

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 ГОД**

ООО «ЮПИТЕР»

за 2024год

Общие сведения

Информация об Обществе

ООО «Юпитер» (далее – Общество) было основано в 2023 году.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 26 мая 2004 г. ИФНС по г. Москва, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1047796367442, свидетельство серии 77 № 006728526 и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы № 22 по г. Москва (ИНН 7722514992).

Юридический адрес: 115114, г. Москва, вн.тер. муниципальный округ Даниловский, пер. 1-й Дербеневский, д.5, офис 605

Почтовый адрес: 115114, г. Москва, вн.тер. муниципальный округ Даниловский, пер. 1-й Дербеневский, д.5, офис 605

Основными видами деятельности Общества являются: строительство объектов промышленного и гражданского назначения (мостов и тоннелей)

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора (протокол участников № 12 от 18.12.2023).

С 01.01.2024г. до 17.12.24г. Генеральным директором Общества являлась Ховраева Лейла Руслановна.

С 18.12.2024 Генеральным директором по решению участников (протокол № 12 от 18.12.2024г.) стал Маигов С.С.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером Ефремовой Еленой Борисовной. Приказ на прием на работу № 1512 от 29 ноября 2024г.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Маигов С.С..

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2024:

Учредителями Общества являются физические лица.

Уставный капитал Общества установлен в размере 100 тыс. рублей и состоит из двух долей, внесен участниками Общества денежными средствами в следующей пропорции:

Ховраева Лейла Руслановна – 99% доли

Исак Таис Руслановна – 1% доли.

Среднесписочная численность сотрудников в 2024 году составила чел. 1281чел.

Филиалы и структурные подразделения Общества

По состоянию на 31.12.2024г. Общество имеет в своем составе 4 обособленных структурных подразделений и 1 филиала, без ведения самостоятельной деятельности:

№ п/п	Наименование	Место нахождения
-------	--------------	------------------

1.	ОП в городе Пермь	614064, г. Пермь, ул. Усольская, стр.15
2.	Филиал в г. Сургуте	628405, г. Сургут, ул. Ивана Кайдалова наб. 30
3.	ОП в г. Тюмень	625005, г. Тюмень, Тихий пр-зд, д4 пом.11
4.	ОП В Таймырском Долгано-Ненецком районе	647000, Красноярский край, м.р-н Дудинка, п. Дудинка, ул. Горького, стр.64

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Активы и обязательства в иностранных валютах:

В отчетном периоде общество не имело активов и обязательств в иностранной валюте.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженности отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3. Нематериальные активы

Единицей БУ НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из документа, предназначенного для определения самостоятельных функций.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначенной приказом Генерального директора при принятии НМА к учету. Амортизация НМА производится линейным методом.

В отчетности НМА показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленных за весь период эксплуатации. Ежегодная переоценка НМА не производится.

4. Финансовые вложения

Остаток финансовых вложений на конец отчетного периода составляет 0.00руб:

5. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с *ФСБУ5/2019*. Учетной политикой общества предусмотрен учет материальных запасов по количеству и сумме на складе. При списании оценка материалов и товаров производится по фактической себестоимости каждой единицы. Случаев обесценения запасов в 2024г. выявлено не было и, соответственно, резерв под обесценение, в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью, не создавался.

6. Расходы будущих периодов

Остаток расходов будущих периодов составил по состоянию на 01.01.2024 – 4677тыс. руб. В период с 01.01.2024г по 31.12.2024г. обязательства по расходам будущих периодов незначительно увеличились.

Расходами будущих периодов являются расходы на страхование строительно-монтажных работ, добровольное медицинское страхование, страхование автомобильного транспорта, права пользования программными продуктами.

На конец отчетного периода остаток РБП составил 4992 тыс. руб.

7. Задолженность покупателей и заказчиков

В соответствии с учетной политикой общества задолженность покупателей и заказчиков ведется по их видам на счетах 62 и 76 в суммовом выражении.

8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей участников общества. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе общества.

Сумма уставного капитала составляет 100 тыс. руб.

Резервный фонд не создается.

9. Резервы

В соответствии с учетной политикой Обществом не создается резерв на конец каждого отчетного периода на предстоящую оплату отпусков в целях их равномерного включения в издержки производства.

10. Признание доходов

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Основные виды деятельности:

- *Строительство жилых и нежилых зданий;*
- *Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина;*
- *Разборка и снос зданий;*
- *Производство земляных работ;*
- *Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ;*
- *Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;*
- *Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;*

- *Осуществление иных видов деятельности предоставление прочих услуг, не запрещенных действующим законодательством РФ.*

Для признания выручки по договору, сроки начала и окончания работ по которому приходится на разные отчетные годы, способом "по мере готовности" организация определяет степень завершенности работ на отчетную дату как долю, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении в общем объеме работ по договору, по следующей формуле:

$$СЗР = ОВР / ОРД,$$

где СЗР - степень завершенности работ;
 ОВР - объем выполненных работ на отчетную дату;
 ОРД - общий объем работ по договору.

Выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей выручки по договору, соответствующая степени завершенности работ, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах, по формуле:

$$ВОП = ОВД \times СЗР - ВПП,$$

где ВОП - выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде;
 ОВД - общая выручка по договору в оценке на отчетную дату;
 ВПП - выручка по договору, признанная в предыдущих отчетных периодах. (Основание: абз. 2 п. 17, абз. 2 п. 20, п. 25 ПБУ 2/2008)

Доходы организации по договорам, сопутствующим договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы, учитываются как прочие доходы. (Основание: абз. 3 п. 12 ПБУ 2/2008)

Не предъявленная к оплате начисленная выручка учитывается на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" обособленно. (Основание: п. 26 ПБУ 2/2008, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01 (разд. "Отражение в бухгалтерском балансе данных в связи с признанием выручки способом "по мере готовности"), п. 7 ПБУ 1/2008)

Согласно п. 17 ПБУ 2/2008 выручка признается способом "по мере готовности" вне зависимости от того, выделены ли в договоре этапы работ (см. Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить степень их готовности. При этом длительным циклом изготовления считается период, превышающий 12 месяцев. (Основание: п. 13 ПБУ 9/99)

Доходами будущих периодов (ДБП) признаются доходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, и отражаются на счете 98. Доходы распределяются равномерно в течение срока действия лицензионного договора.

В составе прочих доходов общества признаны:

- Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров;
- Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- Курсовые разницы;
- Прочие доходы.

11. Изменения в учетной политике

В отчетном году в учетную политику общества не были внесены изменения .

III. Раскрытие существенных показателей

1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024 г. уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб.

2. Государственная помощь, субсидии, финансирование

В 2024 году государственная помощь, субсидии, финансирование отсутствуют.

3. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами в компании являются только его участники. Конечными бенефициарам являются: Ховраева Лейла Руслановна, - участник общества.

Лицом осуществляющим корпоративное управление обществом является генеральный директор: до 18.12.2024г. – Ховраева Л.Р., а с 18.12.2024г. – Маигов С.С.

Размер вознаграждения генерального директора за 2024г. составил 6 307 тыс. руб.

Выплаты основному управленческому персоналу в 2024 составили:

Финансовый директор – 887 руб.

Исполнительный директор – 5992 тыс. руб.

Связанной стороной с ООО «Юпитер» выступает ООО «Сибитек» Генеральный директор Маигов С.С. который является генеральным директором ООО «Юпитер», оборот между двумя компаниями за 2024г составил 2 444 655 тыс. руб.

4. Налоги

Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Сумма задолженности по НДС на конец отчетного года составила – 2 674 тыс. рублей.

Сумма прибыли до налогообложения за 2024 г. по данным БУ составила – 68 537 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль за 2024 г. - (13707) тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль за 2024 г. –(500) тыс. руб.

Сумма отложенного на прибыль за 2024 г. - (13207) тыс. руб.

5. Результат чрезвычайных обстоятельств

Наличие данных событий не было.

6. События после отчетной даты

Организация событий после отчетной даты не имеет.

Анализ показателей отчета о финансовых показателях

1. Анализ показателей бухгалтерского баланса

Увеличение сальдо по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на сумму 981 766 тыс. руб. произошло за счет увеличения разницы в учете незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учетах.

Увеличение сальдо по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на сумму 100 359 тыс.руб. произошло за счет увеличения размера непредъявленной к оплате начисленной выручки.

Увеличение сальдо по стр. 1230 «Дебиторская задолженность» на сумму 5 344 335 тыс. руб. произошло за счет увеличения задолженности по начисленной, но не предъявленной к оплате выручке, а также за счет увеличения задолженности по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам.

Увеличение сальдо по стр. 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на 60 780 тыс. руб. связано с возвратом краткосрочного депозита в течении года и предоставлением займов.

Уменьшение сальдо по стр. 1250 «Денежные средства» на сумму 53 182 тыс. руб. произошло за счет движения денежных средств на расчетном счету в отчетном году.

Увеличение кредиторской задолженности по строке 1520 на сумму 4 658426 тыс. руб. по отношению к предыдущему периоду произошло за счет значительного увеличения задолженности по авансам, полученным от покупателей и заказчиков, за счет увеличения задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетов с прочими кредиторами, расчетов по налогам и сборам.

2. Анализ показателей отчета о финансовых результатах

Увеличение выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг по сравнению с прошлым годом составило 6 263 905 тыс. руб. за счет увеличения объемов реализации услуг.

Увеличение себестоимости, коммерческих и управленческих расходов по сравнению с прошлым годом составило 5 793 204. руб. произошло в связи с увеличением объемов выручки.

Сумма арендных платежей по аренде офиса (непроизводственных помещений) за 2024 год составила 3 614 тыс. руб., в том числе расходы на энергопотребление 375 тыс. руб.

Увеличение расходов по процентам к уплате по сравнению с прошлым годом на 18 731 тыс. руб. в связи уменьшением привлечения в предшествующем и отчетном году краткосрочных заемных средств для осуществления хозяйственной деятельности.

Сумма прочих доходов в отчетном периоде составила 90 921 тыс. руб. и по сравнению с прошлым годом увеличилась на 8087 тыс. руб., в связи с увеличением доходов от реализации прочего имущества.

Состав прочих доходов:

Показатели	тыс. руб.	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Доходы от реализации основных средств.....	77 140	660

Прочие расходы в отчетном периоде составили 303 237 тыс. руб. и по сравнению с прошлым годом увеличились на 248 138 тыс. руб.

Состав прочих расходов:

Показатели	тыс. руб.	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы от реализации основных средств	37 017	46 690

Услуги банков	1 013	259
Процентные расходы по лизингу	137 453	46 613

3. Забалансовые счета

На забалансовом счете 001 отражаются арендованные основные средства (машины и механизмы). Сумма арендованных основных средств на конец 2024г. увеличилась в связи с заключением договоров аренды и составила на конец года 986 942 тыс. руб.

Увеличение остатка 003 счета «Материалы на складе» на 3 537 436тыс. руб. связано с поступлением давальческих материалов, используемых в работах по заключенным договорам подряда, остаток на конец 2024года составил 3 628 956 тыс. руб.

Увеличение остатка 009.01 счета на 49 868 тыс. руб. связано со гарантийными удержаниями по контрагенту ООО Синарастройкомплект.

В отчетном периоде Обществом в полном объеме отражены все факты хозяйственной деятельности.

Непрерывность деятельности

Динамика изменения стоимости чистых активов:

Показатели	тыс. руб.		
	На 31.12.24г.	На 31.12.23г	На 31.12.22г
Стоимость чистых активов	656 795	601 965	536 538

По состоянию на 31.12.2024г. изменение чистых активов по отношению к 31.12.2020г. составило 54 830 тыс. руб.

Общество планирует в 2025 году дальнейшее улучшение финансового состояния, к основным мероприятиям относятся: сохраняется тенденция к увеличению клиентского спроса на товары (работы, услуги).

Главный бухгалтер
ООО «Юпитер»

Е.Б.Ефремова

24.03.2024