ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ДОМОСТРОЙ УНИВЕРСАЛ» ЗА 2024 ГОД

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную ООО «Домострой Универсал» годовую бухгалтерскую отчетность за 2024г. Основанием для составления исправленной бухгалтерской отчетности является исправление выявленной технической ошибки.

Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Домострой Универсал» (далее по тексту – Общество) за отчетный период, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Домострой Универсал». Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, запись от 31.10.2017 за основным государственным регистрационным номером 5177746151479.

Сокращенное наименование: ООО «Домострой Универсал»
ИНН 9721057320 КПП 773101001

Юридический адрес: 121471, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Можайский, Можайское шоссе, д. 37, помещение 483

Информация об исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления Общества являются Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.
С момента создания и по настоящее время функции Генерального директора исполняет Рузаев Владимир Николаевич. Решением № 15 от 25.01.2024 его полномочия продлены еще на 3 года.

Уставный капитал составляет 20 000 руб. (двадцать тысяч руб.)

По состоянию на отчетную дату единственным участником Общества является: Рузаев Владимир Николаевич с долей участия 100%, бенефициарный владелец, ИНН 132809013672.

Основной вид деятельности Общества - строительство жилых и нежилых зданий.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Дочерних и зависимых обществ нет. Общество имеет долю в размере 20% в ООО «Карьер-С», ИНН 4808003296.
Общество не имеет филиалов и представительств.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 180 человек (31 декабря 2023 г. – 79 человек, 31 декабря 2022 г. – 25 человек).

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества. Общество не имеет намерений о ликвидации и прекращении деятельности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3 БИТ. Строительство.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. В целом для целей формирования отчетности существенной признается сумма, отношение которой к величине объекта учета или статье бухгалтерской отчетности составляет не менее 5%.

Бухгалтерский баланс

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Отчет о движении денежных средств

Платежи по оплате труда работников отражаются по строке 4122 Отчета о движении денежных средств в сумме, включающей подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы НДФЛ и платежи по исполнительным листам, а также суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

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

НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражается в Отчете о движении денежных средств свернуто:



Свернутый НДС отражен в Отчете о движении денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления» за 2024 год в размере 5 913 тыс. руб., за 2023 год - 11 512 тыс. руб.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

В Отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

2.2. Основные средства

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Данный лимит существенности относится ко всем группам основных средств. Бухгалтерский учет указанных активов ведется с использованием «транзитного» счета 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации они учитываются на забалансовом счете МЦ.04 «Материальные ценности в эксплуатации».

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого периода времени его эксплуатации, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды, и устанавливается в месяцах.

По всем объектам основным средствам амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.3. Аренда (лизинг)

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.
Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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, при одновременном выполнении следующие условий:
1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
Решение по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные выше условия, принимается отдельно.

Арендные платежи в этом случае Общество учитывает в качестве расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.4. Запасы

2.4.1. Материалы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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

Для учета списания материалов, конструкций и деталей на себестоимость строительно-монтажных работ Обществом применяется Отчет о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении со сметными нормами по форме М-29. Отчет по форме М-29 является основанием для составления Накладной на списание материалов, оформляемой по форме М-11.

2.4.2. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства при выполнении работ производится по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость формируется в бухгалтерском учете исходя из прямых затрат, непосредственно связанных с выполнением работ, и косвенных затрат.
Косвенные затраты включаются в затраты основного производства по каждому договору путем их распределения пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период

2.4.3. Обесценение запасов

Общество один раз в год - по состоянию на 31 декабря проводит проверку запасов на обесценение.
Признаками обесценения запасов признается моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости либо сужение рынков сбыта запасов.
В случае подтверждения наличия признаков обесценения запасов Обществом в бухгалтерском учете создается резерв под их обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи по каждой единице запасов.
В качестве чистой стоимости продажи материалов принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные материалы по состоянию на отчетную дату.

2.5. Отложенные налоги

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.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Учет налоговых активов и налоговых обязательств ведется балансовым методом.

2.6. Признание доходов и расходов

Если сроки начала и окончания работ по договору строительного подряда приходятся на один календарный год, то учет доходов и расходов по такому договору ведется в общем порядке (нормы ПБУ 2/2008 не применяются).

По всем договорам, подпадающим под действие ПБУ 2/2008, признание выручки по договорам строительного подряда производится способом "по степени готовности". При этом степень готовности работ определяется на основании ежемесячно подписываемых заказчиками и Обществом в соответствии с условиями заключенных договоров Актов о приемке выполненных работ (по форме № КС-2) и Справок о стоимости выполненных работ и затрат (по форме N КС-3).

По мере признания выручки по договору строительного подряда расходы по договору списываются для определения финансового результата отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 2/2008.

Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в табличном пояснении 2.1.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания первоначального обесценения основных средств.

3.2. Аренда (лизинг)

Обществом полученные в отчетном периоде в лизинг башенные краны Zoomlion WA признаны в учете в качестве права пользования активом. Срок лизинга 5 лет.

Указанные права пользования активом отражены в балансе по строке 1150 «Основные средства» и информация по ним представлена в табличном пояснении 2.1 по группе «Машины и оборудование (кроме офисного)»:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период		На конец периода	
			Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Права пользования активом - всего	2024г.	-	129 317	(8 534)	129 317	(8 534)
	2023г.	-	-	-	-	-
в том числе Башенные краны	2024г.	-	129 317	(8 534)	129 317	(8 534)
	2023г.	-	-	-	-	-

3.3. Финансовые вложения

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлены в табличном пояснении 3.1.

3.4. Запасы

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в табличном пояснении 4.1.

Общество по состоянию на 31.12.2024 проверяло запасы на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.

3.5. Денежные средства

Структура денежных средств Общества выглядит следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Касса	-	1	1
Расчетные счета	1 542	1 539	6 882
Прочие специальные счета	4 105	-	-
Итого по строке 1250 баланса:	**5 645**	**1 540**	**6 883**

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Денежные потоки по уплате лизинговых платежей за минусом НДС в размере 54 868 тыс. руб. отражены в Отчете о движении денежных средств по строке 4329.

3.6. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в табличном пояснении 5.1, а информация о просроченной дебиторской задолженности - в табличном пояснении 5.2.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется Обществом один раз в год на конец отчетного периода. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По состоянию на 31.12.2024 у Общества имеется сомнительная дебиторская задолженность на сумму 9 579 тыс. руб., по которой создан резерв по сомнительным долгам в размере 100%.

Расшифровка прочей дебиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменение за период		Остаток на конец периода
			Поступление	Погашение	
Прочая дебиторская задолженность - всего	2024г.	141 607	24 367	(114 401)	51 573
	2023г.	50 668	95 827	(4 888)	141 607
в том числе Расчеты по налогам и сборам	2024г.	-	-	-	-
	2023г.	421	-	(421)	-
Единый налоговый счет	2024г.	17 868	-	(12 241)	5 627

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменение за период		Остаток на конец периода
			Поступление	Погашение	
	2023г.	-	17 868	-	17 868
Беспроцентные займы предоставленные	2024г.	31 600	-	-	31 600
	2023г.	26 000	5 600	-	31 600
Расчеты с подотчетными лицами	2024г.	-	3 918	-	3 918
	2023г.	499	-	(499)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2024г.	92 139	20 449	(102 160)	10 428
	2023г.	23 748	72 359	(3 968)	92 139

3.7. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в табличном пояснении 5.3.

По состоянию на 31.12.2024 Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Структура кредиторской задолженности по налогам и взносам:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменение за период		Остаток на конец периода
			Поступление	Погашение	
Расчеты по налогам и взносам – всего	2024г.	31 965	13 786	(2 701)	43 050
	2023г.	3 687	28 278	-	31 965
в том числе по НДС	2024г.	27 192	3 861	-	31 053
	2023г.	3 686	23 506	-	27 192
По транспортному налогу	2024г.	8	1	-	9
	2023г.	1	7	-	8
По налогу на прибыль	2024г.	2 804	-	(2 585)	219
	2023г.	-	2 804	-	2 804
По НДФЛ	2024г.	565	9 011	-	9 576
	2023г.	-	565	-	565
По налогу на имущество	2024г.	348	-	(116)	232
	2023г.	-	348	-	348
По страховым взносам	2024г.	1 048	913	-	1 961
	2023г.	-	1 048	-	1 048

3.8. Кредиты и займы

Структура и движение задолженности по полученным кредитам за отчетный и предшествующий периоды представлены в табличном пояснении 5.3.

3.9. Обязательства по лизингу

Обязательства по договорам лизинга отражены в балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Прочие обязательства» и приведены в табличном пояснении 5.3.

3.10. Государственная помощь

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

3.11. Налог на прибыль

Информация об имеющихся у Общества суммах отложенных налоговых активов и обязательств, представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	на 31 декабря 2024г.
Показатель строки 1180 «Отложенные налоговые активы», в том числе:	**22 318**
Арендные обязательства	20 737
Незавершенное производство	1 576
Кредиторская задолженность	5
Показатель строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства», в том числе:	**30 203**
ОС, полученные в лизинг	30 196
Незавершенное производство	7

Информация об учете расчетов по налогу на прибыль:

Наименование показателя	2024г.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	8 474
Постоянные налоговые активы (обязательства)	3 927
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(6 308)
Эффект изменения ставок по налогу на прибыль	(1 577)
Текущий налог на прибыль	(6 093)

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2024 году составляет 20 процентов. С 01.01.2025 года основная ставка налога на прибыль составит 25 процентов. Эффект изменения ставки приведен в таблице выше.

3.12. Выручка от продажи товаров, работ и услуг

Основным видом деятельности, который осуществляло Общество в отчетном периоде, является выполнение строительно-монтажных работ по договорам строительного подряда.

Структура выручки:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.
Выручка от продажи выполненных работ	4 111 603
Выручка от продажи покупных товаров	4 951
Итого:	**4 116 554**

3.13. Себестоимость проданных товаров, работ и услуг

Структура себестоимости продаж:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.
Себестоимость выполненных работ	(4 013 056)
Себестоимость проданных товаров	(2 287)
Итого:	**(4 015 343)**

3.14. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в табличном пояснении 6.

Состав управленческих расходов по статьям затрат

(тыс. руб.)

Наименование расхода	2024г.	2023г.

Наименование расхода	2024г.	2023г.
Оплата труда	(9 649)	(8 264)
Страховые взносы	(2 069)	(1 733)
Материальные затраты	-	(351)
Налог на имущество	(520)	(348)
Амортизация ОС	(2 816)	(1 671)
Аренда земельного участка, склада, офиса	(4 653)	-
Взносы в СРО АСО ПОСО	(5 567)	-
Прочие услуги	(1 989)	(3 647)
Итого:	**(27 263)**	**(16 014)**

3.15. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов отчетного и сопоставимого периодов представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	2024г.	2023г.
Прочие доходы	**2340**	**1 959**	**116**
От ликвидации ОС		92	-
Реализация материалов		106	-
Иные		1 761	116
Прочие расходы	**2350**	**(31 572)**	**(2 410)**
За услуги банков		(1 964)	(816)
Штрафы, пени, неустойки		(9 184)	(1 170)
Благотворительная помощь		(37)	(139)
От реализации материалов		(92)	-
Резерв по сомнительным долгам		(9 579)	-
Предъявленный НДС		(10 437)	(146)
Иные		(279)	(139)

3.16. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества является:

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН/Ф.И.О физического лица, должность) / характер взаимоотношений	Вид и объем (в тыс. руб.) операций в отчетном периоде
Основной управленческий персонал*		
1	Единственный участник и бенефициарный владелец, он же генеральный директор – Рузаев Владимир Николаевич, ИНН 132809013672	оплата труда с НДФЛ– 1 371 тыс. руб.; выплачено дивидендов – 18 324 тыс. руб., в том числе НДФЛ с дивидендов – 2 649 тыс. руб.
Аффилированные лица		
Другие связанные стороны		
	Нет	

** к основному управленческому персоналу Общества относится генеральный директор*

3.17. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в табличном пояснении 7.

Условные обязательства и условные активы

Несмотря на то, что Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов, по мнению руководства, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

3.18. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.19. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.20. Информация об участии в совместной деятельности

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.21. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, не выявлены.

3.22. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде не было.

3.23. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

3.24. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Вся экономическая деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Российской Федерации подвержены частым изменениям, активы и операции Общества могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической или экономической ситуации.
В связи с проведением СВО на территории Украины руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Указанные события не оказали в отчетном периоде существенного негативного влияния на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Исполнительных производств, заслуживающих особого внимания (связанных с платежами, страховыми взносами и налогами, массовыми случаями невыплаты зарплаты, наложением

ареста, обращением взыскания на имущество или приостановлением деятельности) в отношении Общества не возбуждалось.

На основании изложенного, в настоящее время требования, предъявленные к Обществу за отчетный период, не несут рисков, которые могли бы негативно отразиться на его деятельности, либо привести к ликвидации Общества.

Генеральный директор Рузаев В.Н.

21 октября 2025г.