

# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Юнеан»

## 1. Общие положения

- 1.1 Сокращенное наименование – ООО «Юнеан».
- 1.2 Юридический адрес – 392000, г. Тамбов, ул. Державинская, д. 10А.
- 1.3 Дата государственной регистрации – 01.03.2012г.
- 1.4 Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет - 1 человек.
- 1.5 Наличие филиалов и представительств у Общества нет.
- 1.6 Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участником является: Голубцова А.Ю. (с долей 100%).
- 1.7 Основной вид деятельности (46.21.11): Торговля оптовая зерном.  
Вид деятельности, которым Общество занимается и получило доход в 2025 году: (45.20) - Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.
- 1.8 Общество не подлежит обязательному аудиту.
- 1.9 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.
- 1.10 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

## 2. Учетная политика

- 2.1 Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии учетной политики. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.2 В связи с применением 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».
- 2.3 Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления. Для целей налогообложения (УСН) организация применяет кассовый метод в соответствии со ст. 273 НК РФ (или гл. 26.2 НК РФ), при котором доходы определяются по моменту поступления средств, а расходы — по моменту их фактической оплаты.

Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
<b>2.4 Основные средства</b>		
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, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
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»
<b>2.5 Учет материально-производственных запасов</b>		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации

	фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	<b>2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
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.
	<b>2.7 Учет доходов и расходов</b>	
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	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

**3. Основные средства – отсутствуют.**

**4. Финансовые вложения – отсутствуют.**

**5. Запасы – отсутствуют.**

**6. Дебиторская задолженность**

По сч.60 - выданные авансы поставщикам (1тыс.руб.);

По сч.62 - задолженность покупателей за услуги (66тыс.руб.);

**7. Обязательства**

Кредиторская задолженность носит краткосрочный характер:

По сч.68 - задолженность по налогу УСН за 4кв. (2тыс.руб.);

По сч.71 - задолженность организации перед подотчетным лицом (1тыс.руб.).

По сч.76 - задолженность за услуги сторонних организаций (2тыс.руб.).

## **8. Иная информация**

За 2025 год выручка по основному виду деятельности составила - 137тыс. руб. (что выше аналогичного показателя прошлого года). Косвенные расходы составили - 64тыс.руб., (услуги сторонних организаций, материальные затраты). Прочие расходы – 11тыс.руб. (комиссия банка). Чистая прибыль за год составила - 56тыс.руб.

С текущими обязательствами организация справляется, доходы зависят от покупательской способности и конкурентной среды.

Генеральный директор  
Голубцов Н.В.

"25" марта 2026г.