

Общество с ограниченной ответственностью "УНИВЕРСАЛ-ТРЕЙД"
ИНН: 6234142890, КПП: 623001001, ОГРН: 1156234003793,
адрес: 390000, Рязанская область, г. Рязань, проезд Яблочкова строение 4 м

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

на 31 марта 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- 47.30 Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах (основной вид)
- 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
- 52.10.21 Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки

Среднесписочная численность за 2025 год составляет 33 человека.

Уставный капитал 10 000 (Десять тысяч) рублей оплачен полностью (100%), состоит из доли единственного учредителя.

Общество находится на ОСН. Является субъектом МСП. Имеет 3 не выделенных на отдельный баланс обособленных подразделения. Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется централизованно по месту нахождения головной организации.

2. Учетная политика

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. Отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. - -

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.2. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.3. Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.4. Запасы.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ПБУ 5/2019 включаются в состав расходов периода, в котором понесены. Затраты на доставку ГСМ включаются в стоимость товара пропорционально количеству товара.

Резерв под обеспечение запасов не создается. Запасы отражены в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.5. Дебиторская задолженность и резервы.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Резерв на оплату отпусков не создается.

2.6. Учет аренды.

Организация учитывает любую аренду как краткосрочную, если договор не предусматривает выкупа или сдачи в субаренду.

2.7. Учет расходов и доходов.

Расходы на продажу учитываются на счете 44 в разрезе статей затрат. Ежемесячно списываются в дебет счета 90 в полной сумме.

Учет доходов производится в разрезе подразделений и ОКВЭД.

2.8. Бухгалтерская отчетность.

Отчётность по форме 6-НДФЛ подаётся отдельно по головному офису и по каждому подразделению. Налог перечисляется в инспекцию по месту нахождения.

Отчетность по НДС сдается по месту нахождения головной организации.

Налог на прибыль в ФБ по ставке 3% головная организация перечисляет единой суммой по месту своего нахождения без распределения по подразделениям.

Налог в бюджеты субъектов по ставке 17% уплачивается по месту нахождения каждого обособленного подразделения исходя из доли прибыли. Доля прибыли рассчитывается на основании удельного веса расходов на оплату труда сотрудников обособленного подразделения.

Порядок расчета и уплаты налога – ежеквартальные авансовые платежи с уплатой ежемесячных авансов.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. В отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | переоценено | текущий рыночный резерв на под обесценение | переклассифицировано | На конец периода | | | |
|--|------------|--------------------------|---------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------|--|-------------|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | списано | | проценты доведенные первоначальной стоимости до номинальной) | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | 29 170 | (29 170) | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Паи | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Акции | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Долговые ценные бумаги | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Предоставленные займы | За 2025 г. | - | - | 29 170 | (29 170) | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Вклады по договору простого товарищества | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Резервы под обесценение финансовых вложений | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Депозитные счета | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Депозитные счета (в валюте) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Резервы под обесценение финансовых вложений | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Итого | За 2025 г. | - | - | 29 170 | (29 170) | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |

5.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|--|-----------------------|-----------------------|
| | Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | - | - | - |

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--|------------|---------------------------|------------------------|----------|-----------|------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|------------------|--|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | загрузки | списано | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| | | | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | | | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 24 402 | - | 307 365 | (305 742) | - | X | - | 26 026 | - | | | |
| | За 2024 г. | 26 288 | - | 306 933 | (308 819) | - | X | - | 24 402 | - | | | |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | 1 923 | (1 683) | - | - | - | 240 | - | | | |
| | За 2024 г. | - | - | 3 828 | (3 828) | - | - | - | - | - | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| Готовая продукция | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| Товары | За 2025 г. | 24 402 | - | 305 442 | (304 059) | - | - | - | 25 786 | - | | | |
| | За 2024 г. | 26 288 | - | 303 105 | (304 991) | - | - | - | 24 402 | - | | | |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| Иные виды запасов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - |
| Готовая продукция | - | - | - |
| Товары | - | - | - |
| Иные виды запасов | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 305 392 | 308 744 |
| Затраты на оплату труда | 10 369 | 9 359 |
| Отчисления на социальные нужды | 3 136 | 2 557 |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | 19 120 | 16 113 |
| Итого по элементам | 338 017 | 336 773 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 338 017 | 336 773 |

11. Выручка по видам деятельности.

| Наименование показателя | за 2025 г. | % |
|--|----------------------|-------------------|
| Выручка всего | 349539 | 100 |
| <i>Розничная торговля в магазинах</i> | <i>33749</i> | <i>9</i> |
| оп высоковольтная | 19097 | |
| оп заречье | 13856 | |
| яблочкова | 796 | |
| <i>Розничная торговля гсм</i> | <i>306605</i> | <i>88</i> |
| оп высоковольтная | 164402 | |
| оп заречье | 29995 | |
| яблочкова | 35297 | |
| оп премьер | 76911 | |
| <i>оптовая торговля</i> | <i>5612</i> | <i>2</i> |
| <i>аренда</i> | <i>573</i> | <i>0,2</i> |
| <i>хранение</i> | <i>3000</i> | <i>0,8</i> |

Директор ООО
"УНИВЕРСАЛ-ТРЕЙД"



05.03.2025 г