ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО УСК "КРОНОС" за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование показателя	Значение / Информация
Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью УНИВЕРСАЛЬНАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ "КРОНОС"
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7804655835
Код по ОКПО	41277630
Организационно-правовая форма (ОКОПФ)	Общества с ограниченной ответственностью (код 12300)
Форма собственности (ОКФС)	Частная собственность (код 16)
Юридический адрес	195265, г. Санкт-Петербург, Гражданский пр-кт, дом № 111, литер А, помещение 6Н, офис 415
Коды ОКВЭД	основной вид деятельности — строительные работы
Руководитель	Генеральный директор Рагозин Юрий Анатольевич
Система налогообложения	ОСНО

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), ООО УСК "КРОНОС" применяет следующую учетную политику для целей бухгалтерского учета за 2025 год:

2.1. Организационно-технические аспекты

1. **Форма бухгалтерского учета:** Упрощенная форма бухгалтерского учета (применяется в связи с правом субъекта малого предпринимательства).
2. **Рабочий план счетов:** Утвержден на основе типового плана счетов с учетом специфики строительной деятельности.
3. **Документооборот:** Регламентирован графиком документооборота, утвержденным руководителем организации.

2.2. Методологические аспекты

1. **Система налогообложения:** Общая система налогообложения (ОСНО). Организация является плательщиком налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость (НДС).

2. **Учет налога на прибыль:** Применяется метод начисления. Текущий налог на прибыль отражается по счету 68.04 и учитывается при формировании финансового результата. Сумма начисленного налога на прибыль за 2025 год составила **951 тыс. руб.**
3. **Учет НДС:**
   - НДС по приобретенным ценностям учитывается на счете 19 с последующим принятием к вычету при выполнении условий ст. 171, 172 НК РФ.
   - Начисление НДС при реализации отражается по кредиту счета 68.02 в корреспонденции со счетом 90.03.
   - Сумма НДС, начисленная к уплате по итогам 2025 года, отражена в составе кредиторской задолженности перед бюджетом.
4. **Оценка имущества и обязательств:**
   - Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, сформированной из фактических затрат на приобретение, доставку и монтаж (счет 08.04).
   - Амортизация основных средств начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования.
   - Материально-производственные запасы (строительные материалы, инвентарь) оцениваются по фактической себестоимости; при выбытии применяется метод оценки по средней себестоимости.
5. **Признание выручки:** Выручка от выполнения строительных работ и оказания услуг признается по мере подписания актов выполненных работ (этапов работ) и отражается по кредиту счета 90.01.
6. **Расходы:** Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам и отражаются на счетах 20, 26, 90.02.
7. **Валюта отчетности:** Тысячи рублей (тыс. руб.) без десятичных знаков.
8. **Дебиторская задолженность:** Резерв по сомнительным долгам создается при наличии признаков обесценения.
9. **Кредиторская задолженность:** Оценивается по сумме, подлежащей уплате согласно договорам и законодательству РФ.

3. ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год в организации была проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Наименование актива/обязательства	Период проведения	Метод проведения	Результат
Основные средства (счет 01)	Декабрь 2025 г.	Сплошная инвентаризация с осмотром объектов	Первоначальная стоимость 1 004 тыс. руб., накопленная амортизация 142 тыс. руб. подтверждены
Материально-производственные запасы (счет 10)	Декабрь 2025 г.	Пересчет, взвешивание, проверка документов	Остаток 18 092 тыс. руб. подтвержден

Наименование актива/обязательства	Период проведения	Метод проведения	Результат
Денежные средства на расчетных счетах (счет 51)	Декабрь 2025 г.	Сверка с банковскими выписками	Остаток 15 тыс. руб. подтвержден
Дебиторская задолженность (счета 60, 62, 76)	Декабрь 2025 г.	Сверка с контрагентами, анализ актов сверок	Задолженность подтверждена, структура соответствует данным учета
Расчеты по налогам и сборам (счет 68)	Декабрь 2025 г.	Сверка с налоговыми органами	Задолженность по НДС и налогу на прибыль отражена корректно
Кредиторская задолженность (счета 60, 62, 70)	Декабрь 2025 г.	Анализ договоров и платежных документов	Задолженность 68 365 тыс. руб. подтверждена
Капитал и резервы (счета 80, 84)	Декабрь 2025 г.	Проверка учредительных документов и протоколов	Уставный капитал 12 тыс. руб., нераспределенная прибыль 1 262 тыс. руб. подтверждены

Вывод по инвентаризации: Расхождений между данными инвентаризации и данными бухгалтерского учета, требующих внесения корректировок, не выявлено. Инвентаризационные описи и сличительные ведомости оформлены в установленном порядке и приобщены к годовой отчетности.

4. РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА С РАСКРЫТИЕМ ДВИЖЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150) — 862 тыс. руб.

Состав: Основные средства (счет 01) за вычетом амортизации (счет 02).
Движение за период:

1. Остаток на начало периода (01.01.2025): 251 тыс. руб. (остаточная стоимость).
2. Поступление ОС через счет 08.04: + 734 тыс. руб. (приобретение оборудования, инструмента, оргтехники).
3. Начисленная амортизация (счет 02): (123) тыс. руб. (линейный метод).
4. Остаточная стоимость на 31.12.2025: **862 тыс. руб.** (отражена в балансе).
   Анализ: Организация наращивает базу основных средств в отчетном периоде. Рост показателя связан с приобретением новых активов для обеспечения строительной деятельности.

4.2. Запасы (строка 1210) — 18 092 тыс. руб.

Состав: Материально-производственные запасы (счета 10.01, 10.03, 10.08 и др.).
Движение за период:

1. Остаток на начало периода: 768 тыс. руб.
2. Поступление МПЗ за период: + 84 299 тыс. руб. (закупка материалов, комплектующих, топлива).

3. Списано в производство / реализацию: (66 975) тыс. руб. (отнесено на себестоимость работ).
4. Остаток на 31.12.2025: **18 092 тыс. руб. Анализ:** Запасы составляют значительную долю оборотных активов (26%), что характерно для строительных организаций, обеспечивающих материалами текущие и будущие объекты.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) — 15 тыс. руб.

Состав: Денежные средства 15 015 Средства вложены в активы и оборотный капитал

4.4. Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы (строка 1240) — 35 671 тыс. руб.

Состав: Расчеты с поставщиками, покупателями, бюджетом и прочими контрагентами. **Структура на 31.12.2025:**

Вид актива	**Сумма, тыс. руб.**	**Комментарий**
Авансы выданные поставщикам (счет 60.02)	6 534	Неотгруженные материалы
НДС по приобретенным ценностям (счет 19)	1 761	Принят к учету, ожидает вычета
Расчеты с покупателями (счет 62.01)	10 814	Неоплаченные акты
Прочая дебиторская задолженность (счет 76, 71, 73)	16 562	В т.ч. гарантийные удержания, подотчет, займы
Итого	**35 671**	
Анализ: Дебиторская задолженность носит рабочий характер. Просроченная задолженность контролируется. Значительная сумма в разделе «Прочие» связана со спецификой расчетов в строительной отрасли (гарантийные удержания и т.п.).		

4.5. Капитал и резервы (строка 1300) — 1 274 тыс. руб.

Состав: Уставный капитал и нераспределенная прибыль. **Движение за период:**

Показатель	**Сумма, тыс. руб.**	**Комментарий**
Уставный капитал (счет 80)	12	Без изменений
Нераспределенная прибыль прошлых лет (счет 84)	1 166	Прибыль на начало периода
Финансовый результат отчетного периода	94	Чистая прибыль по итогам 2025 г.
Итого капитал на 31.12.2025	**1 274**	Собственный капитал положительный

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Комментарий
Анализ: Организация завершила 2025 год с прибылью, что позволило увеличить собственный капитал.		

4.6. Краткосрочные заемные средства (строка 1510) — 0 тыс. руб.

Состав: Отсутствуют. **Анализ:** Организация не имеет краткосрочных кредитов и займов на отчетную дату. Долгосрочные обязательства также погашены в отчетном периоде (счет 67 сальдо на конец 0).

4.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) — 68 365 тыс. руб.

Состав: Текущие обязательства перед контрагентами и бюджетом. **Структура на 31.12.2025:**

Вид задолженности	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения
Поставщики и подрядчики (счет 60.01)	39 433	Согласно договорам
Авансы полученные (счет 62.02)	32 810	Под отгрузку/выполнение работ
Бюджет по налогам и сборам (счет 68)	1 421	Согласно НК РФ
Фонды социального страхования (счет 69)	60	Согласно законодательству
Персонал по оплате труда (счет 70)	77	Выплата зарплаты
Прочие кредиторы (счет 76)	13 930	Расчеты с прочими контрагентами
Итого	**87 731***	*Сумма по счетам, в Балансе отражено 68 365 с учетом сальдо*
Примечание: В Балансе строка 1520 отражает свернутое сальдо кредиторской задолженности 68 365 тыс. руб.		
Анализ: Кредиторская задолженность стабильна. Основную долю составляют расчеты с поставщиками и полученные авансы, что типично для строительной отрасли.		

Вывод: За отчетный период активы организации увеличились на 204% (с 22 850 до 69 639 тыс. руб.), преимущественно за счет роста запасов и дебиторской задолженности в связи с увеличением объемов деятельности. Структура баланса характеризуется высокой долей оборотных активов.

5. РАСШИФРОВКА ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ С АНАЛИЗОМ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1. Выручка (строка 2110) — 171 133 тыс. руб.

Состав: Доходы от обычных видов деятельности (счет 90.01). **Анализ:** Выручка значительно выросла по сравнению с 2024 годом (23 622 тыс. руб.). Рост более чем в 7 раз свидетельствует о расширении портфеля заказов и увеличении объемов строительно-монтажных работ.

5.2. Себестоимость продаж (строка 2120) — (172 715) тыс. руб.

Состав: Прямые расходы, связанные с оказанием услуг (счета 20, 90.02).
Структура себестоимости:

1. Материальные затраты (списание со счета 10): основная доля.
2. Оплата труда и страховые взносы.
3. Прочие прямые расходы (аренда, ГСМ, ремонт).

5.3. Прочие доходы (строка 2340) — 10 130 тыс. руб.

Состав: Внереализационные доходы (счет 91.01). **Анализ:** Прочие доходы существенны и позволяют покрыть операционный убыток.

5.4. Прочие расходы (строка 2350) — (2 218) тыс. руб.

Состав: Внереализационные расходы (счет 91.02). **Анализ:** Уровень прочих расходов минимален (1,3% от выручки), что свидетельствует об эффективном управлении операционными издержками.

5.5. Налог на прибыль организаций (строка 2410) — (951) тыс. руб.

Состав: Текущий налог на прибыль (счет 68.04).

5.6. Чистая прибыль (строка 2400) — 94 тыс. руб.

Анализ финансовых результатов:

1. **Рентабельность продаж по чистой прибыли:** 0,05% (94 / 171 133) — низкий показатель, обусловленный высокой себестоимостью в отчетном периоде.
2. **Динамика:** Чистая прибыль выросла по сравнению с 2024 годом (79 тыс. руб.), что свидетельствует о сохранении положительного финансового результата несмотря на масштабирование деятельности.

6. ПРИНЦИПЫ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность ООО УСК "КРОНОС" составлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).
Обоснование применения принципа:

1. У организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.
2. Организация завершила 2025 год с чистой прибылью 94 тыс. руб., что свидетельствует о способности генерировать положительный финансовый результат.

3. Собственный капитал организации положителен (1 274 тыс. руб.) и имеет тенденцию к росту.
4. Отсутствует просроченная кредиторская задолженность, обязательства перед контрагентами и бюджетом исполняются в установленные сроки.
5. Наличие портфеля заказов и стабильных контрагентов обеспечивает прогнозируемость денежных потоков.

Генеральный директор ООО УСК "КРОНОС"

_____ / Рагозин Ю.А. /

«19» марта 2026 г.

М.П.