Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Краткая характеристика деятельности обществе

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЮНИСЕРВ»
Сокращенное наименование	ООО «ЮНИСЕРВ»
Юридический адрес	295034, РЕСПУБЛИКА КРЫМ, Г.СИМФЕРОПОЛЬ, УЛ. КУЙБЫШЕВА, 2/79
ИНН/КПП	9202030096/ 920201001
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1149102051339
Фактический основной вид деятельности в аудируемом периоде	68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе
Уставный капитал, руб.	265401,50 рублей
Руководитель (Ф.И.О., должность)	Тихомиров Юрий Сергеевич, Директор
Гл. бхгалтера	Нет

Состав участников общества.
Структура уставного капитала общества в разрезе собственников представлена в таблице ниже:

Участники общества	%	Сумма (руб.)
Вандер Ирина Ивановна	95	252 131,40
Тихомиров Юрий Сергеевич	5	13 270,10
ИТОГО	100%	265 401,50

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 2 (два) человека.
ООО «ЮНИСЕРВ» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025года.

Общество не имеет структурных подразделений.

Органами управления ООО «ЮНИСЕРВ» являются:

Высшим органом Общества является общее собрание участников общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Директор Тихомиров Юрий Сергеевич.

Связанные стороны:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений	Виды проводимых операций	Объем операций каждого вида	Сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2025 года
			(тыс.руб.)	(тыс.руб.)
Тихомиров Юрий Сергеевич	Трудовые отношения	Заработная плата; отчисления на страхование	322,2	0,0

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО «ЮНИСЕРВ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ЮНИСЕРВ» (далее – Учетная политика), утверждена Приказом № 2/У от 03.10.2014 г. и разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на ООО «Диллон Рид» (Договор оказания услуг №БКЮ-002 от 05.05.15 г.)

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие 8.3, конфигурация 1С:ERP Управление предприятием 2.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.
Отражение в бухгалтерском учете потерь, подтвержденных результатами инвентаризации, зависит от:

- вида потерь (недостача или порча);
- причин возникновения (естественная убыль, виновное лицо, форс-мажорные обстоятельства).

Уровень существенности

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся

обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России № 66н) на 5% и более.

Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности ООО «ЮНИСЕРВ» осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем. Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование, возможно существенное сокращение объема деятельности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства, резервы предстоящих расходов

В бухгалтерской (финансовой) отчетности, 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 указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Учет валютных операций

Валютные операции в бухгалтерском учете отражается записями в рублях, для чего суммы операций, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли. Те операции, сумма которых не только выражена, но и подлежит оплате в иностранной валюте, дополнительно отражается записями в иностранной валюте (п. п. 4, 7, 20 ПБУ 3/2006).

Для пересчета в рубли суммы валютной операции используют (п. п. 5, 6, 9 ПБУ 3/2006):

- курс иностранной валюты к рублю 1, действовавший на дату перечисления (поступления) денежных средств - в части предоплаты (аванса, задатка);
- курс иностранной валюты к рублю 1 на дату совершения валютной операции - в части, превышающей сумму предоплаты (аванса, задатка).

Переоценка валютных обязательств: на каждую отчетную дату, на дату погашения (даты частичного погашения) обязательства или требования. Сумма, выраженная в валюте, пересчитывается в рубли по курсу Банка России, действующему на дату переоценки. В результате пересчета возникают курсовые разницы, которые включаются в прочие доходы или расходы (п. п. 11 - 13 ПБУ 3/2006).

Кредиты и займы

Основная сумма обязательства по полученным кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договоров в сумме, указанной в договорах.

Уплата процентов по кредитам и займам производится в сроки, предусмотренные договором.

Проценты по кредитам начисляются ежемесячно, в момент уплаты и относятся на расходы периода.

Основные средства

К основным средствам в бухгалтерском учете организации относят активы, которые одновременно соответствуют следующим критериям:

1) актив имеет материально-вещественную форму;

2) предполагается использование актива в качестве средства труда при производстве, продаже продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

3) предполагается использование актива в течение срока, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

4) не предполагается последующая перепродажа активов;

5) активы обладают способностью приносить Обществу экономические выгоды в будущем;

6) активы принадлежат Обществу на праве собственности, приобретены по договорам лизинга.

Основными средствами организации являются: Машины и оборудование (кроме офисного); Офисное оборудование; Производственный и хозяйственный инвентарь; Другие виды основных средств.

Формирование первоначальной стоимости основных средств.

Первоначальной стоимостью ОС считается общая сумма связанных с объектом ОС капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

К капитальным вложениям относятся затраты (п. 5 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н):

- на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- на строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- на подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство и др.);
- на организацию строительной площадки;
- на осуществление авторского надзора;
- на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств;
- на доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- на проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (п. 9 ФСБУ 26/2020).

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 26/2020):

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом премий и скидок. В случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки);

- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива (см. также п. п. 7 - 10, 12 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н);
- иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6 ФСБУ 26/2020.

Если ОС получены по договору мены или безвозмездно, они оцениваются по справедливой стоимости передаваемого или получаемого имущества (п. 13 ФСБУ 26/2020).
Фактическими затратами на имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (п. 14 ФСБУ 26/2020).
Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью 40 000 рублей и менее за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов и не отражаются в составе основных средств (п. 5 ФСБУ 6/2020).
Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю.
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Амортизация ОС

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации (п. 27 ФСБУ 6/2020).
Амортизация начисляется по всем видам имущества, учтенного в составе ОС, за исключением (п. 28 ФСБУ 6/2020):

- ОС с неизменными потребительскими свойствами (водные объекты, недра и другие природные ресурсы), музейные предметы;
- законсервированных и не используемых в деятельности организации объектов ОС, предназначенных для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации.

По другим временно не используемым и (или) законсервированным ОС амортизация начисляется в обычном порядке (п. 30 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).
Амортизация ОС начисляется 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС (пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29, п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").
Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС (пп. "б" п. 33 ФСБУ 6/2020, п. 7 ПБУ 1/2008).
Амортизация начисляется независимо от результата деятельности организации в отчетном периоде (п. 29 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

В бухгалтерском учете элементы амортизации считаются оценочными значениями. Их изменения возникают в результате появления новой информации и не являются исправлением ошибок. Поэтому такие изменения отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно. Ранее начисленная амортизация не пересчитывается (п. 37 ФСБУ 6/2020, п. п. 2, 3, 4 ПБУ 21/2008).

Выбытие ОС

Решение о списании объекта и дальнейших мероприятиях определяется приказом генерального директора.

Выбытие объекта основных средств происходит в связи с:

- прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в не операционную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;
- физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;
- прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

Объект не отражается в составе основных средств, если он перестал отвечать критериям признания как таковым. При этом не имеет значения, что объект еще существует физически.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Консервация основных средств

Консервация производственных мощностей и объектов основных средств осуществляется на основании приказа, подписанного генеральным директором Общества.

Объекты основных средств, переведенные на консервацию, учитываются обособленно.

При переводе объектов основных средств по решению руководителя на консервацию на срок более трех месяцев начисление амортизационных отчислений приостанавливается. Начисление амортизации по объектам основных средств, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем перевода объектов основных средств на консервацию.

Если срок консервации менее трех месяцев, начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, а осуществляется в обычном порядке.

По окончании срока консервации объекты должны быть расконсервированы. После расконсервации объектов основных средств амортизация по этим объектам начисляется в порядке, действовавшем до момента консервации, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем завершения консервации.

Срок полезного использования объектов основных средств на основании приказа об их консервации и актов о консервации и расконсервации продлевается на период нахождения объектов основных средств на консервации.
Расходы, связанные с консервацией объектов основных средств, в том числе затраты на их содержание в период консервации и затраты на расконсервацию, относятся к прочим расходам.

Финансовые вложения
В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям п.3 разд.1 Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.
Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и настоящим Положением.

Резервы под обесценение финансовых вложений
Обществом Резервы под обесценение финансовых вложений создаются в соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении нескольких условий:

- Условие первое – неизбежность. У Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой невозможно избежать (п. 5 ПБУ 8/2010).
- Условие второе – расход вероятен. Уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (п. 5 ПБУ 8/2010).
- Условие третье – сумма возможного расхода может быть обоснованно оценена. Величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена (п. 5 ПБУ 8/2010).

По состоянию на 31.12.2025 г., ООО «ЮНИСЕРВ» не формировало резерв под обесценение финансовых вложений.

Материально-производственные запасы
Сырье и материалы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

В отношении материалов в обществе применяются учетные цены. В качестве учетной цены принимается договорная цена, по которой приобретены материалы. ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. В случае возникновения

затруднений при определении массы или объема приобретенных материалов вся сумма ТЗР распределяется между материалами пропорционально стоимости материала.

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы». Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

Учет ТЗР ведется в целом по видам затрат в составе расходов общества.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится обществом по методу ФИФО. Она определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Тара и тарные материалы».

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете.

По состоянию на 31.12.2025 г. на счетах бухгалтерского учета ООО «ЮНИСЕРВ» материалы не числятся.

Учет затрат. Незавершенное производство

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- арендная плата за производственные помещения;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей обществом производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Сверхнормативные затраты, возникшие в связи с плохой организацией производственного процесса, по своему экономическому содержанию не соответствуют понятию управленческих или коммерческих расходов и относятся на прочие расходы.

Расходы вспомогательных производств относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата общества, включая расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) запасов, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда относятся на затраты на производство.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ЮНИСЕРВ» с покупателями, и заказчиками.

В бухучете сомнительной считается любая дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России № 34н).

В соответствии с Положением, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, ООО «ЮНИСЕРВ» создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.
Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке ООО «ЮНИСЕРВ» существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Резерв по сомнительным долгам не создается в отношении:

- долгов, в отношении которых у общества отсутствуют документы, подтверждающие ее возникновение и размер;
- долгов по процентным займам, которые в силу требований утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» являются финансовыми вложениями, поэтому в отношении них создается не резерв по сомнительным долгам, а резерв под обесценение;
- долгов (в том числе просроченных), в отношении которых у общества существует уверенность в том, что они будут погашены.

В отчетном периоде ООО «ЮНИСЕРВ» резерв сомнительных долгов не создавало в виду отсутствия сомнительных долгов.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете обществе в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет:

а) последствия событий после отчетной даты в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98).

б) риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству;

в) будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут).

В отчете о финансовых результатах обществе расходы, отражаемые при признании оценочных обязательств, представляются за вычетом доходов, признаваемых при принятии к бухгалтерскому учету в качестве актива ожидаемых поступлений от встречных требований и требований к другим лицам.

Для целей бухгалтерского учет используется метод обязательств. Ежемесячно рассчитывается средняя заработная плата работника и умножается на количество дней отпуска, которые положены за отработанный период. Полученная величина увеличивается на сумму страховых взносов.

Система налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы. Основание: статья 346.14 НК. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием программы «1С:Предприятие8.3».

Признание доходов и расходов

Процессы производственно-хозяйственной деятельности ООО «ЮНИСЕРВ» классифицируются следующим образом:

Основные процессы — включают в себя процессы, непосредственно создающие объекты затрат (впоследствии их стоимость можно прямо отнести на объекты затрат);

Вспомогательные процессы — включают в себя процессы, обеспечивающие поддержку других процессов (их стоимость не относится прямо к продукции или услугам предприятия);

Обслуживающие процессы — включают в себя процессы, создающие условия для нормального функционирования ресурсов определенного вида (впоследствии их стоимость переносится на обслуживаемые ими ресурсы);

Управленческие процессы — включают в себя операции, осуществляющие управление как основными, так и обслуживающими операциями (впоследствии их стоимость переносится на все операции участка управления).

Доходы ООО «ЮНИСЕРВ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

При признании выручки в учете, должны одновременно выполняться пять условий (согласно ПБУ 9/99 «Доходы обществе», утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н):

- общество имеет право на выручку по договору;
- сумму выручки можно определить;
- есть уверенность, что в результате конкретной операции увеличатся выгоды обществе;
- работу приняли (услугу оказали);
- расходы по данной операции можно определить.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Расходы на оплату труда, пенсионное обеспечение

Вознаграждение работникам в отношении трудовой деятельности в 2025 году признается в качестве расходов в отчете о финансовом результате.

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты отчислений в Пенсионный фонд РФ, Фонды социального и медицинского страхования, рассчитываемого ООО «ЮНИСЕРВ» по ставкам, применяемым к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника.

Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.
Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.
Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке их на учет.
В составе расходов будущих периодов, в частности, учитываются:

1. расходы на заработную плату и отчисления в социальные фонды
2. общепроизводственные расходы Общества;
3. объекты интеллектуальной собственности (изобретения, компьютерное программное обеспечение, товарные знаки и т.п.), на которые у Общества нет исключительные прав.

2. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Материальные внеоборотные активы (строка 1150 Баланса), тыс. руб.

Группа ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания	46474,6	30163,0	16311,6		2550,6			46474,6	32713,6	13761,0
Машины и оборудование (кроме офисного)				5633,0	469,4			5633,0	469,4	5163,6
Офисное оборудование	642,6	642,6	0					642,6	642,6	0
Другие виды основных средств	1455,7	1431,7	24	92,1	22,3			1547,8	1454,0	93,8
Итого	**48572,9**	**32237,3**	**16335,6**	**5725,1**	**3042,3**			**54298,0**	**35279,6**	**19018,4**

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 Баланса), тыс.руб.:

	На 31.12.2025	**На 31.12.2024**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	553	2 955
Расчеты с покупателями и заказчиками	65 405	62 271
Расчеты по налогам и сборам	26	970
Расчеты по предоставленным займам	1406	1406
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	100	184
Расходы будущих периодов	7	0
Всего	**67 497**	**67 786**

Денежные средства (строка 1250 Баланса), тыс.руб:

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2025 год составил 315 тыс.руб.

Заемные средства (строка Баланса 1410), тыс.руб.
Размер долгосрочного займа по состоянию на 31.12.2025 года составил 46619 тыс.руб.:
- от «Majena Shipping Company» по кредитному договору № 03.2011 от 21.03.2011 г.- 23468 тыс. руб,
- от ООО «СИ ЭН ЖИ ЭС ИНЖЕНИРИНГ» по договору финансовой помощи № С/01-11 от 25.08.2011 г.- 5651 тыс. руб,
- от ООО «Трайдент-ИСТ» по договору займа № УС-325 от 05.10.2015г. – 12500 тыс. руб,
- от ООО «Си Эн Жи Эс Инжениринг» по договору займа № УС-345 от 31.05.2016г. – 5000 тыс. руб.

Прочие обязательства (строка 1550 Баланса), тыс.руб.

Размер прочих обязательств ООО «ЮНИСЕРВ» по состоянию на 31.12.2025 года составил 20 тыс.руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса) , тыс. руб.:

	На 31.12.2025	**На 31.12.2024**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	306	499
Расчеты по налогам и сборам	374	328
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	395
Расчеты с подотчетными лицами	1	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	74	98
Всего	**755**	**1322**

3. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2025 году чистая прибыль (убыток) отчетного периода определенный по данным бухгалтерского учета составила 11904 тыс. рублей.
При системе налогообложения УСН «Доходы» налог на по итогам 2025 года составил - 674 тыс. руб.

4. Условные активы и обязательства.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «ЮНИСЕРВ», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий),

информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

5 . События после отчетной даты

Общество работает в отрасли, которая, скорее всего, пострадает из-за санкций в ближайшие 12 месяцев. Неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

6 . Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.

ООО «ЮНИСЕРВ» не раскрывает для пользователей
дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности.

Директор ООО «ЮНИСЕРВ» _____ /Ю.С. Тихомиров/

17 марта 2026 года