

Общество с ограниченной ответственностью
«Лентехстрой»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
за 2024 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности «Лентехстрой» за 2024 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 Чкаловское, пр-т Левашовский, дом 12, литера А, помещение 34-Н, часть помещения 464.

Фактический адрес с 17.08.2021г.: 197110, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный Округ Чкаловскре, пр-т Левашовский, дом 12, литера А, помещение 34-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 31.12.2024 г. составила 438 человек, на 31.12.2023 числилось 429 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 24.06.2029 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 №78-06-2017-004249 (Л014-00101-78/00112761) 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 23590 от 03.07.2023г

-лицензия № СЕ-(У)-02-210-5580 от 25.03.2024г на сооружение радиационных источников. Объекты, на которых или в отношении которых осуществляется деятельность: не относящиеся к ядерным установкам комплексы, установки, аппараты, оборудование и изделия в которых содержатся радиоактивные вещества.

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

В 2024 году велось строительство объектов как по госконтрактам (объекты медицинского и социально-культурного назначения), так и по договорам подряда с коммерческими организациями (строительство жилых домов, детских садов и школ).

Далее приведены только самые крупные объекты:

По госконтрактам:

- Государственный контракт № 61/ОК -23 от 05.05.2024 года 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 контракт выполнен в 2024г.

- Государственный контракт № 122/ОК-24 от 09.10.2024 года по завершению строительства нового многопрофильного лечебно-диагностического корпуса Санкт-Петербургского Государственного бюджетного учреждения здравоохранения "Городская больница № 40 Курортного района" по адресу: Санкт-Петербург, г. Сестрорецк, ул. Борисова, д.9 РНК 2780902552324000279

- Государственный контракт № 125/ОК-23 от 14.11.2023 года по реконструкции зданий СПб ГБУЗ "Городская больница №40 Курортного района" под размещение лаборатории клеточных технологий по адресу: Санкт-Петербург, г. Сестрорецк, ул. Борисова, д.9 , литера У и материального склада по адресу : Санкт-Петербург, г. Сестрорецк, наб.реки Сестры , д.23, литера З РНК 2780902552323000452

- Государственного контракта № 104/ОК-24 от 30.08.2024г, по строительству здания общеобразовательной школы на 1375 мест по адресу: Санкт-Петербург, Пискаревский пр., участок 1 (северо-западнее дома № 159, корп.7, по Пискаревскому пр.) (Ручьи) РНК 2780902552324000238

- 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 контракт выполнен в 2024г

Жилищное строительство:

- 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 2024 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 28.12.2022 № 1/УП. Приказом № 1/УП от 25.12.2023г. внесены изменений в Учетную Политику для целей БУ.

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, Отчета 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 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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. Нематериальные активы

Учетная политика

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н/

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;
- прочие программы.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из первоначальной стоимости НМА.

(Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА.

(Основание: п. 14.1 ФСБУ 26/2020)

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получить экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 10% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее:

- все объекты НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом;

Переходные положения

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом организация проводит соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременную корректировку балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период). При проведении указанной единовременной корректировки НМА также пересчитываются их первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение.

(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)".

Существенная информация

Обществом применены вступившие в силу с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в новой редакции). При переходе на применение ФСБУ 14/2022 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности).

На момент перехода по состоянию на 31.12.2023 года на балансе Общества нематериальные активы отсутствовали. Произведена переклассификация в состав нематериальных активов (НМА) объектов, которые раньше НМА не являлись и учитывались в составе расходов будущих периодов:

Счет учета НМА	Вид объекта НМА	Дата принятия к учету	Срок полезного использования	Способ отражения расходов	Ликвидационная стоимость	Примечание
04	Лицензии и разрешения	01.07.2019	46 месяцев	Амортизация, линейный метод	0	переклассифицировано

Дополнительная информация о нематериальных активах раскрыта в таблицах 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. 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 31.12.2024 года обесценение основных средств отсутствует. Элементы амортизации не изменились.

Изменение стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету в 2024 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 2024 года (стр. 1150 баланса) приведена в таблице 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В составе основных средств на 31.12.2024 года отражена фактическая стоимость полученного в аренду актива (ППА) в размере 16 401 тыс. руб.:

(в тыс. руб.)

Счет, Наименование счета	Сальдо на 01.01.2024г.	Сальдо на 31.12.2024г.	Накопленная амортизация на 31.12.2024
01.03, Арендованное имущество	16 401	16 401	4 920
Автомобиль ГАЗ GAZelle NEXT («Газпромбанк Автолизинг» №ДЛ-160026-23 от 17.06.2024г.)	3 059	3 059	918
Автомобиль Экскаватор-погрузчик НІDROMEK НМК 102В ООО («Газпромбанк Автолизинг» №ДЛ-160595-23 от 20.06.2024г.)	13 342	13 342	4 003

Балансовая стоимость ППА в размере 11 481 тыс. руб. отражена по строке 1150 баланса. Обязательство по аренде в размере 7 858 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 2024 году являлось ООО «Балтинвестстрой». Годовая арендная плата по арендным обязательствам в 2024 году составила 60 758 тыс. руб.

Арендодателем нежилых помещений являлось ООО «БЦСН» договор аренды № Л12/ЛТС-2024 от 01.03.2023г., №Л12-2024 от 01.02.2024г., № Л12/ЛТС-2024 от 15.07.2024г годовая арендная плата составила 29 931 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.

3.3. 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 31.12.2024 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.

3.4. 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 4 317 тыс.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	241 708	3 369 156
Расчеты с Покупателями и Заказчиками	2 111 102	
Расчеты по налогам и сборам		421 485
Прочие дебиторы/кредиторы	391 277	41 187
Итого	2 744 087	3 831 828

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 заработной плате на 31.12.2024 в целом по организации составила 41 080 тыс. руб. (зарплата за декабрь 2024 года со сроком выплаты 10 января 2025 г.). Фонд оплаты труда за 2024 год составил 722 761 тыс. руб.

Среднемесячная зарплата – 137 512 тыс. руб. по организации в целом.

Вознаграждение управленческого персонала за 2024 год составило 5 799 тыс. руб.

3.5. 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 № 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.	870 403
Выданные займы	671 225
Меридиан	
Договор займа № 2/Займ от 04.12.2020 года	121 250
РСТИ-Перспектива	
Договор займа № 2507/Займ от 25.07.2019	16 600
Договор займа № ЛТС/ДЕВ-1 от 25.07.2019	274 375
РСГ	
Договор займа № Г09/02 от 09.02.22 года	117 000
Хлебозавод №16 (специализированный застройщик)	
Договор займа № С09/02 от 01.10.2022 года	142 000
Паи	199 178
ГСК «Калининский»	48 096
ГСК «Московский»	151 082

3.6. 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:

- 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 6 761 тыс. руб. (по данной строке отражены: комбинированное страхование, страхование гражданской ответственности по возмещению причинения вреда, страхование строительно-монтажных рисков, страхование ответственности).

Расходы будущих периодов краткосрочные отражены по строке 1230 «Дебиторская задолженность» баланса в размере 6 397 тыс. руб.

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 31.12.2024 года остатка выполненных, но не предъявленных к оплате работ, ООО «Лентехстрой» не имеет.

В течение отчетного периода организация получила выручку по договорам строительного подряда в размере, 16 619 449 тыс. руб., перечень самых существенных договоров приведен в табличной части:

в тыс. руб.			
Договор	Сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору, без НДС	Общая сумма понесенных расходов на отчетную дату, без НДС	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату, с НДС
Государственный контракт № 61/ ОК-23 от 05.05.2023 года по проектированию и	9 744 269	9 168 452	нет

строительству нового многофункционального 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 № 122/ОК-24 от 09.10.2024 года по завершению строительства нового многопрофильного лечебно-диагностического корпуса Санкт-Петербургского Государственного бюджетного учреждения здравоохранения "Городская больница № 40 Курортного района" по адресу: Санкт-Петербург, г. Сестрорецк, ул. Борисова, д.9 РНК 2780902552324000279	2 052 206	1 107 713	нет
Генерального подряда № ГП - Куб от 16 августа 2021 года по адресу: г. Санкт-Петербург, Кубинская улица, д.82	1 065 560	918 507	нет
Государственный контракт Санкт-Петербурга № 54/ОК-22 от 23.08.2022г РНК 2780902552322000119 по строительству здания общеобразовательной школы на территории, ограниченной пр. Маршала Блюхера, проектируемой ул., Полюстровским пр., проектируемой ул. ФЗУ 7 (1375 мест)	1 114 896	925 959	нет

4.1. Ниже приведена расшифровка строк Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

		(сумма в тыс. руб.)	
Строка	Показатель	2024г.	2023г.
2110	Реализация всего	17 728 806	7 926 236
	Выполнение строительных работ	16 619 449	7 861 610
	Реализация ТМЦ и генподрядные услуги	1 109 357	64 626
2120	Себестоимость продаж	14 863 817	6 350 079
	Амортизация	43 413	35596
	Аренда техники и оборудования	62 547	211 681
	Материальные расходы	2 311 637	1 930 998
	Оплата труда и страховые взносы	924 116	479 616
	Прочие расходы	155 461	246 079
	Работы и услуги производственного характера	169935	124 021
	Субподрядные работы	11196708	3 322 088
2220	Управленческие расходы	370 037	245 181
	Зарплата ИТР и служащих и страховые взносы	254 337	120 549
	Аренда помещений	19 423	12 028
	Материальные расходы	24 388	11 385
	Прочие расходы	71 646	80 000

	Взносы в СРО	243	21 219
2320	Проценты к получению	228 848	113 141
2330	Проценты к уплате	(1 148)	(1 312)
2340	Прочие Доходы	42 984	12 947
	Возмещение убытков к получению (уплате)	10 097	10 411
	Доходы, связанные с реализацией фин.вложений	15 025	(150)
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	7 500	
	Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 352	2
	Восстановление резерва по сомнительной задолженности	3414	769
	Списание кредиторской задолженности	0	568
	Штрафы, пени и неустойки к получению	2 111	1 197
	Курсовые разницы	1 485	-
2350	Прочие Расходы	(256 635)	(154 700)
	Возмещение убытков к получению	-	(1 688)
	Гарантийные работы по завершенным объектам	(44374)	(93 165)
	Расходы связанные с реализацией финансовых вложений (паи)	(19465)	(167)
	Расходы связанные с реализацией основных средств	(9 962)	-
	Прочие внереализационные расходы	(600)	(252)
	Расходы не принимаемые к налогообложению	(22 789)	(18 701)
	Списание задолженности	(25)	(3 346)
	Услуги банка	(99 108)	(37 167)
	Штрафы, пени, неустойки	(4 27)	(214)
	Курсовые разницы	(18 758)	-
	Списан НДС без сч.ф.	(34 178)	-
	Резерв под дт задолженность	(3 636)	-
2410	Налог на прибыль организаций в том числе:	(514 108)	(264 097)
2411	текущий налог на прибыль организаций	(518 322)	(263 635)
2412	отложенный налог на прибыль организаций	4 214	(462)
2460	Прочее	1 053	(80 512)
2400	Чистая прибыль/убыток	1 995 946	956 443

В Отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее» за 2024 год отражена корректировка отложенных налогов в размере 1 053 тыс. руб., за 2023 год - налоговое обязательство по налогу на сверхприбыль - 80 512 тыс. руб.

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 2024 год составила 2 509 001 тыс. рублей. Условный расход по налогу на прибыль составил 501 800 тыс. рублей.

Постоянный налоговый расход составил 12 199 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, а также из-за отражения хозяйственных операций, связанных с финансовой арендой. За год изменение отложенного налогового актива (ОНА) составило 5 249 тыс. рублей.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО), созданные в результате различного подхода к отражению в налоговом и бухгалтерском учете операций по финансовой аренде, составили величину 2 939 тысяч рублей. За год изменение ОНО составило 18 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 518 322 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 22 ПБУ 18/02 и п. 8. 2 учетной политики Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

Отложенные налоговые активы и обязательства:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложенные налоговые активы	8 204	2 955	460
Отложенные налоговые обязательства	2 939	2 957	0

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% выражается в пересчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на 31.12.2024г.:

Наименование показателя	Отложенные налоговые активы и обязательства		
	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 20%	Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 25%
Отложенные налоговые активы (ОНА)	6 563	1 641	8 204
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	2 351	588	2 939

Разницы, возникшие в результате пересчета величины ОНА и ОНО в результате изменения ставки по налогу на прибыль (5%) отражено по строке 2460 "Прочее" отчета о финансовых результатах за 2024 год в размере 1 053 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражена сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	1 995 946	956 443

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 31.12.2024 в бухгалтерском балансе денежные депозиты отражены по строке 1250 «Денежные средства» в размере 2 752 747 тыс. руб. (общая сумма по строке 1250 – 5 650 481 тыс. руб.).

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2024 года:

1 юань (CNY) – 13,4272 рублей

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

Разница между суммой уплаченного и полученного НДС в 2024 году отражена по строке 4129 Отчета о движении денежных средств в размере 1 884 074 тыс. руб.

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

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ, О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Аффилированное лицо - Генеральный директор ООО «Лентехстрой» Вебер Анатолий Анатольевич (учредитель и владелец 100% доли собственности в УК). Он же является конечным бенефициаром. Выплачено дивидендов в 2024 году Веберу Анатолию Анатольевичу в размере 214 766 тыс. руб.

Связанная сторона - ООО «Азимут-стройкомплекс» - ИНН 7813251966 (Вебер Анатолий Анатольевич также является генеральным директором).

В отчетном периоде со связанными сторонами никаких операций не производилось.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты 31 декабря 2024г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Лентехстрой», отсутствуют.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

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 2024, 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.

Существенная информация

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2024 года отсутствуют.

На 31 декабря 2024 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату неиспользованных дней отпуска работников в сумме 41 384 тыс. рублей.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 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 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Процедуры правового характера

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества, по состоянию на отчетную дату нет.

По состоянию на 31.12.2024 есть незавершенные судебные дела, решение по которым не вынесено до конца 2024 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 «Ингермакс Спб»	ООО «Лентехстрой»	A56-68877/2023 Рассматривается в суде первой инстанции	о взыскании 3125636 руб. задолженности, 100 000 руб. неустойки.	средняя
2	ООО «Промизол СПб»	ООО «Лентехстрой»	A56-1732/2024	Взыскана задолженность по договорам поставки в размере 550 386 руб., неустойка на в размере 74 715 руб. и 15 502 руб. судебных	Решение вручено истцу в январе 2025 года.

				расходов по оплате государственной пошлины. Решение от 11.03.2024	
--	--	--	--	--	--

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

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество будет непрерывно продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности и обладает всеми необходимыми ресурсами для ее продолжения.

По итогам 2024 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. Отсутствует угроза получения существенного убытка, который не позволит осуществлять деятельность в будущем.

10. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ И РИСКИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности у Общества на 31.12.2024 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.

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.

Генеральный директор

/Вебер А.А./

14.03.2025 г.

