

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙУНИВЕРСАЛ» (ООО «СТРОЙУНИВЕРСАЛ»)

ИНН 9103090210, КПП 910301001, ОГРН 1199112002253

Адрес: 298612, Республика Крым, м.о. город-курорт Ялта, г Ялта, ул Рабочая, д. 26, помещ. 5-8, 5-9

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

ООО «СТРОЙУНИВЕРСАЛ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Дочерних и зависимых обществ нет

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД 41.20 — строительство жилых и нежилых зданий.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Агафонов Андрей Владимирович, доля участия — 100%.

Единоличный исполнительный орган — директор Агафонов Андрей Владимирович (Решение № 1 от 05.02.2019г. с 05.02.2019г. сроком на 5 лет, Решение № 25 от 29.01.2024г. с 05.02.2024г. сроком на 5 лет до 04.02.2029г.).

Среднесписочная численность персонала Общества в 2025г. составила 24 человека.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются главным бухгалтером.

2. 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 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.;

- 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 «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н.

2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

В капитальных вложениях, формирующих первоначальную стоимость основных средств, включаются суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (строительством, изготовлением) основных средств.

Не учитываются скидки, льготы, премии и иные поощрения. Эти суммы включаются в прочие доходы, и не корректируют фактические затраты при включении в капвложения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Объекты стоимостью не более 100 000 (Сто тысяч) за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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

Общество не проводит проверку обесценения основных средств и капитальных вложений.

2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

2.5. ЗАПАСЫ

Приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, а также условий отсрочки (рассрочки) платежа. Другие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, формируют стоимость запасов. К таким затратам, в частности, относятся:

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

2.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

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

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, учитывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.7. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, вкладов в имущество участника.

Резервный капитал не создается.

2.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Все расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы по мере их осуществления.

2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету,

определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).[п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов включаются в выручку.

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

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

2.10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о движении капитала.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена единственным участником Общества и подписана 10 марта 2026 года.

3.2. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (строка 1150 Бухгалтерского баланса за 2025г.)

Все основные средства Общества являются амортизируемыми

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	13 472	(1 660)	556	-	-	(5 870)	14 028	(7 530)
	За 2024 г.	10 798	(9 267)	11 969	(9 295)	9 295	(1 688)	13 472	(1 660)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 539	(245)	200	-	-	(277)	1 740	(522)
	За 2024 г.	683	(82)	857	-	-	(163)	1 539	(245)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	356	-	-	(6)	356	(6)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	11 932	(1 415)	-	-	-	(5 587)	11 932	(7 002)
	За 2024 г.	10 116	(9 185)	11 112	(9 295)	9 295	(1 525)	11 932	(1 415)

3.2. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (строка 1250 Бухгалтерского баланса за 2025г.)

Помимо денежных средств на расчетных счетах в строке 1250 в 2025г. отражены краткосрочные (до 12 месяцев) депозиты на сумму 62,5 млн. руб.

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	250 699	112 962
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	250 699	112 298
прочие поступления	4119	-	664
Платежи - всего	4120	(260 960)	(115 121)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(108 842)	(55 576)
в связи с оплатой труда работников	4122	(13 798)	(9 612)
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		(20 684)	(9 390)
прочие платежи	4129	(117 636)	(40 543)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(10 261)	(2 159)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	9 718	1 884
в том числе:			
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	9 718	1 884
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	9 718	1 884
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4 000	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	4 000	-
Платежи - всего	4320	(4 000)	-
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 000)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за период	4400	(543)	(275)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	761	1 036
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	218	761

3.3. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ (строка 1240 Бухгалтерского баланса за 2025г.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения период (минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	7 338	(6)	1 607	-	(7 274)	-	(4 950)	1 671	(247)
	2024 г.	6 250	(1 457)	7 283	-	(6 195)	-	(3 857)	40 551	(6)
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	405	-	74	-	(405)	-	-	74	-
	2024 г.	311	-	358	-	(265)	-	-	405	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 г.	6 851	(6)	-	-	(6 851)	-	(4 950)	-	(247)
	2024 г.	5 870	(1 457)	6 851	-	(5 863)	-	(3 857)	6 851	(6)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	2025 г.	-	-	1 218	-	-	-	-	1 218	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	2025 г.	62	-	287	-	-	-	-	349	-
	2024 г.	-	-	62	-	-	-	-	62	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	57	-	-	-	(57)	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	2025 г.	14	-	28	-	(12)	-	-	30	-
	2024 г.	12	-	12	-	(10)	-	-	14	-
Итого	2025 г.	7 338	(6)	1 607	-	(7 274)	-	(4 950)	1 671	(247)
	2024 г.	6 250	(1 457)	7 283	-	(6 195)	-	(3 857)	7 338	(6)

3.3. КАПИТАЛ (строка 1300 Бухгалтерского баланса).

В Отчете о движении капитала и Отчете о финансовых результатах раскрывается информация об изменении собственного капитала, в том числе величина чистой распределенной прибыли (дивиденды) и чистой нераспределенной прибыли.

3.4. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ (строка 1520 Бухгалтерского баланса).

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения период (минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец пе- риода
			поступило		списано		
			в результате фактов хо- зяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисле- ния	погашено	на доходы	

Долгосрочные обязательства - всего	2025 г.	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	2025 г.	8 552	2 074	-	(7 762)	2 863
	2024 г.	4 079	7 524	-	(3 051)	8 552
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	6 340	901	-	(6 318)	923
	2024 г.	2 897	6 340	-	(2 897)	6 340
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025 г.	33	-	-	(33)	-
	2024 г.	-	33	-	-	33
Расчеты по налогам и сборам	2025 г.	1 336	-	-	(845)	492
	2024 г.	793	543	-	-	1 336
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2025 г.	-	1 160	-	-	1 160
	2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	2025 г.	-	-	-	-	-
	2024 г.	90	-	-	(90)	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025 г.	287	13	-	(11)	288
	2024 г.	-	287	-	-	287
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025 г.	557	-	-	(557)	-
	2024 г.	298	322	-	(63)	557
Итого	2025 г.	8 552	2 074	-	(7 762)	2 863
	2024 г.	4 079	7 524	-	(3 051)	8 552

3.5. ДРУГИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 1550 Бухгалтерского баланса).

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточ-ная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	899	1 688	1 512	4	1 071
	3а 2024 г.	890	1 115	1 099	8	899
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	899	1 688	1 512	4	1 071
	3а 2024 г.	890	1 115	1 099	8	899

3.6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	4 355	2 861
Затраты на оплату труда	15 335	11 347
Отчисления на социальные нужды	4 114	2 589
Амортизация	5 870	1 688
Прочие затраты	99 281	42 454
Итого по элементам	128 956	60 939

3.7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (строки 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование доходов (расходов)	2025г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Услуги банка		63,9		63,5
Проценты к получению	9 718,2		2 028,2	
Отчисления в оценочные резервы		240,4		401,9
Прочие	4,4	129,8		394,6
Итого:	9 722,4	434,1	2 028,2	860,0

3.8. НАЛОГ, УПЛАЧИВАЕМЫЙ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)

Общество в 2025г. применяет упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) с объектом налогообложения «Доходы».

В 2025 год налог, уплачиваемый в связи с применением УСН составил 4 712,4 тыс. руб., в 2024 г. – 2 286,5 тыс. руб.

Ставка налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, в 2024-2025гг. составляла 4 %.

Директор ООО «СТРОЙУНИВЕРСАЛ»

А.В. Агафонов

10.03.2026г.