

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
ООО «ЮН БИЗНЕС»**

**1. Основные виды экономической деятельности**

22.22 Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров

**2. Учетная политика.**

**Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами**

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЮН БИЗНЕС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, приведены в тысячах рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности

**2.1. Основные элементы учетной политики Организации на 2025 год**

Учетная политика Организации сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

✓ активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

✓ организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)

✓ принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)

✓ факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

**2.2. Информация об изменении учетной политики отчетного года.**

В Учетную политику отчетного года, внесены изменения в связи с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Так же внесены изменения, в связи с утратой права вести упрощенный бухгалтерский учет и сдавать упрощенную бухгалтерскую отчетность.

## **2.2.Информация об активах и их изменениях**

### **2.2.1. Внеоборотные активы**

#### **Основные средства**

Актив, удовлетворяющий условиям признания, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, амортизация начисляется линейным способом.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

На отчетную дату проведена проверка на обесценение основных средств. Признаки обесценения основных средств не выявлены, резерв под обесценение не создавался.

#### **Капитальные вложения**

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

## **Объекты учета аренды.**

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

в состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или одновременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено настоящим Стандартом.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

## **Нематериальные активы**

Актив, удовлетворяющий условиям относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начисляется линейным способом. Начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным

стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

На отчетную дату проведена проверка на обесценение нематериальных активов. Признаки обесценения не выявлены, резерв под обесценение не создавался.

### **2.2.2. Оборотные активы**

#### **Запасы**

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией 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.

Себестоимость производства продукции

В составе прямых расходов отражаются:

расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Балансовая стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва на обесценение запасов.

На отчетную дату не выявлены признаки обесценения запасов, такие как моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, чистая стоимость продажи этих запасов не определялась и резерв под обесценение не создавался.

### **2.2.3 Резерв по сомнительным долгам.**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в

зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### **2.3. Доходы организации**

Выручка признаётся по методу начисления.

## **11. Иная информация**

### **11.1 Сведения об уставном капитале Организации**

Организацией сформирован уставный капитал, стоимость которого на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату владельцем доли в уставном капитале Организации является:

№ п/п	Наименование юридического или физического лица	доля в уставном капитале
1	Багиров Низами Габибович	100 %

Бенефициаром является: Багиров Низами Габибович.

**Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 55 человек**

### **11.2 Состав исполнительных органов Организации**

Единоличный исполнительный орган генеральный директор Багиров Н.Г.

### **11.3. Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Организации (внутренний контролер)**

Функции внутреннего контроля организации осуществляет генеральный директор Багиров Н.Г.

**11.4 Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период.**

№ п/п	Наименование статьи доходов (расходов)	за отчетный год		за предшествующий год	
		Сумма признанных доходов	Сумма признанных расходов	Сумма признанных доходов	Сумма признанных расходов
1	Доходы и расходы от обычных видов деятельности всего	1 175 488	762607	939 279	575312
	В том числе:				
	Производство пластмассовых изделий для упаковки товаров	807 923	422911	512 374	285749
	Торговля оптовая неспециализированная	338 709	227359	392 395	182418

**11.5 Информация об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг географическим рынкам сбыта (деятельности), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период.**

№ п/п	Наименование статьи доходов (расходов)	Регион	Сумма признанных доходов
1	Доходы и расходы от обычных видов деятельности всего	Россия	1 175 488
	В том числе:		
	Доходы от обычных видов деятельности	Москва	383 479
	Доходы от обычных видов деятельности	Экспорт ЕАС	12 679

**11.6 Прочие доходы и расходы.**

№п/п	Наименование	За отчетный год		За предыдущий год	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
	Всего	940	15 760	1 114	8 977
1	Ликвидация внеоборотных активов		234		40
2	Реализация внеоборотных активов	383		917	
3	Брак готовой продукции		3 631		
4	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		4 880		

5	Отчисления в оценочные резервы		283		
6	Расходы на услуги банков		1 033		534
7	Курсовые разницы		822		64
8	Прочее выбытие сырья		1 548		4 473
9	Прочая операционная деятельность	557	3 329	197	3 866

### 11.7 Взаимовязка между расходом по налогу на прибыль и условным расходом по налогу на прибыль.

1	Прибыль до налогообложения стр.2300 ОФР	412 883
2	Применяемая налоговая ставка	25%
3	Условный расход по налогу на прибыль стр. 1 *25%	103 221
4	Постоянный налоговый расход =стр.5-стр.3	30
5	Всего расход по налогу на прибыль стр.2410 ОФР	103 251

### 11.8. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в валюте:

- положительные 203 тыс. руб.;
- отрицательные 1025 тыс. руб.

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации в 2025 году в организации отсутствуют.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату:

- доллар США 78,2267
- Евро 92,0938
- Юань 11,1592

### 11.9 Информация по связанным сторонам

Наименование юридического или физического лица	Кем является	Доля в уставном капитале, в %	Вид доходов	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 года, тыс.руб.
Багиров Н.Г.	Участник, Генеральный директор	100	Дивиденды Оплата труда в рамках ТД		

### 11.10 Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу	Краткосрочные вознаграждения тыс.руб.
Оплата труда	97 430
Обязательное страхование	1 167

## 11.11. Прочие пояснения

С этой целью следующие показатели 2024 и 2023 года в отчетности за 2025 год представлены в таком виде:

Наименование	Код показателя	данные отчетности за		Отклонения	данные отчетности за		Отклонения
		2025	2024		2025	2024	
		на 31.12. 2024			на 31.12. 2023		
1	2	3	4	6=3-4	7	8	9=8-7
Нематериальные активы	1110	102		-102	130		-130
Финансовые вложения	1170		1 182	1 182		953	953
Отложенные налоговые активы	1180	1 080	0	-1 080	823	0	-823
Дебиторская задолженность	1230	89 338	109 874	20 536	40 781	40 806	26
Денежные средства	1250	37 152	17 152	-20 000			
Прочие оборотные активы	1260	536	0	-536	26	0	-26
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 137	0	-1137	1 601	0	-601
Прочие обязательства	1450	3 635	4 772	1 137	3 642	5 243	601
Себестоимость продаж	2120	498 167	567 469	-69 302			
Валовая прибыль (убыток)	2100	441 112	371 810	69 302			
Коммерческие расходы	2210	45 647	0	45 647			
Управленческие расходы	2220	23 635	0	23 635			
Прибыль (убыток) от продаж	2200	371 830	371 810	20			
Прочие доходы	2340	1 114	4 258	-3 144			
Прочие расходы	2350	8 977	12 101	-3 124			

Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

Обществом проанализированы события с 31.12.2025г. по момент составления отчетности. События, которые могут повлиять на мнение пользователей о деятельности Общества, не выявлены.

При первом применении ФСБУ 4/2023 необходимо обеспечить сопоставимость данных в отчетности.

Однако, новые формы не позволяют в полной мере сопоставить данные, по этой причине показатели прошлых периодов адаптированы.

Отчетность так же адаптирована в связи с утратой права сдавать упрощенную бухгалтерскую отчетность

Генеральный директор  
М.П.

Багиров Н.Г.  
10 марта 2026г.