

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

Бухгалтерская отчетность ООО «Строймост» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности ООО "Строймост" руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО "Строймост" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание компании

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "Строймост".

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО "Строймост".

ИНН 3518001094 , КПП 352501001 , ОГРН 1023501492893.

ООО «Строймост» зарегистрировано Постановлением Главы Администрации Тотемского района Вологодской области от 28 июля 1993 года № 356 ОКПО 22750533.

службы № 11 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 17.04.2018).

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, г. Вологда, ул. Комсомольская, д.37.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 160019, г. Вологда, ул. Комсомольская, д.37

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - директором.

Фактически в отчетном периоде ООО «Строймост» осуществляло следующие виды деятельности (суммы без НДС):

- 42.13 Строительство мостов и тоннелей 900 610 тыс. руб. - 100%

- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (внереализационные доходы) 3 668 тыс. руб.
- 77.1 Сдача в аренду оборудования и автотранспорта (внереализационные доходы) 3 1778 тыс. руб

Среднесписочная численность работников ООО «Строймост» в 2024 году составила 174 человека, в 2023 – 179 человек. Списочная численность по состоянию на 31.12.2024 года составила 163 человека. Списочная численность работников по состоянию на 31.12.2023 года – 178 человек.

1.2. Организация ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» в отчетном периоде ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в ООО » несут:

Директор Валдаев Андрей Павлович, главный бухгалтер Камперова Юлия Александровна.

2.1. Основные положения учетной политики.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 год, утвержденной приказом № 78 от 28.12.2023 г.. Учетная политика (для целей бухгалтерского учета) (далее по тексту – учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Общества.

Принятая Учетная политика ООО «Строймост» на 2024 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2.1.1. Организация учетного процесса.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется Бухгалтерией Общества.

Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием программного продукта "1С: Бухгалтерия 8.3 " по журнально-ордерной форме счетоводства.

Регистры бухгалтерского учета (карточки по счетам бухгалтерского учета, оборотно-сальдовые ведомости и т.д.) используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

2.1.2. Формы первичных документов и правила документооборота.

Все совершаемые Обществом факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества.

Общество использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.1.3. Инвентаризация.

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год перед составлением годовой отчетности.

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

2.1.4. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подразделяется на бухгалтерскую отчетность для внешних пользователей и внутреннюю бухгалтерскую отчетность.

Функциональной валютой бухгалтерской отчетности Общества является российский рубль. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Обществом составляется промежуточная бухгалтерская отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

Бухгалтерская отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

2.1.6. Учет основных средств

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, с учетом следующих особенностей.

Общество не признает в качестве основных средств активы, в отношении которых при принятии к учету принято решение об их отчуждении в пользу других юридических и физических лиц – предполагается продажа, мена и т.п. В этом случае активы отражаются в бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов как товары.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/20, и стоимостью не более 100000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

При передаче в эксплуатацию таких активов в целях обеспечения сохранности организуется надлежащий контроль за их движением с отражением стоимости на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, переданных в производство.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 или иными распорядительными документами, утвержденными руководителем Общества. Если принимаемые к бухгалтерскому учету основные средства не указаны в приведенных выше документах, срок полезного использования по ним определяется на основании паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки технических служб аппарата управления Общества, в соответствии с внутренними документами Общества.

2.1.7. Учет нематериальных активов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н, с учетом следующих особенностей.

В ООО «Строймост» установлен стоимостной лимит НМА в размере 100 000 рублей.

Общество учитывает нематериальные активы по фактической (первоначальной) стоимости. Амортизация НМА начисляется ежемесячно, способ начисления амортизации – линейный.

2.1.8. Учет материально-производственных запасов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, с учетом следующих особенностей:

Деятельность ООО «Строймост» подпадает под имеющуюся в п. 26 ФСБУ 5/2019 оговорку – «кроме случаев, когда они непосредственно связаны с выполнением работ» (100% выручки получено от основной деятельности, несущественность прочих расходов – 3, 53%). Управленческие расходы полностью возмещаются Заказчиком и соответствуют условию п.14 ПБУ 2/2008. В связи с этим, ООО «Строймост» не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, и формирования себестоимости незавершенного производства.

Материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

2.1.9. Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации строительно-монтажных работ в рамках каждого договора.

2.1.11. Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг по производству строительного-монтажных работ.

Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, а также при участии в уставных капиталах в других организациях и управлении иными финансовыми вложениями, признаются прочими расходами.

Для учета расходов общество применяет счета бухгалтерского учета:

- 20 «Основное производство» для учета прямых расходов, связанных с ведением строительного-монтажных работ отдельно по каждому исполняемому договору;
- 25 «Общепроизводственные расходы»

Учет затрат. В конце каждого месяца сальдо по счету 25 списывается в дебет счета 20 пропорционально зарплате производственных рабочих на каждом объекте.

2.1.12. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, иное имущество, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иное имущество, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на срочную и просроченную задолженность.

Течение срока исковой давности по дебиторской и кредиторской задолженности начинается с момента ее перехода в состав просроченной задолженности.

2.1.13. Учет резервов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о резервах (за исключением резервов, учитываемых в составе собственного капитала) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, положениями по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/2019, Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденными приказами Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н, от 13 декабря 2010 № 167н и от 10 декабря 2002 г. № 126н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Обществом признаются оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных ПБУ 8/2010.

2.1.14. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются несальдировано (развернуто).

2.1.15. Учет денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;
- информацию об оценке показателей, раскрываемых по каждому отчетному сегменту (п. 27 ПБУ 12/2010).

3. Информация об изменениях в учетной политике

3.1. 30 декабря 2021г. была утверждена новая редакция Учетной политики на 2022 г.

Данный документ составлен с учетом новых стандартов бухгалтерского учета, принятых в 2019, 2020, 2021 г.г., а именно ФСБУ 5/2019 от 15.11.2019 – «Запасы» от 17.09.2020, ФСБУ 6/2020 от 17.09.2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 от 16.10.2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

3.2. 29 декабря 2023 г. приказом №79 по предприятию были продлены действия положений Учетной политики на 2023 г. с учетом изменений. Изменения внесены в связи с вступлением в силу с 01.01.2023 года Закона №236-ФЗ от 14.07.2022, а также новой редакцией п.п. 1 и 16 ФСБУ 25/2018 (Приказ Минфина № 101н от 29.06.2022).

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

4.1. Основные средства.

В составе строки бухгалтерского баланса ООО «Строймост» по состоянию на 31.12.2024 года основные средства составляют сумму в размере 214 680 тыс. руб. или 50,83 % в составе валюты баланса и представлены следующим образом:

Таблица 5.2.

Группы основных средств	Остаточная стоимость на 01.01.2024 г, тыс.руб.	Доля в составе основных средств, %	Остаточная стоимость на 31.12.2024 г, тыс.руб.	Доля в составе основных средств, %	Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Изменение доли в составе основных средств, %

Здания	5026	1,95	4280	1,99	-746	+0,04
Сооружения	1081	0,42	939	0,44	-142	+0,02
Машины и оборудование	42123	16,35	35011	16,31	-7112	-0,04
Земельный участок	7935	3,08	7935	3,70	-	+0,62
Транспортные средства	162024	62,89	128942	60,06	-33082	-2,83
Офисное оборудование	2743	1,06	1770	0,82	-973	-0,24
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	166	0,08	+166	+0,08
Другие виды основных средств	11959	4,64	10875	5,07	-1084	+0,43
Незавершенное строительство	24762	9,61	24762	11,53	-	+1,92
ИТОГО	257653	100	214680	100	-42973	

Балансовая стоимость основных средств за 12 месяцев 2024 года уменьшилась на 42 973 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации по собственным основным средствам за 12 месяцев 2024 года составила 41 137 тыс. руб.. Уменьшение балансовой стоимости произошло в связи с начисленной амортизацией, а также с выбытием 10 единиц основных средств. Три позиции из них были реализованы – автомобиль ГАЗ-A22R32-20 и 2 компрессора XAS97DD 2014 года выпуска. Всего реализовано основных средств на сумму 375 000 тыс. руб. без НДС. Приобретен был только 1 прицеп BONUM к большегрузным автомобилям в лизинг. Балансодержателем выступил ООО «Строймост».

5.2.1. Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды, учитываемых за балансом.

Общество имеет в собственности офисные помещения по адресу: г. Вологда, ул. Дальняя, д.32. В течение 15 лет в этих помещениях находился офис ООО «Строймост». Однако в настоящее время площадь этих помещений не соответствует потребностям предприятия. Для осуществления деятельности заключен договора аренды нежилых помещений по адресу: г. Вологда, ул. Комсомольская, д.37. Офисные и служебные помещения на счете 01 учитываются по стоимости, предоставленной арендодателем.

Арендуемое имущество (офисные и служебные помещения) по состоянию на 31.12.2024 г.:

Таблица 5.2.1.

Арендодатель	Договор	Стоимость арендуемого имущества, тыс. руб.	Арендуемое помещение, адрес
Тархнишвили Иосиф Ромеоевич	Договор аренды б/н от 09.01.2024	15650	Помещения 1,2, и мансардного этажей площадью 419,1 кв. м в здании по адресу: г. Вологда, ул. Комсомольская, д.37

5.3. Отложенные налоговые активы.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на начало налогового периода составляла 21 632 тыс. руб. В течение 2024 года произошло уменьшение отложенных налоговых активов на 7 332 тыс. руб. Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на конец налогового периода составляет 14 300 тыс. руб.

5.5. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность в ООО «Строймост» по состоянию на 01 января 2024 года составила 89 672 тыс. руб. По отношению к началу года дебиторская задолженность уменьшилась в стоимостном выражении на 57 431 тыс. руб. и на 31.12.2024 года составила 32 241 тыс. руб. Структура дебиторской задолженности представлена следующим образом:

Наименование	тыс. руб.				
	на 01.01.20 24 г	на 31.12.20 24 г	Абсолютное отклонение,	Темп роста, %	Доля в составе задолженности, %
Дебиторская задолженность, в т.ч.	89672	32241	-57431	-64	100
- покупатели и заказчики	21863	6244	-15619	-71	24,38
в т.ч. ООО «Севермост» ИНН 3525207829	12436	0	-12436	-100	0
- авансы выданные	18952	16447	-2505	-13	21,13
- прочие дебиторы	48857	9550	-39307	-80	54,49
Справочно:					
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-	-	-

По состоянию на отчетную дату Общество имеет долгосрочную дебиторскую задолженность в сумме 32 241 тыс. руб. Уменьшение дебиторской задолженности наблюдается по всем позициям. На конец отчетного периода наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимают «Авансы выданные» 51,01 % или 16 447

тыс. руб., в т.ч. 5 000 тыс. руб. уплачено АО «Роспроект» ИНН 5024146150 за проектные работы.

5.6. Денежные средства.

Денежные средства, представленные в бухгалтерском балансе, имеют следующую структуру:

№ п/п	Наименование	По состоянию на 01.01.2024 г (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2024 г (тыс.руб.)
1	Денежные средства на расчетных счетах банка	128 350	14 682
2	Денежные средства на спец. счете участника закупки	0	0
3	Денежные средства в кассе предприятия	530	92
	Итого денежные средства	128 880	14 774

Отчет о движении денежных средств

В ООО «Строймост» на 31.12.2024 кредиты по ранее открытым кредитным линиям в ПАО «Промсвязьбанк» были погашены в срок, кредитные линии закрыты.

Финансовых вложений в 2024 г. ООО «Строймост» не осуществлял. Предприятие не пользовалось депозитами, аккредитивами, а также не открывало их в пользу других организаций.

5.6. Займы выданные.

Займы выданные, представленные в бухгалтерском балансе, имеют следующую структуру:

№ п/п	Наименование	По состоянию на 01.01.2024 г. (тыс. руб)	По состоянию на 31.12.2024 г (тыс. руб.)
1	Займы, выданные персоналу	47 145	4 951

5.7. Прочие оборотные активы.

Сумма прочих оборотных активов на конец отчетного периода составила 5 987 тыс. руб. Основной долей прочих оборотных активов, отраженных в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока действия договоров, являются разовые вознаграждения за выдачу банковских гарантий на обеспечение заявок на участие в аукционах и на обеспечение исполнения контрактов, а также суммы, уплаченные страховым организациям по страхованию имущества.

5.8. Уставный капитал.

Уставный капитал Общества сформирован согласно требованиям действующего законодательства, его величина составляет 699 тыс. руб., что соответствует п.5.1. Устава Общества.

Изменений уставного капитала в 2024 году не происходило.

5.9. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность в ООО «Строймост» по состоянию на 01 января 2024 года составила 207 771 тыс. руб. По отношению к началу года кредиторская задолженность уменьшилась в стоимостном выражении на 66 546 тыс. руб. и на 31.12.2024 года составила 141 225 тыс. руб. Структура кредиторской задолженности представлена следующим образом:

тыс. руб.					
Наименование	на 01.01.2024 г.	на 31.12.2024 г.	Абсолют- ное отклоне- ние,	Темп роста, %	Доля в составе задолжен- ности, %
Кредиторская задолженность, в т.ч.	207 771	141 225	-66 546	-32,03	100
- поставщики и подрядчики	39 018	32 161	-6 857	-17,57	22,77
в т.ч. ООО «Севермост»	16 387	0	-16 387	0	0
- по оплате труда	8 531	9 445	+914	+11,71	6,69
- по социальному страхованию и обеспечению	4 201	4 113	-88	-2,09	2,91
- задолженность перед бюджетом	52 834	21 181	-31 653	-59,91	15,00
- авансы полученные	102 912	73 998	-28 914	-29,00	52,40
- прочие кредиторы	275	327	+52	+18,91	0,23
в т.ч.: дивиденды собственнику	0	0	0	0	0

«Авансы полученные» занимают основной удельный вес в структуре кредиторской задолженности 52,40% или 73 998 тыс. руб. Основная сумма в данной строке - это аванс 37 118 тыс. руб., полученный от Управления а/д ВО КУ ВО ИНН 3525092617. Задолженность перед бюджетом в сравнении с началом периода, уменьшилась более чем вдвое на 249,44% и составляет в сумме 21 181 тыс. руб.

Просроченной задолженности по состоянию на 31.12.2024 нет.

5.10. Оценочные обязательства.

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

- Резерв на оплату гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания объектов строительства.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в 2024 г. не формировался.

5.11. Отложенные налоговые обязательства.

Сумма постоянного налогового обязательства (ПНО) текущего года составила 677 тыс. руб. ПНО включает в себя расходы, не принимаемые в налоговом учете.

По данным регистров бухгалтерского учета по результатам деятельности Общества за 2024 год получена прибыль до налогообложения в сумме 52 733 тыс. руб. По данным налогового учета прибыль, исчисленная в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составила 18 202 тыс. руб. и отражена в декларации по налогу на прибыль за 2024 год.

5.12. Отчет о финансовых результатах за 2024 год

тыс. руб.			
Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
Выручка	2110	900 611	1 466 071
Себестоимость продаж	2120	870 068	(1 386 424)
Валовая прибыль (убыток)	2100	30 543	79 647
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	30 543	79 647
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	(6 834)	(5 166)
Прочие доходы	2340	37 223	26 216
Прочие расходы	2350	(8 199)	(19 419)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	52 733	81 278

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
Налог на прибыль	2410	(16 820)	(18 632)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(3 640)	(14 593)
отложенный налог на прибыль	2412	(13 180)	(4 039)
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	35 913	62 646

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка (нетто) от продажи продукции, товаров, работ услуг, за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей составила за отчетный период 900 611 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 1 466 071 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за 2024 год составила 870 068 тыс. руб., за 2023 год себестоимость составляла 1 386 424 тыс. руб.

Валовая прибыль за 2024 год составила – 30 543 тыс. руб., за 2023 год прибыль составляла -79 647 тыс. руб.

В связи с тем, что заказчики возмещают по сметам все расходы предприятия, **управленческие расходы в ООО «Строймост» не выделяются**, а входят в состав накладных расходов, и соответственно, списываются на себестоимость договоров на строительство.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы – 37 223 тыс. руб.

Прочие расходы – 8 199 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила – 35 913 тыс. руб.

5.12.1. Раскрытие информации по отложенным налоговым обязательствам (активам) и постоянным налоговым обязательствам. Расчеты по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства и постоянные налоговые обязательства (активы) возникают в случае расхождения между бухгалтерским и налоговым методами признания расходов. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) образованы в связи с возникновением временных налогооблагаемых разниц между бухгалтерским и налоговым учетом (ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты за 2024 г.		Обороты за 2023 г.	
	возник ло	погаше но	возник ло	погаше но

Тыс. руб

Отложенные налоговые активы	9 472	16 804	18 814	5 988
- по оценочным обязательствам				
- по амортизируемому имуществу	3 690	11023	18 814	5 980
-расходы будущих периодов		7		8
-убыток текущего периода	5 775	5775		
Отложенные налоговые обязательства	15 116	9 268	28 269	11 405
- по амортизируемому имуществу	10 466	9 268	28 136	8 152
- незавершенное производство	4 650	0	133	2 526
-прочие расходы	-		-	727

Информация о забалансовых счетах.

Забалансовый счет 001 Арендованные основные средства на 31.12.2024

На 31.12.2024 на забалансовом счете 001 нет учетных записей.

Забалансовый счет 009 Обеспечения обязательств на 31.12.2024

В связи с погашением кредитных обязательств и закрытием ранее открытых кредитных линий ПАО «Промсвязьбанк», имущество, заложенное в обеспечение указанных обязательств на 31.12.2024, выведено из залога. На 31.12.2024 на забалансовом счете 009 нет учетных записей.

События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

По итогам 2024 г. прибыль распределена следующим образом: 55,17% прибыли начислены собственнику дивидендами в сумме 19 812 600 рублей; 44,83 % - в сумме 16 100 410 рублей направлены на развитие предприятия. (Решение единственного участника от 27.03.2025).

Связанные стороны

Информация об аффилированных лицах согласно п.27 ПБУ 4/99, п. 14 ПБУ 11/2008) по состоянию на 31.12.2024:

1. Тархнишвили Иосиф Ромеоевич – бенефициарный владелец, учредитель 100 % доли собственности в Уставном капитале, занимает должность генерального директора.
2. Валдаев Андрей Павлович – директор, исполнительный орган по Уставу с правом подписи.

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами:

1. 29.03.2024 единоличным участником ООО «Строймост» была рассмотрена и утверждена бухгалтерская отчетность за 2023 год. Своим решением он постановил выплатить по итогам 2023 года дивиденды в размере 31 322 397 рублей. Выплата (с учетом удержания налога на доходы физических лиц) в 2024 г. была произведена в сумме 31 322 397 рублей. На 31.12.2024 задолженности по выплате дивидендов перед собственником нет.
2. 09.01.2024 был заключен в очередной раз договор аренды помещений 1,2, и мансардного этажей площадью 419,1 кв. м в здании по адресу: г. Вологда, ул. Комсомольская, д.37 с собственником здания, единственным участником ООО «Строймост» Тархнишвили И.Р. В течение 2024 года арендодателю была начислена арендная плата в сумме 2 524 800 рублей и выплачена ежемесячными платежами с учетом удержаний НДФЛ.
3. 01.01.2024 единоличный участник ООО «Строймост» постановил выплатить дивиденды из прибыли прошлых лет в размере 30 000 000 рублей. Выплата (с учетом удержания налога на доходы физических лиц) в 2024 г. была произведена в сумме 30 000 000 рублей.

Информация по рискам

1. Непрерывность деятельности

- 1.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.
- 1.2. В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- 1.3. Прекращенных операций не было.

2. Финансовые риски

Информация о финансовых рисках представляется с подразделением на следующие группы:

- рыночные риски,
- кредитные риски,
- риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Деятельность ООО «Строймост» не зависит от курсов

иностранных валют, т.к. материалы для строительства закупаются на внутреннем рынке. Однако участие в закупках по 44 ФЗ подвержено рискам конкурентного снижения цены контракта в процессе закупки. Также дорожное строительство, в том числе и ООО «Строймост», не пострадало от ограничений, связанных с эпидемией коронавирусной инфекции.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг). Для ООО «Строймост» кредитные риски несутсущественны, т.к. предприятие предоставляет заемные средства только своим работникам.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Такой риск минимален, т.к. задолженность по заемным средствам в ООО «Строймост» на конец отчетного периода погашена полностью.

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства в бухгалтерской отчетности структурированы следующим образом:

№ п/п	Наименование	По состоянию на 01.01.2024 г (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2024 г (тыс.руб.)
1	Долгосрочные кредиты и займы всего	0	0
	в т.ч. по кредиторам: ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК	0	0
2	Краткосрочные кредиты и займы	0	0
	ИТОГО долгосрочных и краткосрочных заемных средств	0	0

4. Правовые риски

Правовые риски (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами) влияют на деятельность предприятия ООО «Строймост» не более, чем на других участников рынка.

5. Страновые и региональные риски

Правовая, налоговая и регуляторная системы Российской Федерации продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и

фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

Страновые и региональные риски (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), географическими особенностями (стихийные бедствия) в странах и регионах, в которых организация ведет свою деятельность) незначительны для ООО «Строймост», несмотря на ситуацию, складывающуюся после 24.02.2022 г. в связи с указанными санкциями. Это обусловлено спецификой производства строительно-монтажных работ. Предприятие использует строительные материалы и изделия, произведенные в России: металлические и железобетонные конструкции, инертные материалы, цемент и пр. Доля импортных материалов незначительна – менее 5 %. В настоящее время проводится корректировка проектов с учетом замены импортных материалов на отечественные.

6. Репутационные риски

Репутационные риски (потери клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, участия в ценовом сговоре и пр.) и др. – минимальны. ООО «Строймост» в настоящее время является крупнейшим мостостроительным предприятием в Вологодской области. За 30 лет деятельности предприятие исполняло государственные заказы в установленные контрактами сроки и с должным качеством.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

Информация по сегментам

Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым, составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации:

Тыс. руб

Покупатели (заказчики)	Реализация СМР в 2024 г.		Реализация СМР в 2023 г.	
	Сумма	%	Сумма	%
ФКУ УПРДОР «Холмогоры» ИНН 3525065660	150669	16,73	554850	37,85
МКУ «Служба городского хозяйства» ИНН 3525432133	-	-	508392	34,68
КУ ВО «УПРАВЛЕНИЕ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ» ИНН 3525092617	345206	38,33	298526	20,36
ГСЦ г. Вологды МКУ	343038	38,09	83453	5,69
ООО «Дорожное управление» ИНН 3527014396	61518	6,83	-	-
Прочие	180	0,02	20850	1,42
ИТОГО	900611	100	1 466 071	100

Условные факты хозяйственной деятельности

Существенных незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Руб.

Виды вознаграждений	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (заработная плата генерального директора) Тархнишвили И.Р.	10 466 493,00	6 902 343,56
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (заработная плата директора - исполнительный орган по Уставу) Валдаев А.П.	5 277 996,96	4 622 361,46
Долгосрочные вознаграждения (распределены дивиденды) Тархнишвили И.Р. за предыдущий год	61 322 397	29 000 000

Директор ООО «Строймост»

А.П.Валдаев

« ____ » _____ 20 ____ г.