

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

**Общества с ограниченной ответственностью  
«УНИВЕРСАЛЬНЫЙ»**

**за 2024 год**

**I. Общие сведения**

**1.1 Общая информация**

*Общество с ограниченной ответственностью «Универсальный»* (далее – ООО «Универсальный») или Общество) учреждено в соответствии с Решением учредителя от 11/11-2002 года.

Дата государственной регистрации Общества 23 декабря 2002 года. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №000408241, выдано ИМНС России по г.Томени № 3. ОГРН 1027200870652.

Участниками Общества являются:

- Нерсисян Вардигер Торгомовна (доля участия 100%).

Общество зарегистрировано по адресу – 625018 г.Тюмень, ул.Московский тракт д.143, корпус 6, кв. 33.

Основными видами деятельности ООО «Универсальный» являются:

1. Код 46.33 Оптовая торговля молочной продукцией.
- 2.

ООО «Универсальный» осуществляет деятельность в соответствии с разрешением, полученным на осуществление отдельных видов деятельности:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия

## 1.2 Филиалы и представительства (структурные подразделения)

По состоянию на 31.12.2024 года Общество имеет в своем составе нет обособленных подразделений (филиалов):

№ п/п	Наименование обособленного подразделения (филиала)	КПП	Дата создания	Место нахождения
1.				
2.				
3.				
4.				

## 1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

Единоличным исполнительным органом управления Общества является директор Нерсисян Норайр Василевич, назначенный в соответствии с Решением единственного участника ООО Универсальный от 10/12-2020 года.

Лицами, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, являются:  
Директор Нерсисян Норайр Василевич  
Главный бухгалтер Нерсисян Норайр Василевич

## 1.4 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества составила   1  ,   1   и   1   человек на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022г соответственно.

## II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

### 2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Универсальный» составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (НБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублях.

- Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:
  - основные средства;
  - активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.
- Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

## 2.2. Изменения, внесенные в учетную политику Общества на 2024 год.

Начиная с отчетности за 2022 год, вступила в действие Учетная политика, утвержденная приказом №1-УП от 31.12.2021 года, что связано с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208Н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода, разница которой, отнесена на нераспределенную прибыль (убыток).

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020, исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности по статье «Основные средства» подлежит отражению балансовая стоимость основных средств учитываемых на счете 01 «Основные средства в организации».

Произведено списание балансовой стоимости объектов основных средств, первоначальная стоимость которых ниже стоимостного лимита (100 тыс. руб.) на нераспределенную прибыль (убыток). В целях обеспечения сохранности данных активов обеспечен количественный учет.

Активы,	не	более	100	тыс.	руб.	за	единицу	и	сроком	полезного	использования
более	12	месяцев	учитываются	в	бухгалтерском	учете	обособленно	на	отдельном	счете	10 «Материалы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 для Общества, являющегося арендатором, отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Производится одновременно признание обязательства по аренде на счете 76.07 «Расчеты по аренде» и права пользования активом на счете 01.03 «Арендованные основные средства».

В бухгалтерском балансе права пользования активом отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

#### *Учет у арендодателя*

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов.

#### *Учет у арендатора*

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии — с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала аренды отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Предметы аренды классифицируются Обществом, являющимся арендодателем, в качестве объектов учета операционной аренды. ФСБУ 25/2018 не применяется Обществом к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 (п. 41, 42 ФСБУ 25/2018) и не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, в связи с тем, что:

- договорами аренды не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- у арендатора отсутствует право выкупа имущества по цене ниже справедливой стоимости,
- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды остается пригодным к использованию;
- все экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество-арендодатель.

## **2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

## **2.3 Основные средства**

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России №26н от 30.03.2001 г.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, путем применения следующих установленных норм, установленных Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1).

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни ответственности: по сроку действия договора.

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее - ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа.

Переход на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской(финансовой) отчетности Общества, являющейся арендатором, был осуществлен единовременным признанием по аренде и права пользования активом на основании Реестра договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021.

Проверка на обесценение активов в 2024 году осуществлялась, явных признаков обесценения не выявлено.

## 2.4 Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
  - предназначенные для продажи;
  - используемые для управленческих нужд Общества.
- Материально-производственные запасы Общества включают в себя:
- Товары – МПЗ, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;
  - Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года.
- Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другим выбытии производится по средней себестоимости каждой единицы (партии).

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости). При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней стоимости.

Расходы по доставке (ТЗР) включаются в стоимость материалов.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

В связи с применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения: закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки

(рассрочки) платежа, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обеспечение запасов. Данная учетная политика действует и в 2023 году.

Резерв под обеспечение запасов создается на величину обеспечения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи, с отнесением на расходы периода.

По состоянию на 31.12.2024 резерв под обеспечение запасов не создавался. Проверка на обеспечение запасов в 2024 году осуществлялась, явных признаков обеспечения не выявлено.

## **2.5 Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция,**

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам деятельности, пропорционально выручке от продажи продукции (работ, услуг) в общей их сумме. Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости.

Расходы на изготовление продукции, выполнение работ, относящиеся к конкретным видам реализованной продукции (прямые расходы), списываются непосредственно в себестоимость конкретных видов реализованной продукции. В остаточной части расходы на продажу списываются с распределением их по видам продукции пропорционально объемам реализованной продукции.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

## **2.6 Задолженность покупателей и заказчиков**

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

## **2.7 Оценочные обязательства**

В 2024 году Общество не создавало оценочные обязательства.

## **2.8 Отложенные налоги**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1160 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

## **2.9 Признание выручки от продажи**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 3.1. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью Общества, и прибыли, подлежаемой им, (организационная и управленческая структура, система внутренней отчетности) для формирования данных по сегментам первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам. Информация по сегментам не раскрывается.

#### 3.2. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» в том числе показывается балансовая стоимость права пользования активом, учитываемого на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства», признанного по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, а также права пользования активом по договорам лизинга.

Информация о праве пользования активом, раскрыта в следующих таблицах

Таблица Право пользования активом

1	2	3	4	5	6	7	8		10	11	12	13	14
							фактическая стоимость	накопленные амортизация и накопленные обесценения					
Право пользования активом - всего	за 2023 г.	525	525	525					105		525	105	525
в том числе:	за 2024 г.	525		525					105		525	210	525
	за 2023 г.												

Тыс. руб

Наименован



**3.3. Дебиторская задолженность**  
По итогам проведенной инвентаризации за 2024 год не было выявлено дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. В связи с переходом на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в составе дебиторской задолженности учтена величина начисляемых процентов по состоянию на 31.12.2023г. в размере 0 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2024г. – в размере 0 тыс. руб.

**3.4. Прочие оборотные активы**

**3.5. Денежные средства**

Денежные средства, организованные в использовании, отсутствуют. В отчете о движении денежных средств в строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены платежи в сумме перечисленной оплаты труда сотрудникам, а также сумма страховых взносов во внебюджетные фонды и сумма налога на доходы физических лиц

**3.6. Кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства**  
По итогам проведенной инвентаризации за 2024 год не было выявлено кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности  
Прочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г составляет 0 тыс.руб, в т.ч. перед поставщиками и подрядчиками 0 тыс.руб.

В составе прочих долгосрочных обязательств учтены обязательства по аренде в сумме 0 тыс. руб. как на 31.12.2023г., в сумме 0 тыс. руб. на 31.12.2024г.

**3.7. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг**

за 2023 год 0 тыс.руб., за 2024 год-0 тыс.руб.

**3.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**

за 2023 год 0 тыс.руб., за 2024 год 0 тыс.руб.

**3.9. Состав управленческих расходов**

за 2023 год 253 тыс.руб., за 2024 год 280 тыс.руб.

**3.10. Состав коммерческих расходов**

нет

Затраты Общества на электро и теплоэнергию составили в 2023 г. – 0 тыс. руб., в 2024 г. аналогичный показатель составил – 0 тыс. руб.

**3.11. Прочие доходы и расходы**

тыс. руб.

Доходы за 2023 год 0 тыс. руб., за 2024 год 0 тыс. руб.  
Расходы за 2023 год 2 тыс. руб., за 2024 год 0 тыс. руб.

**3.12. Оценочные обязательства**

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в тыс. руб.:

нет

**3.13. Капитал и резервы**

Величина уставного капитала Общества на 31.12.2024 г составляет 10 тыс.руб., на 31.12.2023 - 10 тыс.руб., на 31.12.2022г. - 10 тыс.руб.

Безица не распределенной прибыли на 31.12.2024 г составила 10177 тыс. руб., на 31.12.2023г. 10177 тыс. руб..

В связи с изменением учетной политики и переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 была отражена корректировка балансовой стоимости ОС в межотчетном периоде на сумму 0 тыс. руб. с отнесением на нераспределенную прибыль (убыток).

За отчетный год сумма чистой прибыли составила – 0 тыс. руб. (за 2023 – 3874 тыс. руб.).

В 2024 году прибыль Общества не распределялась и дивиденды не выплачивались.

### 3.13. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Общество не является Арендатором в рамках договоров аренды, классифицированных признаком ФСБУ 25/2018. В состав арендных платежей за право пользования предметом аренды в течение срока аренды включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды. Переменные арендные платежи по данным договорам отсутствуют.

### 3.14. Государственная помощь

Государственная помощь ООО «Универсалный» в период с 01.01.2024г. по 31.12.2024 года не предоставлялась.

### 3.15. Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2024 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства.

### 3.16. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для Общества являются:

- Учредитель: Нерсисян Вардигер Торговля  
- Единственный исполнительный орган: Нерсисян Норайр Василевич

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденному Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. №48н, ниже раскрыта информация о существенных операциях со связанными сторонами.

### Отруски связанным сторонам

В 2024-2022 г.г. Обществом были оказаны услуги связанной стороне:

### Закупки у связанных сторон

В 2024-2022 г.г. Обществом были приобретены услуги у связанной стороны:

**3.17. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

К основному управленческому персоналу Общества относятся: генеральный директор, главный бухгалтер и прочие руководители.

В 2024 году краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу начислены в размере 175 тыс. руб. (в 2023 году – 148 тыс. руб.). В состав краткосрочных вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствии с бюджетными и внебюджетными фондами, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

**3.18. Раскрытие информации о непрерывности деятельности**

Общество намерено осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно.

**3.19. Раскрытие информации по имуществу полученному в лизинг.**

Имущество, по договору лизинга не приобреталось

**3.21. События после отчетной даты**

В ООО «Универсалный» после отчетной даты 31.12.2024г.:

- не была произведена и не планируется продажа активов;
- не происходила национализация каких-либо активов, их уничтожение, не имели место случаи конфискации государством активов;
- не имела место и не планируется реконструкция;
- не появились долговые обязательства, не были заключены соглашения о слиянии или ликвидации и не планировалась подобные сделки;
- не планируется существенное сокращение или прекращение деятельности, не ожидаются существенные убытки от деятельности;
- не происходило и не планировалось каких-либо изменений в отношении существующих рисков или имеющихся условных обязательств;
- не планировалось каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок и корректировок в отчетности;

- не известно о осуществлении иных событий после отчетной даты, произошедших или вероятных, которые могут повлиять на применение учетной политики организации и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности организации.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деятельности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Общество рассматривает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект от которого в настоящий момент невозможно оценить с достаточной степенью уверенности.

Геополитическая ситуация в России является в высшей степени нестабильной: со стороны иностранных государств введены санкции в отношении Российской Федерации, на территории Украины проводится специальная операция. Данные события не приводят к сокращению деятельности Общества и не вызывают значительных изменений в способности осуществлять деятельность Обществу как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к

значительному сокращению балансовых активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 3.22. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности

Руководство ООО «Универсалный» полагает о том, что у Общества отсутствуют потенциально существенные рыночные, кредитные, правовые, отраслевые, региональные, репутационные риски хозяйственной деятельности. Факты применения правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности отсутствуют.

### 3.23. Информация о выданных и полученных обеспечениях

Поручителя Общества в 2024 и 2023 году не выдавались и не получались. Условные обязательства по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. и на момент составления отчетности отсутствуют.

### 3.24. Оценочные обязательства. Условные активы и обязательства. Проценты правового характера.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Универсалный», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информации о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует. Крупные судебные разбирательства и случаи исполнительного производства на отчетную дату отсутствуют.

### 3.25. Информация о бенефициарных владельцах

Собственниками Общества (конечный бенефициар) по состоянию на 31.12.2024г. являются: Нерсисян Вардгер Торгована – 100 % уставного капитала Общества.

### 3.26. Основные изменения в учетной политике на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

Обществом не планируется внесение существенных изменений в Учетную политику на 2025 год.

Директор

\_\_\_\_\_  
Нерсисян Н.В. /

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
Нерсисян Н.В. /

17 марта 2025 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	-	-	-	-	
	5250	за 2023 г.	-	-	-	-	
В том числе:	5241	за 2024 г.	-	-	-	-	
	5251	за 2023 г.	-	-	-	-	

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024 г.		за 2023 г.	
		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
В том числе:					
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
В том числе:					
	5271	-	-	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Нерсисян Норайр

Василевич

(расшифровка подписи)

17 марта 2025 г.

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная коррек-тировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	1 008 872	-	-	-	-	-	-	1 008 872	-
	5311	за 2023 г.	1 019 047	-	-	(10 175)	-	-	-	1 008 872	-
В том числе:											
паи	5302	за 2024 г.	49 995	-	-	-	-	-	-	49 995	-
	5312	за 2023 г.	49 995	-	-	-	-	-	-	49 995	-
акции	5303	за 2024 г.	798 214	-	-	-	-	-	-	798 214	-
	5313	за 2023 г.	798 214	-	-	-	-	-	-	798 214	-
займы	5304	за 2024 г.	160 663	-	-	-	-	-	-	160 663	-
	5314	за 2023 г.	170 838	-	-	(10 175)	-	-	-	160 663	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:											
	5306	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2024 г.	1 008 872	-	-	-	-	-	-	1 008 872	-
	5310	за 2023 г.	1 019 047	-	-	(10 175)	-	-	-	1 008 872	-

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель

(подпись)

17 марта 2025 г.

Нерсисян Норайр

Василевич

(расшифровка подписи)

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			Учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашения	выбыло	перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	Учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	393 536	-	15 263	-	(18)	-	-	-	408 781	-
	5521	за 2023 г.	350 579	-	51 738	-	(8 781)	-	-	-	393 536	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	5 805	-	-	-	-	-	-	-	5 805	-
	5522	за 2023 г.	5 799	-	6	-	-	-	-	-	5 805	-
Авансы выданные	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024 г.	387 731	-	15 263	-	(18)	-	-	-	402 976	-
	5524	за 2023 г.	344 780	-	51 732	-	(8 781)	-	-	-	387 731	-
	5505	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5530	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024 г.	393 536	-	15 263	-	(18)	-	-	-	408 781	-
	5520	за 2023 г.	350 579	-	51 738	-	(8 781)	-	-	-	393 536	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	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	погашенные	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность	5551	за 2024 г.	435 440	3 797	-	-	-	-	-	439 237
- всего	5571	за 2023 г.	435 347	143	-	(50)	-	-	-	435 440
в том числе:										
кредиты	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024 г.	435 440	3 797	-	-	-	-	-	439 237
	5573	за 2023 г.	435 347	143	-	(50)	-	-	-	435 440
прочая	5554	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	957 227	11 591	-	(229)	-	-	-	968 589
	5560	за 2024 г.	957 227	11 591	-	(229)	-	-	-	968 589
в том числе:	5560	за 2023 г.	986 297	10 173	-	(39 243)	-	-	-	957 227
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	48	-	-	-	-	-	-	48
	5581	за 2023 г.	243	2	-	(197)	-	-	-	48
авансы полученные	5562	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5562	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	62	58	-	-	-	-	-	120
	5563	за 2024 г.	19	50	-	(7)	-	-	-	62
кредиты	5564	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024 г.	112 894	11 321	-	-	-	-	-	124 215
	5585	за 2023 г.	102 887	10 007	-	-	-	-	-	112 894
прочая	5566	за 2024 г.	844 215	77	-	(96)	-	-	-	844 196
	5566	за 2023 г.	883 109	-	-	(38 894)	-	-	-	844 215
расчеты по 3-плате	5567	за 2024 г.	8	135	-	(133)	-	-	-	10
	5587	за 2023 г.	39	114	-	(145)	-	-	-	8
Итого	5550	за 2024 г.	1 392 667	15 388	-	(229)	-	-	-	1 407 826
	5570	за 2023 г.	1 421 644	10 316	-	(39 293)	-	-	-	1 392 667

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

17 марта 2025 г.

Нерсисян Норайр  
Василевич \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	135	114
Отчисления на социальные нужды	5630	40	34
Амортизация	5640	105	105
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	280	253
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	280	253

Руководитель

(подпись)

17 марта 2025 г.

Нерсисян Норайр

Василевич

(расшифровка подписи)