

ООО «Ю-СТРОЙ РУ»

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

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ЗА 2024 год

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Ю-СТРОЙ РУ»**

Оглавление

1. Общие сведения	3
2. Основные положения учетной политики и раскрытие существенных показателей отчетности	4
2.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
2.2. Нематериальные активы	6
2.3. Основные средства	6
2.4. Запасы	8
2.5. Дебиторская задолженность	9
2.6. Финансовые вложения	11
2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты	11
2.8. Оценочные обязательства	12
2.9. Капитал	13
2.10. Заемные средства	13
2.11. Кредиторская задолженность	13
2.12. Учет доходов	14
2.13. Учет расходов	16
2.14. Учет расчетов по налогу на прибыль	18
2.15. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	19
3. Информация о связанных сторонах и операциях с ними	19
4. События после отчетной даты	22
5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности	22
6. Экономическая среда и риски Общества	22

ООО «Ю-СТРОЙ РУ»

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

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ю-СТРОЙ РУ» за 2024 год, подготовленной в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

Все показатели приведены в тысячах рублей.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Ю-СТРОЙ РУ» создано 19.07.2022 года.

Полное наименование компании - Общество с ограниченной ответственностью «Ю-СТРОЙ РУ».

Сокращенное наименование компании – ООО «Ю-СТРОЙ РУ».

Юридический адрес – 115114, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Даниловский, наб Даниловская, дом 4А.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 115114, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Даниловский, наб Даниловская, дом 4А.

Телефон: +7 (495) 280-10-53.

Общество поставлено на учет по месту нахождения:

- Инспекция Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве, ИНН 7725068979/КПП 772501001.

Лица, ответственные за организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства по выполненным хозяйственным операциям в период проведения проверки:

- Генеральный директор Шавков Денис Александрович с 05.10.2022 г. (Протокол №1 внеочередного общего собрания участников от 04.10.2022 г.)

- Генеральный директор Каценеленбаум Сергей Валерьевич с 16.04.2024 г. (Протокол №1 внеочередного общего собрания участников от 15.04.2024 г.).

Перечень должностных лиц, ответственных за подготовку бухгалтерской отчетности:

- Главный бухгалтера Маликова Антонина Анатольевна с 08.08.2022 г. г. (Приказ №3К о назначении главного бухгалтера от 08.08.2022 г.).

Среднесписочная численность за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. – 20 человек.

Среднесписочная численность за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. – 19 человек.

ООО «Ю-СТРОЙ РУ» учреждено на основании действующего законодательства Российской Федерации. В течении отчетного периода действовала редакция устава Общества от 07.02.2023 г.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет филиалов.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. составляет 10 000 руб. На момент создания Общества 19.07.2022 г. 100% принадлежало Левкину Дмитрию Ивановичу. С 11.08.2022 г. произошла смена участников. По состоянию на 31.12.2022 г. 99,9% принадлежит ИООО «Ю-строй», 0,01% - Шавкову Денису Александровичу. С 26.06.2024 г. произошла смена участников. По состоянию на 31.12.2024 г. 100% принадлежит Дьякову Антону Олеговичу.

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и Уставом являются:

- Общее собрание Участников;
- Совет директоров (решением единственного участника ООО «Ю-СТРОЙ РУ» от 01.03.2025 г. было принято решение о досрочном прекращении полномочий);
- Единоличный исполнительный орган.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ю-СТРОЙ РУ» за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.
10.07.2024 Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

2. Основные положения учетной политики и раскрытие существенных показателей отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности не было.

Ведение бухгалтерского учета в периоде с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 06.10.2022 г. №2/2 "Об утверждении учетной политики» с учетом изменений, внесенных приказом №6 от 30.12.2022 г., и приказом №6 от 25.12.2023 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением компьютерной программы «1С: БИТ Строительство», редакция 3.0, и «1С: ЗУП», редакция 3.1.

Состав годовой бухгалтерской отчетности включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, включающие:
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, составленные в форме текстовой и табличной частей.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество раскрывает в Бухгалтерской отчетности и (или) в пояснения к бухгалтерской отчетности показатели, которые являются существенными, исходя из их оценки, характера и конкретных обстоятельств возникновения. Ошибка считается существенной, если составляет пять и более процентов от валовой балансы или пять и более процентов от прибыли до налогообложения.

Проведена сверка расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2024 года, которая подтверждена актами сверок взаимных расчетов.

Расчеты с бюджетом РФ и города проводились своевременно на протяжении всего 2024 года. Имеется акт сверки расчетов и МИ ФНС РФ № 25.

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Внутренний контроль за отражением фактов хозяйственной жизни Общества, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности возлагается на Главного бухгалтера. Риски финансово-хозяйственной деятельности Общества минимизируются ее системой внутреннего контроля. Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества. Общество поддерживает эффективный обмен информацией для оперативного и стратегического управления рисками, между Участниками Общества и руководством.

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Общество признает ошибку существенной, если:

- она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период искажает любой показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности более чем на 10%.

В связи с внесением изменений в Учетную политику Общества на 2024 год, Общество раскрывает следующую информацию в соответствии с пп. 21,22 ПБУ 1/2008:

1. Корректировка показателей бухгалтерского баланса в связи с переклассификацией денежных эквивалентов:

ООО «Ю-СТРОЙ РУ»

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

Отчетный период	Наименование	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
2023	Финансовые вложения	1240	7 900	(7 900)	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	87	7 900	7 987
2022	Финансовые вложения	1240	27 500	(27 500)	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	383	27 500	27 883

3. Корректировка показателей отчета о движении денежных средств в связи с переклассификацией денежных эквивалентов

2023	Поступления - всего	4210	50 763	(50 7630)	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	50 560	(50 560)	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	203	(203)	-
	Платежи - всего	4220	(30 960)	30 960	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(30 960)	30 960	-

2.2. Нематериальные активы

Общество применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражены в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

2.3. Основные средства

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, соответствующих критериям признания основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

В отчетном периоде сроки полезного использования основных средств, Обществом не пересматривались.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость основных средств в отчетном периоде не пересматривались.

Общество проверяет основные средства на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». По результатам проверки признаков обесценения не выявлено.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	в т.ч. по ФСБУ 6/2020	накопленная амортизация	в т.ч. по ФСБУ 6/2020	поступило	выбыло объектов	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего, в т.ч.:	2024 г.	2 460	2 460	(624)	(624)	-	-	-	(474)	2 460	(1 098)
	2023 г.	2 460	2 460	(150)	(150)	-	-	-	(474)	2 460	(624)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2024 г.	206	206	(92)	(92)	-	-	-	(69)	206	(161)
	2023 г.	206	206	(23)	(23)	-	-	-	(69)	206	(92)
Транспортные средства	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	2024 г.	937	937	(297)	(297)	-	-	-	(228)	937	(525)
	2023 г.	937	937	(68)	(68)	-	-	-	(228)	937	(297)
Другие виды основных средств	2024 г.	1 317	1 317	(236)	(236)	-	-	-	(177)	1 317	(412)
	2023 г.	1 317	1 317	(59)	(59)	-	-	-	(177)	1 316	(236)
Земельные участки	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения

В период на 31.12.2023 и 31.12.2024 г. незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

Учет арендованных основных средств

Общество использует 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 аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получить экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанное право используется только при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Ставка дисконтирования принимается равной ставке, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Расходы по договорам аренды Общества, не превышающим 12 месяцев, составили 4 755 тыс. руб. в 2024 г. Ожидаемые будущие арендные платежи по данным договорам аренды составляют 5 196 тыс. руб.

2.4. Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение таких запасов признаются расходами периода, в котором были понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете.

Единицей учета запасов является единица номенклатурный номер.

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

Чистая стоимость продажи определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

По состоянию на 31.12.2024 г. проведена оценка ТМЦ. Признаков обесценения материально-производственных запасов (далее МПЗ) не обнаружено, резерв под снижение стоимости МПЗ не формировался.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв		
Запасы – всего, в том числе:	2024 г.	19 223	-	990 040	(956 260)	-	50 003	-
	2023 г.	25 811	-	1 245 405	(1 251 993)	-	19 223	-
	2024 г.	19 223	-	87 275	(53 495)	-	53 003	-

ООО «Ю-СТРОЙ РУ»

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

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023 г.	25 811	-	155 886	(162 475)	-	-	19 223	-
Готовая продукция	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	2024 г.	-	-	902 765	(902 765)	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	1 089 519	(1 089 519)	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства, предназначенные для продажи	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Общество проверяет дебиторскую задолженность на наличие признаков обесценения ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. При оценке учитываются следующие факторы:

- нарушение сроков оплаты;
- наличие кредиторской задолженности и обеспечения;
- опыт взаимодействия с данным контрагентом;
- финансовое состояние должника;
- информация из общедоступных источников о наличии судебных разбирательств, в которых контрагент выступает в качестве ответчика;
- другая информация.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			начислен резерва	погашение	выбыло		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции)	причитающихся процентов, штрафы и иные начисления	начисление			списание на финансовый результат	восстановление/использование резерва *		
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.:	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.:	2024 г.	268 688	-	381 105	-	(100 131)	(71 515)	-	-	579 279	(100 131)	-
	2023 г.	276 023	-	121 337	-	-	(128 672)	-	-	268 688	-	-
Покупатели и заказчики	2024 г.	379	-	245	-	-	-	-	-	624	-	-
	2023 г.	0	-	379	-	-	-	-	-	379	-	-
Авансы выданные	2023 г.	174 004	-	366 764	-	(100 131)	(14 124)	-	-	526 644	(100 131)	-
	2023 г.	214 679	-	86 288	-	-	(126 963)	-	-	174 003	-	-
Прочая	2024 г.	94 306	-	15 096	-	-	(57 391)	-	-	52 011	-	-
	2023 г.	61 344	-	34 670	-	-	(1 708)	-	-	94 306	-	-
Итого	2024 г.	268 688	-	381 105	-	(100 131)	(71 515)	-	-	580 279	(100 131)	-
	2023 г.	276 023	-	121 337	-	-	(128 672)	-	-	268 688	-	-

Движение резерва по сомнительным долгам.

Контрагент	Величина резерва на 31.12.2023	Величина резерва, созданного в отчетном году	Сумма восстановленного резерва	Величина резерва на 31.12.2024
ООО «СК ВЫСОТА»	-	100 131	-	100 131
Итого	-	100 131	-	100 131

ООО «Ю-СТРОЙ РУ»

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

В составе дебиторской задолженности гарантийные удержания по договорам с заказчиками составляют 15 835 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность, подлежащая списанию, отсутствует.

2.6. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 г., по строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, отражены следующие долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление %%, (вкл. доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
					первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
Долгосрочные – всего, в т.ч.:	за 2024 г.	45 562	-	-	(45 562)	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	45 562	-	-	-	-	-	-	45 562	-
	за 2024 г.	45 562	-	-	-	-	-	-	45 562	-
	за 2023 г.	45 562	-	-	-	-	-	-	45 562	-
доли участия в организациях	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные – всего, в т.ч.:	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2024 г.	45 562	-	-	(45 562)	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	45 562	-	-	-	-	-	-	45 562	-

По состоянию на 31.12.2024 г. финансовые вложения отсутствуют. 27.12.2024 г. было произведено списание на убытки, простого векселя от АО «ЭкоИнвест», номинал векселя 45 562 тыс. руб. На основании Соглашения о прощении долга и проведенной финансовой оценки в отношении АО «ЭкоИнвест».

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства на счетах в банках в рублях	2	87	380

ООО «Ю-СТРОЙ РУ»

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

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства на счетах в банках в валюте	-	-	3
Краткосрочные (до 3х месяцев) банковские депозиты	25 570	7 900	27 500
Итого:	25 572	7 987	27 883

Денежных средств, недоступных для использования на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.п.), Общество не имеет.

Информации об имеющихся у Общества денежных средств, недоступных для использования, нет.

В отчете о движении денежных средств отражены потоки от покупателя и заказчика, а также платежей в бюджетную

Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей и заказчиков, а также платежей в бюджетную систему, в отчете о движении денежных средств представлены свернуто в составе прочих поступлений или прочих платежей от текущих операций.

2.8. Оценочные обязательства

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Общество признает оценочные обязательства по оплате отпусков.

Оценочное обязательство по оплате отпусков рассчитывается ежеквартально на основе показателей кадрового учета о количестве дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату и среднего заработка каждого сотрудника, рассчитанного в установленном порядке, с учетом страховых взносов.

Наименование показателя	На 31.12.2023	Признано	Погашено	Списано, как избыточная сумма	На 31.12.2024
Оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	6 645	6 334	5 904	-	6 215
по оплате отпусков	6 645	6 334	5 904	-	6 215

В течение 2024 года Общество выступало истцом, заявителем. По состоянию на 31.12.2024 г., в арбитражном производстве находятся следующие судебные дела:

Номер дела с указанием истца/ответчика	Сумма претензии	Состояние процесса
Истец: ООО «Ю-СТРОЙ РУ» Ответчик: ООО «Универсалстроймонтаж»	1 018	Вынесено Решение в пользу ООО «Ю-СТРОЙ РУ» (Решение не вступило в законную силу)
Истец: ООО «Ю-СТРОЙ РУ» Ответчик: ООО «СК ВЫСОТА»	100 131	Судебное разбирательство

ООО «Ю-СТРОЙ РУ»

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

2.9. Капитал

Уставный капитал

В течение отчетного периода величина уставного капитала Общества не изменялась и составила по состоянию на 31 декабря 2024 года 10 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. величина уставного капитала составляла 10 тыс.руб.

Резервный и добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2024 г. резервный и добавочный капитал отсутствуют.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 г. составляют (170 926) тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 23 815 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. величина чистых активов Общества отрицательная, которая сформировалась в основной части за счет резерва по сомнительным долгам и прощению долга, по состоянию на 31.12.2023 г. величина чистых активов превышает уставный капитал на - 23 805 тыс.руб.

2.10. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. заемные средства отсутствуют.

Залоги и поручительства.

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. у ООО «Ю-СТРОЙ РУ» отсутствует имущество, переданное в залог и поручительства.

2.11. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго-в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.:	2024 г.	52 642	28 480	-	(19 166)	-	-	61 955
	2023 г.	23 704	28 938	-	(0)	-	-	52 642
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (гарант. уд.)	2024 г.	52 642	28 480	-	(19 166)	-	-	61 955
	2023 г.	23 704	28 938	-	-	-	-	52 642
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.:	2024 г.	262 930	406 714	-	5 620	-	302	675 566
	2023 г.	336 511	221 527	-	(295 109)	-	-	262 930

ООО «Ю-СТРОЙ РУ»

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

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго-в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024 г.	10 242	16 110	-	(7 391)	-	-	18 961
	2023 г.	23 297	5 026	-	(18 081)	-	-	10 242
Авансы полученные	2024 г.	236 065	390 577	-	20 503	-	-	647 145
	2023 г.	257 264	209 355	-	(230 554)	-	-	236 035
Расчеты по налогам и сборам	2024 г.	12 546	27	-	(7 456)	-	302	5 419
	2023 г.	8 200	5 256	-	(912)	-	-	12 546
Кредиты и займы	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	2024 г.	4 077	-	-	(36)	-	-	4 041
	2023 г.	47 750	1 890	-	(45 562)	-	-	4 077
Итого:	2024 г.	315 572	435 194	-	(13 546)	-	302	737 521
	2023 г.	360 215	250 465	-	(295 109)	-	-	315 572

В составе кредиторской задолженности гарантийные удержания по договорам субподряда на 31.12.24г. составляют 61 955 тыс. руб, на 31.12.23 г. – 52 642 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность, подлежащая списанию, отсутствует.

2.12. Учет доходов

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- доходы от выполнения строительно-монтажных работ.

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Все доходы, не включенные в доходы от обычных видов деятельности, являются прочими доходами.

В состав прочих доходов входят:

- доходы от реализации ТМЦ;

ООО «Ю-СТРОЙ РУ»

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

- доходы от реализации прочего имущества;
- доходы от реализации ОС и НМА;
- доходы, полученные по результатам инвентаризации;
- прочие доходы, не перечисленные выше.

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

Расчет выручки производится Обществом исходя из доли понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору в соответствии с требованиями п. 20 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Общество в ходе исполнения договора представляет заказчику промежуточные счета на оплату выполненных работ, начисленная выручка по предъявленным к оплате работам списывается на дебиторскую задолженность по мере выставления промежуточных счетов заказчику.

Период отражения выручки в бухгалтерском учете: ежемесячно.

Доходы от обычных видов деятельности

Виды деятельности	Выручка за 2024 год	Выручка за 2023 год
Выполненные строительные-монтажные работы	948 080	1 189 148
ИТОГО:	948 080	1 189 148

Авансы, полученные по договорам выполнения строительного-монтажных работ, не участвовали в формировании доходов. Сумма авансов по состоянию на 31.12.2024 составила:

Наименование контрагента	Номер и дата договора	На 31.12.24	На 31.12.23
		Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
АНО "ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ"	Соглашение от 19.08.2022 г. о замене стороны в договоре, переводе долга и уступке (права) требования задолженности по Договору генерального подряда №7243МПС от 27.11.2020 г.	774 474	256 568
ООО "ССС"	Соглашение от 19.08.2022 г. о замене стороны в Договоре, переводе долга и уступке (права) требования задолженности по Договору генерального подряда №7403МПС от 01.07.2021г.	-	26 710

Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) по договорам (объектам) на выполнение СМР (без учета стадий эксплуатации и ремонта) незавершенным на 31.12.2024, без учета доходов от услуг генподряда и общехозяйственных расходов составила:

н/п	Объект	Общая сумма расходов по объекту, тыс. руб.	Финансовый результат, тыс. руб.
	Волейбольный центр в городе Ярославле (основная арена) - II очередь, расположенном на земельном участке с кадастровым номером 76:23:060306:272	3 371 406	37 693

Прочие доходы

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Доходы от реализации прочего имущества	5 770	-
Доходы, прочие операционные	-	1 403
Прочие внереализационные доходы	8 281	327
Итого по строке 2340 отчета о финансовых результатах:	14 050	1 731

2.13. Учет расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с выполнением строительно-монтажных работ и оказанием услуг.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

В отчете о финансовых результатах свернуто отражены прочие доходы и прочие расходы, возникшие в связи с образованием курсовых разниц.

Расходы от обычных видов деятельности

Виды деятельности	Себестоимость продаж за 2024 год	Себестоимость продаж за 2023 год
Выполненные строительно-монтажные работы	(906 121)	(1 100 710)
ИТОГО:	(906 121)	(90 121)

Расшифровка себестоимости продаж по видам затрат

Статьи затрат	2024 год	2023 год
Материальные затраты	43 839	151 231
Расходы на оплату труда	70 230	71 273
Отчисления на социальные нужды	16 409	13 400
Амортизация	474	474
Прочие затраты	775 169	864 332

ООО «Ю-СТРОЙ РУ»

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

Статьи затрат	2024 год	2023 год
Итого по элементам	906 121	1 100 710
Итого по строке 2120 отчета о финансовых результатах:	(906 121)	(1 100 710)

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется:

- по местам возникновения затрат;
- по видам деятельности;
- по статьям затрат.

Управленческие расходы

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Оплата труда	35 448	37 411
Расходы аренды	4 755	4 983
Социальные взносы	7 881	4 983
Амортизация ОС и НМА	408	408
Прочие управленческие расходы	3 926	2 922
Итого по строке 2220 отчета о финансовых результатах:	(52 010)	(51 987)

Прочие расходы

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Расходы от реализации прочего имущества	5 696	
Расходы в виде образованных оценочных резервов	100 131	
Прочие внереализационные расходы (прощение долга)	50 879	
Вознаграждение совета директоров	21 000	21 000
Расходы по уплате страховых взносов с вознаграждения совета директоров	3 492	3 165
Расходы, связанные с реализацией ОС, НМА, списанием ОС	585	
Прочие представительские расходы	2 565	
Прочие внереализационные расходы	6 894	2 360
Итого	(191 242)	(26 525)

2.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском балансе отражены развернуто.

Показатель	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, облагаемая по основной ставке	(177 655)	14 328
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	35 531	(2 866)
Постоянный налоговый расход (доход)	(35 609)	(4 267)
Налог на прибыль	(78)	(7 133)

Вычитаемые временные разницы

Наименование показателя	на 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение
Отложенные налоговые активы всего, в том числе:	1 554	1 329	225
Оценочные обязательства и резервы	1 554	1 329	225
Отложенный налог на прибыль			225

В июле 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ о внесении изменений в статью 284 НК РФ, согласно которому увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года. Измененная ставка налога на прибыль применялась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2024 г.

Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 25%, действующей с 1 января 2025 г. Декларация по налогу на прибыль за 2024 год составлена с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строка 2410 «Налог на прибыль организаций в том числе:», а также строка 2411 «Текущий налог на прибыль» рассчитаны с применением аналогичной ставки в 20%.

Эффект увеличения ставки налога на прибыль до 25% в 2025 г., вступающей в силу с 1 января 2025 г. отражен по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» в размере 78 тыс. руб.

Информация о распределении чистой прибыли

На основании Протокола внеочередного общего собрания участников ООО «Ю-СТРОЙ РУ» от 28.03.2024 г. была распределена чистая прибыль по итогам 2022 г. в размере 16 615 тыс. руб. Чистая прибыль была направлена на выплату дивидендов. По итогам 2023 г. чистая прибыль не распределялась.

2.15. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

По итогам 2024 и 2023 гг. активы и обязательства выраженные в иностранной валюте отсутствуют.

3. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Бенефициарным владельцем Общества является:
- Дьяков Антон Олегович (гражданин РФ).

Перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны, ИНН	Страна регистрации / местонахождения	Характер взаимоотношений
Дьяков Антон Олегович, ИНН 500344744989	Россия	Участник Общества, 100%
Степанян Шагор Геннадиевич, ИНН 772579969374	Россия	Член совета директоров до 01.03.2025 г.
Кузнецов Максим Александрович	Гражданин Республики Беларусь	Член совета директоров до 01.03.2025 г.
Левкин Дмитрий Иванович, ИНН 691000864790	Россия	Член совета директоров до 01.03.2025 г.
Шавков Денис Александрович, ИНН 772343632933	Россия	Член совета директоров до 01.03.2025 г.
ООО «Ю-строй»	Иностранное общество Республика Беларусь	Участник общества до 26.06.2024 г.

Операции со связанными сторонами, 2024 год

Виды операций	Материнское хозяйственное общество (владеют нами более 50%)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (сестринские)
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	-
Приобретение товаров (работ, услуг)	ООО «Ю-строй»	-
Продажа основных средств, других активов	-	-
Прочие расходы	-	-

Операции со связанными сторонами, 2023 год

Виды операций	Материнское хозяйственное общество (владеют нами более 50%)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (сестринские)
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	-
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	-
Продажа основных средств, других активов	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Прочие расходы	ООО «Ю-строй»	-

Состояние расчетов со связанными сторонами

Вид задолженности	Материнское хозяйственное общество (владеют нами более 50%)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (сестринские)
На 31.12.2024		
Дебиторская задолженность	69 047	-
Кредиторская задолженность	-	-
На 31.12.2023		
Дебиторская задолженность	-	-
Кредиторская задолженность	-	-

В 2024 году ООО «Ю-строй» был перечислен аванс по договору субподряда. Однако, работы не были выполнены, заключено соглашение о возврате денежных средств. Срок возврата денежных средств- 12 месяцев после отчетной даты. Все денежные расчеты со связанными сторонами в 2023, 2024 году производилась в безналичной форме.

Информация о существенных денежных потоках между Обществом и его основным Обществом представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Платежи – всего	65 047	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг (строка 4121)	65 047	-

ООО «Ю-СТРОЙ РУ»

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

В состав основного управленческого персонала входят: Члены совета директоров, Генеральный директор Общества, Главный бухгалтер, Заместитель генерального директора по правовым вопросам, Заместитель генерального директора по строительству.

Вознаграждения основного управленческого персонала

Виды выплат	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения всего, в том числе:	55 605	53 197
Оплата труда за отчетный период	23 466	24 409
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие бюджеты	8 871	6 960
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие внебюджетные фонды	227	223
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 811	343
Вознаграждение членам совета директоров	21 000	21 000
Прочие платежи в пользу основного управленческого персонала	230	262
Долгосрочные вознаграждения: не начислялись и не выплачивались		

4. События после отчетной даты

В первом квартале 2025 года на основании Решения единственного участника ООО «Ю-СТРОЙ РУ» от 01.03.2025 г. было принято решение о досрочном прекращении полномочий всех членов Совет директоров ООО «Ю-СТРОЙ РУ»:

- Степаняна Шагора Геннадиевича;
- Кузнецова Максима Александровича;
- Левкина Дмитрия Ивановича;
- Шавкова Дениса Александровича.

Так же, на основании Решения единственного участника ООО «Ю-СТРОЙ РУ» от 17.03.2025 г. принято решение внести вклад в имущество ООО «Ю-СТРОЙ РУ» денежными средствами в размере 5 700 тыс. руб.

Иных событий, которые бы требовали раскрытия или корректировок в бухгалтерской отчетности, не происходило.

5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

6. Экономическая среда и риски Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществу предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: рыночные риски, финансовые риски, правовые риски, репутационные риски, страновые и региональные риски, риск непрерывности деятельности.

Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных цен: увеличения цен по закупкам сырья, материалов; снижения цен при реализации. Данный риск включает в себя риск снижения объемов выручки у компаний. Общество оценивает данный риск как высокий.

Финансовые риски

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество оценивает данный риск как средний.

Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Общество оценивает данный риск как низкий.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Общество оценивает данный риск как высокий.

Риск непрерывности деятельности

В отношении событий, связанных с проведением Российской Федерацией специальной военной операции, руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не менее двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В целом, Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе, руководство Общества предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

ООО «Ю-СТРОЙ РУ»

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

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор



/Кацеленбаум С.В.

«26 » марта 2025 г.