о выплате дивидендов за 2022 год – 43 059 тыс. руб.
Стоимость чистых активов на 31.12.2023 г. составила 131 598 тыс.руб.

1.7 Информация об аудиторе Общества

ООО «ПромСтройАудит Консалт», ИНН 7805461110, ОГРН 1089847182963.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год включает в себя следующие формы:

1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 год
2. Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2023 года.
3. Отчет об изменениях капитала за январь – декабрь 2023 года.
4. Отчет о движении денежных средств за январь – декабрь 2023 года.
5. Иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждена Приказом Генерального директора Общества (№1/У от 29 декабря 2022 г.).

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

2.3 Учетная политика для целей налогообложения.

Учетная политика для целей налогового учета на 2023 год утверждена Приказом Генерального директора Общества (№2/У от 29 декабря 2022 г.).

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Учет отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) ведется **балансовым методом**. Организация формирует регистры налогового учета на основе карточек счетов бухгалтерского учета с использованием специализированной компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Лицо, ответственное за контроль финансово-хозяйственной деятельности предприятия и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2023 году: Генеральный директор Рогозин Владимир Александрович.

3. Сведения об отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период.

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 было принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики.

В результате операций по переходу на новые стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020) с 01.01.2022 года изменились входящие сальдо в Бухгалтерском балансе за 2022 год по сравнению с Бухгалтерским балансом на конец 2021 года. Изменения затронули следующие строки бухгалтерского баланса:

- строка 1150 «Основные средства»
- строка 1100 «Итого по разделу I»
- строка 1600 и строка 1700 «БАЛАНС»
- строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
- строка 1300 «Итого по разделу III»

Все изменения балансовых показателей отражены в таблице 1.

Таблица 1

Изменение балансовых показателей на 01.01.2022 по сравнению с 31.12.2021 в результате перехода на ФСБУ 6/2020

Строка бухгалтерского баланса	Код	На 31.12.2021 (бухгалтерская отчетность за 2021 год)	Изменение показателя в результате перехода на ФСБУ 6/2020 на 01.01.2022	На 01.01.2022 (бухгалтерская отчетность за 2022 год)
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	2721	(761)	1960
Итого по разделу I	1100	2721	(761)	1960
БАЛАНС	1600	277 267	(761)	276 506
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	935	(761)	174
Итого по разделу III	1300	947	(761)	186
БАЛАНС	1700	277 267	(761)	276 506

Ежегодная инвентаризация товарно-материальных запасов проводилась на основании Приказа Генерального директора № 2-ИНВ от 29.12.2023г. в период с 09.01.2024 по 23.01.2024 г.

Ежегодная инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами проводилась на основании Приказа Генерального директора №3-ИНВ от 29.12.2023 г. в период с 09.01.2024 по 23.01.2024 г.

Ежегодная инвентаризация выручки, признанной «по мере готовности» проводилась на основании Приказа Генерального директора №5-ИНВ от 29.12.2023 г. в период с 09.01.2024 по 23.01.2024 г.

Ежегодная инвентаризация незавершенного производства (сч.20) проводилась на основании Приказа Генерального директора №4-ИНВ от 29.12.2023 г. в период с 09.01.2024 по 24.01.2024 г.

3.1. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

С 01.01.2023 г. лимит отнесения объекта к основным средствам, при соблюдении прочих условий ФСБУ 6/2020, установлен на уровне **100 000 рублей**.

Если стоимость объекта, обладающего признаками отнесения его к основным средствам, не превышает установленный лимит, то расходы на такой объект отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение (изготовление) за вычетом суммы начисленной амортизации.

Срок полезного использования основного средства определяется по **минимальному значению** интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство, в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникающие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно. Основные средства Общества для целей бухгалтерского учета сгруппированы по группам учета основных средств в соответствии с информацией, представленной в таблице 2:

Таблица 2

<i>Группы основных средств</i>
Транспортные средства
Офисное оборудование
Производственный и хозяйственный инвентарь
Другие виды основных средств

Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2023 г. составила 6 769 тыс. руб.

Выбыло основных средства за 2023 год по остаточной стоимости на сумму 1 111 тыс. руб.

Поступило основных средств на баланс Общества за 2023 год по первоначальной стоимости на сумму 56 618 тыс. руб.

Начислена амортизация за 2023 год на сумму 16 262 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023 г. составила 46 014 тыс. руб.

В составе основных средств Общества учитываются также основные средства, приобретенные по договорам лизинга.

ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» организация применяет с 01.01.2023 года. При переходе Организация использовала следующие допущения:

1. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2023 года.
2. Организация не признает группы объектов в качестве права пользования активом (ППА) и не признает обязательства по аренде (ОА) при сроке аренды не более 12 месяцев, отражает их в порядке, действовавшем до 01.01.2022 г.
3. Организация в 2022 году имела право на упрощенные способы бухгалтерского учета, поэтому в бухгалтерском учете за 2023 г. Договоры лизинга, заключенные до 31.12.2021 года, отражаются в порядке, действовавшем до 01.01.2022 г.
4. При отражении в бухгалтерском учете договоров лизинга, предусматривающих переход права собственности на предмет лизинга к Лизингополучателю, заключенных в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года, первоначальная оценка обязательств по аренде определяется как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.
5. Стоимость права пользования активом (ППА) погашается посредством амортизации. Срок полезного использования ППА по договорам аренды определяется равным сроку договора аренды. Срок полезного использования ППА по договорам лизинга, предусматривающим переход права собственности на предмет лизинга к Лизингополучателю, определяется в порядке, предусмотренном в отношении схожих по характеру использования активов (основных средств).

Права пользования активами (ППА) отражаются по стр. 11504 Бухгалтерского баланса за 2023 год.

Обязательства по аренде отражаются в Бухгалтерском балансе за 2023 год в размере суммы арендных платежей без НДС по приведенной стоимости по стр. 1450 «Прочие обязательства» (п. 7, п. 15 ФСБУ 25):

Кт 79.07.1 «Арендные обязательства» за минусом Дт 79.07.5 «Проценты по аренде», Дт 79.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

3.2 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по **средней себестоимости**.

По состоянию на 31.12.2022 г. стоимость запасов материалов, отраженная в бухгалтерском балансе, составила 203 736 тыс. руб.

За 2023 год поступило материалов на общую сумму 342 392 тыс. руб.

За 2023 год списано материалов:

- на основное производство (объекты строительства) – на сумму 475 845 тыс. руб.;
- на общепроизводственные расходы – на сумму 26 744 тыс. руб.;
- на общехозяйственные расходы – на сумму 10 726 тыс. руб.;
- реализовано в адрес сторонних контрагентов – на сумму 15 113 тыс. руб.;
- прочее - на сумму 3 084 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. стоимость запасов материалов, отраженная в бухгалтерском балансе, составила 14 616 тыс. руб.

3.3 Незавершенное производство.

Незавершенное производство (НЗП) представляет собой расчетную величину затрат, связанных с выполнением строительно-монтажных работ, которые на отчетную дату еще не приняты Заказчиками. НЗП по состоянию на 31.12.2022 составило 21 279 тыс. руб.

3.4 Кредиты и займы.

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н (в редакции от 06.04.2015 г.)

Заемные средства по состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют.

3.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 утвержденного приказом Минфина России от 19.12.2002 № 126н (в редакции от 06.04.2015 г.). На 31.12.2023 г. на долгосрочных финансовых вложениях числится 62 101 тыс. руб.

3.6 Расходы будущих периодов

На счетах 97 «Расходы будущих периодов» по статье бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» учитываются следующие расходы стоимостью 17 884 тыс. руб.:

- затраты на обязательное и добровольное страхование имущества;
- расходы по вступлению в СРО;
- неисключительные права на программные продукты;
- независимые банковские гарантии.

3.7 Оценочные обязательства и сформированные резервы.

Обществом по состоянию на 31.12.2023г. в бухгалтерском учете сформировано:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков в сумме 3 766 тыс. руб. (на основании сведений об остатках неиспользованных работниками дней отпуска и среднедневной заработной платы, рассчитанных по состоянию на 31.12.2023 г.). Сумма оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков увеличивается на сумму обязательных страховых взносов;

- оценочное обязательство в виде резерва на покрытие судебных обязательств в сумме 300 тыс. руб. (на основании справки юридического отдела);
- оценочное обязательство в виде резерва на гарантийный ремонт в сумме 11 483 тыс. руб. по объектам строительства, работы по которым завершены (подписаны акты сдачи законченного строительством объекта), и по которым начато течение гарантийного срока. Организация оценивает предполагаемую сумму расходов, которую ей придется понести на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности организации и опыта в отношении аналогичных обязательств в 2023 году. Учитывая идентичность выполняемых строительно-монтажных работ на различных объектах, был рассчитан средний процент отчислений в резерв исходя из выручки и фактических затрат на гарантийный ремонт в 2023 году.

Формирование оценочных обязательств проводится по счетам учета затрат в корреспонденции со счетом 96.

Перечисленные оценочные обязательства отражены по строке 1540 «Оценочные обязательства» Раздела V бухгалтерского баланса.

3.8 Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляла 72 798 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 131 586 тыс. руб.

Причины изменения значения показателя Нераспределенной прибыли за 2023 год отражены в таблице 3.

Таблица 3

Изменение показателя Нераспределенной прибыли в 2023 году

№ п/п	Наименование показателя	тыс. руб.
1	Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2022 г.	72 798
2	Изменение чистой прибыли за счет исправлений в учете	296
3	Решение единственного участника № 1/2023 от 12.02.2023 г. о выплате дивидендов за 2022 год	(43 059)
4	Чистая прибыль 2023 года	101 551
5	Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023 г.	131 586

4. Основные показатели деятельности организации

В 2023 году выручка от реализации по основным видам деятельности составила 1 500 307 тыс. руб. (без НДС).

Себестоимость оказанных услуг составила 1 288 697 тыс. руб. В таблице 4 представлена информация о выручке от реализации Общества за 2023 год в разрезе регионов.

Таблица 4

Выручка от реализации Общества за 2023 год

Регион Российской Федерации	Доля от выручки, %
г. Санкт-Петербург	48,8%
край Краснодарский г. Сочи	31,8%
обл. Новгородская г. Валдай	19,3%
обл. Ленинградская	0,1%
Всего	100%

Учет договоров строительного подряда ведется в соответствии с правилами ПБУ 2/2008. Стоимость выполненных, но непредъявленных Заказчику работ по делящимся договорам строительного подряда определяется **методом прямой экспертной оценки по состоянию на отчетную дату: на основании справки сметного отдела и данных ПТО**. Стоимость выполненных, но не предъявленных Заказчику работ отражается обособленно на счете 46.

5. Информация о связанных сторонах

Генеральный директор Общества является связанной стороной.

6. Чрезвычайные факторы хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было.

7. Арендованное имущество

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет на балансе основные средства, находящиеся в аренде на основании договоров лизинга и договора аренды (счет 01.03).

8. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

9. Непрерывность деятельности

Анализ достигнутых показателей деятельности Общества в 2023 году показывает, что финансовое состояние Общества, отраженное в бухгалтерской отчетности, не несет существенную угрозу для непрерывности деятельности общества в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

На дату составления годовой отчетности за 2023 год у Общества сформирована производственная программы выполнения работ на 2024 год.

Основываясь на анализе финансовых показателей, отраженных в годовой отчетности за 2023 год и на сформированном на текущую дату портфеле контрактов Общества, Руководство считает, что Общество способно продолжить непрерывно свою деятельность как минимум в ближайшие два календарных года.

10. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год (табличные формы).

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составлены в соответствии с рекомендациями Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н и представлены в приложении к настоящей пояснительной записке:

Приложение 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

Приложение 2. Основные средства.

- Приложение 3. Финансовые вложения.
- Приложение 4. Запасы.
- Приложение 5. Дебиторская и кредиторская задолженность.
- Приложение 6. Затраты на производство.
- Приложение 7. Оценочные обязательства.
- Приложение 8. Обеспечения обязательств.
- Приложение 9. Государственная помощь.

Генеральный директор

В.А. Рогозин

25 марта 2024 года