

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование - **ООО " УНИВЕРСАЛ СТРОЙ "**
1.2. Генеральный директор: Цыбрик Игорь Николаевич.
1.3. Юридический адрес: 299020, г. Севастополь, ул. Хрусталева, дом 100, помещение 1 ЛИТЕР А
1.4. Дата государственной регистрации 05.09.2022г.
1.5. Основной вид экономической деятельности: 23.61 (Производство изделий из бетона для использования в строительстве)
1.6. Численность сотрудников на 31.12.25: 2 человека.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде вносились на основании Приказ № 31/03-1 от 31 марта 2025года «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» в связи с переходом на применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.2 В связи с применением (как малое предприятие) упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
2.3 Основные средства		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца,	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.5 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления), если иное не предусмотрено пунктом 1.1 настоящей статьи. По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом	статьи 271 Налогового кодекса РФ.

	в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).	
--	--	--

3.Отчетность

3.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

3.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО " УНИВЕРСАЛ СТРОЙ" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

3.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

3.4. Бухгалтерский учет ведется с использованием программного обеспечения 1С:Предприятие.

4.Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 20 329 624,60 руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 70%.

Доход организации за отчетный период составил: 20 329 624,60 руб (выручка)+ 1 500 000,00 (прочие доходы от реализации)= 21 829 625,00, что ниже аналогичного показателя прошлого года на 68%

Расшифровка прочих доходов и анализ по Реализация основных средств прилагаюся.

Прибыль организации за отчетный период составила 16 тыс. руб, что ниже аналогичного показателя прошлого года на 99,6%

Уменьшение данных показателя связано с уменьшением потребностей заказчиков, увеличением расходов связанных с погашением кредитной линии, по которой в 2024 году оплачивались только проценты, погашением арендных платежей по лизингу.

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период отсутствует.

3. Реализация и ликвидация внеоборотных активов	
Оборот по счету 91 по статьям видов	
- Ликвидация основных средств - Реализация нематериальных активов - Реализация объектов строительства - Реализация основных средств.	
По каждой статье и реализованному объекту отдельно определяются доходы (сумма положительных значений) и расходы (сумма отрицательных значений)	
<i>Доходы отражаются на пассивных субсчетах (по кредиту), расходы - на активных субсчетах (по дебету).</i>	
<i>Поэтому для расчета показателя определяется кредитовый оборот по субсчету 91.01 за вычетом дебетового оборота по субсчету 91.02.</i>	
Реализация основных средств	186 763,04
LADA 4x4 XTA212140P2465286	350 494,99
LADA VESTA NG 1.6/106(78) 21129 5MT/2180 GFL11 2023 белый VIN XTAGFL110R0736504	(163 731,95)
Ликвидация основных средств	0,00
Положительные значения (доход) включены в строку "Прочие доходы" (2340)	350 494,99
Отрицательные значения (расход) включены в строку "Прочие расходы" (2350)	(163 731,95)

ООО "УНИВЕРСАЛ СТРОЙ"

Анализ субконто Прочие доходы и расходы, Реализуемые активы за 2025 г.

Отбор: Прочие доходы и расходы Равно "Реализация основных средств"

Прочие доходы и расходы	Показа- тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Реализуемые активы		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет							
Реализация основных средств	БУ			1 613 236,96	1 800 000,00		
	НУ			1 045 900,02	1 500 000,00		
LADA VESTA NG 1.6/106(78) 21129 5MT/2180 GFL11 2023 белый VIN XTAGFL110R0736504	БУ			1 063 731,95	900 000,00		
	НУ			639 612,45	750 000,00		
91	БУ			1 063 731,95	900 000,00		
	НУ			639 612,45	750 000,00		
91.01	БУ				900 000,00		
	НУ				750 000,00		
91.02	БУ			1 063 731,95			
	НУ			639 612,45			
LADA 4x4 XTA212140P2465286	БУ			549 505,01	900 000,00		
	НУ			406 287,57	750 000,00		
91	БУ			549 505,01	900 000,00		
	НУ			406 287,57	750 000,00		
91.01	БУ				900 000,00		
	НУ				750 000,00		
91.02	БУ			549 505,01			
	НУ			406 287,57			
Итого	БУ			1 613 236,96	1 800 000,00		
	НУ			1 045 900,02	1 500 000,00		