

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ГЕФЕСТСТРОЙ»
за 2024 год.**

г. Санкт-Петербург

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ГЕФЕСТСТРОЙ» составлена в соответствии с Законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина №34-н и иными нормативными актами, регулирующими отношения в области бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, учетной политикой ООО «ГЕФЕСТСТРОЙ», утвержденной приказом от 29 декабря 2023 года.

1. Общие сведения

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "ГЕФЕСТСТРОЙ"
Юридический и почтовый адрес	192019, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Невская Застава, ул Седова, дом 11, литера А, помещение 1-Н ОФ. 732
Дата государственной регистрации	24.08.2023 ОГРН 1237800096380
ИНН	7810983432
Основной вид деятельности по ОКВЭД	42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
Среднесписочная численность, человек	6
Размер уставного капитала	300 000,00
Сведения об Учредителях	Князева Виктория Денисовна-100% Уставного капитала
Генеральный директор	Вертиев Алексей Дмитриевич

Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества за 2024 год велся на основе следующих основных допущений:

- допущение имущественной обособленности
- допущение непрерывной деятельности
- допущение последовательности применения учетной политики
- допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Общество не имеет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет сырья и материалов.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом — по средней себестоимости. (ФСБУ 5/2019).

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2024 году не создавался.

Незавершенное производство.

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Доходы, расходы

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.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка по договорам строительного подряда. Остальные доходы являются прочими.

Выручка по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (в сумме, исчисленной способом "по мере готовности" исходя из договорной стоимости или определенной исходя из размера фактически понесенных расходов, которые за ответный период считаются возможными к возмещению), отражается по дебету счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" в корреспонденции с кредитом счета 90 "Продажи", субсчет 90-1 "Выручка".

(Основание: п. п. 17, 26 ПБУ 2/2008, п. 7 ПБУ 1/2008)

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99, п. 10 ПБУ 2/2008)

Затраты по договору включают:

- прямые затраты по договору;
- косвенные затраты;

- иные затраты, возмещаемые заказчиком согласно условиям договора. (Основание: п. 11 ПБУ 2/2008)

К прямым затратам по договору относятся:

- затраты на оплату труда строителей, включая контроль на строительной площадке;
- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда строителей;
- стоимость материалов, использованных при строительстве;
- амортизация ОС, используемых при выполнении работ по договору;
- затраты на перемещение ОС и материалов на строительную площадку и с нее (если ОС или материалы перемещаются с одной строительной площадки на другую, то затраты на перемещение делятся между договорами поровну);
- затраты на аренду ОС;
- стоимость работ, выполненных субподрядчиками, привлеченными организацией для исполнения договора подряда;
- затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором;
- предвиденные затраты на устранение недостатков и выполнение гарантийных обязательств в соответствии
- затраты на страхование объекта строительства;
- затраты по договорам индивидуального страхования гражданской ответственности "на объектной базе";
- претензии третьих лиц в связи с исполнением конкретного договора подряда;
- другие затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по конкретному договору подряда.

Прямые затраты по договору в полной сумме относятся в дебет счета 20 "Основное производство" (аналитический счет учета затрат по конкретному договору) по мере их осуществления.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008)

К косвенным затратам относятся затраты, связанные в целом с деятельностью по исполнению договоров строительного подряда. Такими затратами, в частности, являются:

- затраты по договорам индивидуального страхования гражданской ответственности "на годовой базе";
- членские взносы и взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации лиц, осуществляющих строительство;
- затраты на конструкторскую и техническую поддержку, которые не связаны непосредственно с отдельным договором;
- накладные строительные расходы (затраты, связанные с созданием общих условий строительства, его обслуживанием, организацией и управлением).

Косвенные затраты, осуществленные в отчетном периоде, относятся в дебет счета 25 "Обще- производственные расходы".

На конец отчетного периода указанные затраты распределяются в дебет счета 20 по прямым затратам.

(Основание: п. 13 ПБУ 2/2008)

Не включаются в затраты по договору:

- общие управленческие затраты, возмещение которых заказчиком не предусмотрено договором;

- коммерческие расходы организации, в частности расходы на рекламу;
- затраты на НИОКР, возмещение которых заказчиком не предусмотрено договором;
- амортизация объектов ОС, не используемых при выполнении договора.

Общество не планирует прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности в течение 12 месяцев.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

1. Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Оценочные обязательства и оценочные значения

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- обязательство определяется на последнее число года;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние 12 месяцев с учетом начисленных страховых взносов.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008

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 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02) Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ГЕФЕСТСТРОЙ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Факторы, влияющие на непрерывность деятельности, отсутствуют.

Участие в совместной деятельности.

Участником договоров о совместной деятельности в течение 2024 года ООО «ГЕФЕСТСТРОЙ» не являлась.

Государственная помощь.

В течение отчетного года Общество не получало государственных субсидий и государственной помощи.

События после отчетной даты.

В 2025 году США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Данное влияние на текущую дату не может быть надежно определено.

1.1 Сведения об обособленных подразделениях

Организация имеет одно обособленное подразделение:

1. В Республике Крым по адресу: Россия, Республика Крым г.о. Судак, с. Холодовка, ул. Центральная д. 2.

На отдельный баланс не выделено.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества за 2024 год велся на основе следующих основных допущений:

- допущение имущественной обособленности
- допущение непрерывной деятельности
- допущение последовательности применения учетной политики
- допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Общество не имеет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

1.2 Условные факты хозяйственной деятельности

На 31.12.2024 года в ООО «ГЕФЕСТСТРОЙ» отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

2. Основные показатели деятельности ООО «ГЕФЕСТСТРОЙ» в 2024 году

2.1 Основные виды деятельности

Объем выручки от реализации оказанных ООО «ГЕФЕСТСТРОЙ» услуг по основному виду деятельности «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей» в 2024 году составил 2 387 861 тыс. руб.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка по договорам строительного подряда. Остальные доходы являются прочими.

Выручкой от реализации для строительных организаций является объемы выполненных и принятых заказчиком строительно-монтажных работ.

Выручка по договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на один отчетный год, признается на дату сдачи заказчику результата работ по договору в целом либо отдельного этапа работ, предусмотренного договором, и подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных

работ и затрат (формы N КС-2, N КС-3, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 N 100). (Основание. п. 12 ПБУ 9/99).

Выручка от продажи услуг в 2024 г. (строка 2110 Отчет о финансовых результатах) тыс. руб.

Вид деятельности	Выручка за 2024г	Выручка за 2023г
Строительно-монтажные работы	2 387 861	0
Прочие доходы	2 189	0
ИТОГО	2 390 050	0

Основным заказчиком является АО «ВАД»

Сумма признанной в отчетном периоде выручки по договорам строительного подряда, тыс. руб.

Заказчик	Договор, номер и дата	Выручка, признанная в 2024 году
АО "ВАД"	1-1 от 09.10.2023	1 048 522,00
АО "ВАД"	1-2 от 10.10.2023	345 982,00
АО "ВАД"	1-3 от 16.05.2024	124 314,00
АО "ВАД"	75/19-СМР-ГС от 02.10.2023	231 818,00
АО "ВАД"	84/21-СМР-ГС от 29.09.2023	315 264,00
АО "ВАД"	С-79/ГС/24 от 24.06.2024	321 960,00
	Итого:	2 387 861,00

Выручка по договорам, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признается на каждую отчетную дату.

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, 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 затрат, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. Если на последующую отчетную дату финансовый результат от выполнения работ по договору может быть достоверно определен (неопределенность устранена), то выручка по договору на эту отчетную дату определяется способом "по мере готовности".

(Основание. п. п. 17, 23 ПБУ 2/2008)

2.2 Структура расходов ООО «ГЕФЕСТСТРОЙ» в 2024 году

Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб:

	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Себестоимость выполненных работ	2 288 809	189
Управленческие расходы	47 980	0
ИТОГО:	2 336 789	189

Себестоимость выполненных работ (строка 2120 Отчет о финансовых результатах) составила **2 288 809** тыс. руб.

2.3 Прибыль от продаж и прочие доходы и расходы

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчет о финансовых результатах) в 2024 г. — 51 072 тыс. руб. В 2023 г. – (189) тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Налогооблагаемая прибыль по данным регистров налогового учета и данным налоговой декларации за 2024 года составила 52 949 тыс. руб., за 2023г. составила 0 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 10 590 тыс. руб., за 2023г. составила 0 тыс. руб.

В связи с введением новой ставки налога на прибыль 25% с 2025г. пересчитаны остатки на начало 2025г. отложенного налогового актива и налоговых обязательств.

2.4 Уплаченные налоги, наличие задолженности по расчетам с бюджетом

В 2024 году ООО «ГЕФЕСТСТРОЙ» оплатило налоги в объеме: тыс. руб.:

- НДС — 8 347 тыс. руб.;
- Налог на прибыль — 5 344 тыс. руб.
- Налог на доходы физических лиц — 705 тыс. руб.;

По состоянию на 31 декабря 2024 г. предприятие имело задолженность по уплате налогов в целом — 12 169 тыс. руб. Данная задолженность — текущая, сроки уплаты налогов наступают в следующем году. Просроченной задолженности по уплате налогов предприятие не имеет.

2.5 Сведения о численности

Среднесписочная численность предприятия на 31.12.2024 г. составила 6 человек.

2.6 Фонд оплаты труда

Фонд оплаты труда за 2024 г. в целом по предприятию составил — 5 420 тыс. руб.,

Вознаграждения основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу Общество относит: генеральный директор, главный бухгалтер, главный инженер.

В 2024г. Общество начислило заработную плату управленческому персоналу на общую сумму 2 238 тыс.руб. (в т.ч. НДФЛ 291 тыс.руб.), Страховые взносы составили 440 тыс.руб.

2.7 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса), 421 тыс.руб

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Основные средства	421	0
Итого	421	0

2.8 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса), 8 143 тыс.руб

2.9 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) 950 064 тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Дебиторская задолженность	950 064	64
Итого	950 064	64

В 2024 г. увеличение дебиторской задолженности в связи с увеличением объема выполненных работ.

Дебиторская задолженность предприятий-заказчиков строительно-монтажных работ в основном - текущая и будет погашена в соответствии с договорными отношениями.

2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)- 1 304 тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты		
АО "АБ "РОССИЯ" БИК 044030861		
р/с N 40702810200001210016	166,00	0,00
р/с № 40702810500001210017	47,00	0,00
р/с № 40702810600000102453	973,00	0,00
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК БИК 044030653		
р/с № 40702810655000106513	98,00	48,00
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" БИК 044030790		
р/с № 40702810490550005916	20,00	0
ИТОГО	1 304,00	48,00

2.11 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)-25 тыс. руб.
Расходы будущих периодов на 31.12.24г.- 25, 31.12.23г.- 0 тыс. руб.

2.12 Финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса) – 2 700,00 тыс. руб. В 2023 г. – 0,00 тыс. руб.

2.13 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)
Размер уставного капитала на конец 2024 года составляет 300 тыс. руб. Князева Виктория Денисовна -100% Уставного капитала. В 2023 г. – 300 тыс. руб. Уставный капитал увеличился за счет внесения дополнительного вклада единственного участника.

2.14 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. кредиторская задолженность составила 920 076 тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Кредиторская задолженность	920 076	6
Итого	920 076	6

В целом уровень кредиторской задолженности на конец отчетного периода по сравнению с предыдущим отчетным годом увеличился.

2.15 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)- 53 тыс.руб.

В 2024 г. резерв на оплату отпусков равен 53 тыс. руб. На 31.12.2023 резерв равен 0 тыс. руб.

2.16 Финансирование из бюджета

В отчетный период целевого финансирования из средств бюджета не производилось.

2.17 Информация о связанных сторонах

В течение отчетного года ООО «ГЕФЕСТСТРОЙ» не осуществляло сделки со связанными сторонами.

1. Князева Виктория Денисовна -100% доля- учредитель.

2.18 Бенефициары Общества

Исходя из того, что бенефициарный владелец юридического лица — это физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом и имеет возможность контролировать действия данного юридического лица.

К бенефициарным владельцам ООО «ГЕФЕСТСТРОЙ» относится учредитель — Князева Виктория Денисовна.

2.19 Для улучшения финансовых показателей предприятия планируется:

Активное участие в конкурсах на право выполнения ремонтных и строительных работ;
Сокращение управленческих расходов;
Оказание услуг сторонним организациям.
Повышение квалификации работников предприятия, освоения смежных специальностей, реализация этих мероприятий должна привести к росту производительности труда.

2.20 Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Финансовые (рыночные) риски.

Общество оценивает рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для него последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок, курсов иностранных валют, как умеренные.

Финансовые риски (риск ликвидности)

Общество оценивает риски ликвидности, связанные с его возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (кредиторскую задолженность), как умеренные.

Правовые риски.

Анализируя уровень рисков на внутреннем рынке, в целом, можно отметить, что некоторые риски, связанные с деятельностью Общества на территории Российской Федерации, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности. В целом, по мнению Общества, надлежащему правовому обеспечению деятельности и минимизации правовых рисков способствует осуществление мониторинга нормативных актов, регулирующих деятельность Общества.

Налоговые риски.

Поскольку к деятельности Общества не применяется особых режимов налогообложения, Общество является добросовестным налогоплательщиком и не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, налоговые риски Общества в рамках его деятельности можно рассматривать как минимальные.

Репутационные риски.

Общество считает, что репутационные риски, связанные с уменьшением числа клиентов вследствие негативного представления информации о качестве выполняемых им услуг, соблюдении сроков, участии в ценовом сговоре, отсутствуют.

Генеральный директор



Вертиев А. Д.