ООО «ЮНИЧАРТ»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности за 2025 год

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1: Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЮНИЧАРТ»
Сокращенное наименование	ООО «ЮНИЧАРТ»
Адрес	119021 Москва, пер. Языковский, д7
ИНН/КПП	7704623501/770401001
ОКПО	98233084
ОГРН	1067759607343
Среднесписочная численность работников на 31.12.2025	6,74 чел.
Кем управляется	Единолично Генеральным директором

Основным видом деятельности ООО «ЮНИЧАРТ» является деятельность головных офисов (ОКВЭД 70.10). Компания оказывает услуги Управляющей организации для:

ООО «СК Навигаторъ».

Данный вид деятельности является преобладающим, доля выручки составляет 78,11%.

В течение 2025 года ООО «ЮНИЧАРТ» оказывало брокерские услуги, доля выручки – 21,89%.

ООО «ЮНИЧАРТ» относится к субъекту малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии ч ФЗ от 06.12.11 №402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы» (6%). Общество является плательщиком следующих налогов; страховые взносы.

Раздел 2: Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ЮНИЧАРТ» на 2025 год утверждена приказом от 28.12.2022 г. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП организация применяет сокращенную форму ведения бухучета, то есть использует двойную запись и не ведет регистров. Единицей измерения показателей годовой бухгалтерской отчетности является тысяча рублей.
Согласно Плана счетов:

- дебиторская и кредиторская задолженность отражается с применением счетов 76, 60, 62

- финансовый результат отражается на счете 99 «Прибыль и убытки, после закрытия счетов 90 и 91.

Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления. Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса. Основные средства амортизируются линейным методом. Учет ОС ведется упрощенным способом, согласно п.3 ФСБУ 6/2020. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без резерва под обесценивание.

Раздел 3: Расшифровка основных средств и нематериальных активов

Активы стоимостью, превышающей 100 000 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее - ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее - ОС).

Если стоимость актива Общества не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Группировка ОС осуществляется по видам и местам их нахождения. Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект
В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020).
Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

Амортизации по объектам ОС начисляется линейным методом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).
Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а расходы на приобретение, создание такого актива отражаются на счете 97«Расходы будущих периодов».

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- лицензии и разрешения (Основание: п.12 ФСБУ 14/2022).

Сальдо ОС на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)	Сальдо НМА на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)
81,2	0

Раздел 4: Расшифровка запасов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019). Выбытие производится по цене приобретения (СЕЗ).

Поступило за 2025 г. (тыс. руб.)	Выбыло за 2025 г. (тыс. руб.)	Сальдо на 31.12.2025 г.
Материалы: 382,54	Материалы: 382,54	0

Раздел 5: Кредиты и займы

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты, причитающиеся к уплате по кредиту, признаются расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, начисляются и включаются в состав прочих расходов ежемесячно (Основание: абз. 2 п. 3 п 6,7 ПБУ 15/2008). Суммы начисленных процентов отражаются обособленно от основной суммы обязательства по кредиту.

В течение 2025 года компания заемные средства не привлекала.

Раздел 6: Учет финансовых вложений

В течение 2025 года компания заемные средства не привлекала.

К финансовым вложениям относятся активы, используемые предприятием для повышения эффективности своей финансовой деятельности. Для бухгалтерского учета финансовых вложений используется счет 58.03, с отражением реально выданных сумм.

Займы выданные	Сальдо на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)	Проценты начисленные за 2025 г. (тыс. руб.)	Проценты, взятые в доход за 2025 г. (тыс. руб.)
ООО «Албашнефть» ИНН 2334020930	40 040,00	71,66	71,66

Раздел 7: Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2025 г.

Сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»			
Дебиторская задолженность 0 тыс. руб.			
Контрагент	Сумма	Текущая	Просроченная
	0	0	0
Кредиторская задолженность 876,49тыс. руб.			
Контрагент	Сумма	Текущая	Просроченная
ООО«Корнэсто» ИНН 7715272373	876,46	876,46	0

Сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»			
Дебиторская задолженность 56 764,56 тыс. руб.			
Контрагенты	Сумма	Текущая	Просроченная
ООО «Навигаторъ» ИНН 7805118590	14 965,34	14 965,34	0
ООО «СК Навигаторъ» ИНН 7813615451	41 799,22	41 799,22	0
Кредиторская задолженность 0 тыс. руб.			
Контрагенты	Сумма	Текущая	Просроченная
	0	0	0

Сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»			
Дебиторская задолженность 71,66 тыс. руб.			
Контрагенты	Сумма	Текущая	Просроченная

Проценты начисленные	71,66	71,66	0
Кредиторская задолженность 0 тыс. руб.			
Контрагенты	Сумма	Текущая	Просроченная
	0	0	0
Сч.68,69,70,71			
Дебиторская задолженность 14,02 тыс. руб.			
Контрагенты	Сумма	Текущая	Просроченная
Сч 69	14,02	14,02	0
Кредиторская задолженность 6 482,49 руб.			
Контрагенты	Сумма	Текущая	Просроченная
Сч 68	2 505,68	2 505,68	0
Сч 69	268,93	268,93	0
Сч 70,71	3 707,88	3 707,88	

Раздел 8: Доходы и расходы.

Доходы организации в зависимости от характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются:

- на доходы от обычных видов деятельности и прочие (Основание: п.5 ПБУ 9/99);
- прочие доходы (Основание: п. 7 ПБУ 9/99).

К обычным видам деятельности относится:

– Услуги управляющей компании;

– Брокерские услуги.

К прочим видам деятельности относится:

– реализация материалов, товаров и пр.

В течение 2025 года прочего дохода не было.

Доходы от оказания услуг признаются в последний день месяца, на основании документов предъявленных и служащих основанием для произведения расчетов (Основание: п.12 ПБУ 9/99).

Метод определения доходов от реализации услуг установлен по методу начисления (по мере выполнения работ и оказания услуг).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие счета затрат ежемесячно равными долями в суммах, обоснованных договорами или соответствующими внутренними расчетами, в течение срока, к которому они относятся.

Раздел 9: В 2025 году получены следующие экономические показатели: (тыс. руб.)

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г
Выручка	64 521	64 521
Себестоимость	(29 844)	(23 210)
Проценты к получению	72	
Проценты к уплате		
Прочие доходы		
Прочие расходы	(27)	(27)
Балансовая прибыль (убыток)	34 722	47683
Налог на прибыль	(2 079)	(1 203)
Финансовый результат	2025 г.	2024 г.
Чистая прибыль (убыток)	32 643	46 480

Генеральный директор ООО «ЮНИЧАРТ» А.В. Белов

Главный бухгалтер Е.А. Кузнецова