

Общество с ограниченной ответственностью "Юнион"
(ООО "Юнион")
ИНН 7726642530, КПП 772401001, ОГРН 1097746789997,
адрес: 115516, г. Москва, ул. Промышленная, д.11, помещение №7Г 4 этаж

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.49

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- **Положение** по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- **Положение** по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- **Положение** по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- **Положение** по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- **Положение** по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение

составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене

поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно [ФСБУ 5/2019](#) (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: [п. 17](#) [ФСБУ 5/2019](#))

2.5.2. При отпуске материалов 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.

(Основание: [пп. "б" п. 36, п. 39](#) [ФСБУ 5/2019](#))

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: [п. 32](#) [ФСБУ 5/2019](#))

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном [ПБУ 19/02](#) для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: [п. 19](#) [ПБУ 19/02](#))

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: [п. 26](#) [ПБУ 19/02](#))

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: [п. 23](#) [ФСБУ 4/2023](#))

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: [абз. 4 п. 70](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, и арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: [п. 11](#) [ФСБУ 25/2018](#))

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КлР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2024	4391	(4123)				(145)	4391	(4267)
	2025	4391	(4267)				(108)	558	(542)
В том числе: Складское оборудование	2024	2102	(1884)				(109)	2102	(1993)
	2025	2102	(1993)		(1544)	1358	(93)	558	(542)
Оргтехника	2024	2289	(2238)				(36)	2289	(2274)
	2025	2289	(2274)		(2289)	2289	(15)	0	0

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			

Права пользования активами - всего	2024	75	(75)					75	(75)
	2025	75	(75)					75	(75)
В том числе: Товарный знак	2024	75						75	(75)
	2025	75						75	(75)

3.3. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства - всего	558	4391	4391
В том числе Складское оборудование	558	2102	2102
Оргтехника	0	2289	2289

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Капитальных вложений за отчетный период организация не осуществляла.

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года первоначальная стоимость	Изменения			На конец года первоначальная стоимость
			Поступило	Списано	Резерв по обесценению	
Краткосрочные финансовые вложения - запасы	2024	1650	257200	(258850)	0	0
	2025					
В том числе: Займы предоставленные другим организациям	2024	1650	257200	(258850)	0	0
	2025					

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года Фактическая себестоимость	Изменения за период			На конец года Фактическая себестоимость
			Затраты	Списано	Изменения	
				Фактическая себестоимость		
Запасы - всего	2024	26689	420720	(416972)	X	30437
	2025	30437	124958	(136082)	X	19313
В том числе: Товары	2024	21207	419995	(410878)	X	30324
	2025	30324	123434	(134688)	X	19070
Материалы	2024	68	725	(680)	X	113
	2025	113	1524	(1394)		243
Расходы будущих периодов	2024	5414		(5414)		0
	2025	0	0	0		0

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года по условиям договора	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности списанной и погашенной в одном отчетном периоде)		На конец года по условиям договора
			Поступило по результатам хозяйственной деятельности	Списано погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2024	206998	240740	(206998)	240740
	2025	240740	243262	(222996)	241301
В том числе:	2024	7375	8721	(7375)	8721
	2025	8721	4656	(8721)	4656
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024	112168	83688	(112168)	83688
	2025	83688	10009	(83688)	10009
62, Расчеты с покупателями и заказчиками	2024	1098	23	(1098)	23
	2025	23	20	(23)	20
68, Расчеты по налогам и сборам	2024	3	0	(3)	0
	2025	0		0	
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2024	16231	2123	(610)	17744
	2025	17744	14204	0	31948
70, 71, 73 Расчеты с персоналом	2024	70123	128963	(70123)	128963
	2025	128963	194668	(128963)	194668

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года по условиям договора	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности списанной и погашенной в одном отчетном периоде)				На конец года по условиям договора
			Поступило по результатам хозяйственной деятельности	Проценты	Списано погашено	Переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	2024	232296	232714		(232296)	17742	250456
	2025	250456	246432		(237405)		246727
В том числе:	2024	14470	29643		(14470)		29643
	2025	29643	17027		(29643)		17027
60, Перед поставщиками и подрядчиками	2024	4805	2888		(4805)		2888
	2025	2888	7803		(2888)		7803
62, Перед покупателями и заказчиками	2024	15448	3851		(15448)		3851
	2025	3851	9211		(3851)		9211
68, Перед бюджетом по налогам и сборам	2024	2108	764		(2108)		764
	2025	764	725		(764)		725
69, По страховым взносам	2024	2451	44		(2451)		44
	2025	44	2212		(44)		2212
70, 71, 73 Перед персоналом	2024	164330	200215		(164330)		200215
	2025	200215	189749		(200215)		189749
76, Перед кредиторами	2024	10942	0	X	(15633)	17742	13051
	2025	13051	20000		(13051)		20000
Долгосрочные обязательства – всего:	2024	17742	0	X	0	(17742)	0
	2025	0					0
В том числе:	2024						
	2025						
67, Расчеты по долгосрочным кредитам и займам							

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Тыс.руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	56 284	189 969
Затраты на оплату труда	56 657	84 547
Отчисления на соц.нужды	11 033	14 506
Амортизация	108	145
Прочие расходы	54 580	18 341
Итого	178 662	307 508
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	134 170	397 227
Итого расходы по обычным видам деятельности	312 832	704 735

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

Полное Наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
	Сумма в руб.	Доля %	Сумма в руб.	Доля %
Печников Семен Маркович	10000	100	10000	100

10. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.							
Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12. 2025	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Печников Семен Маркович	Дивиденды	9944	Согласно решению участников о распределении прибыли не позднее 30 декабря 2025 г., оплата денежными средствами	15061	3378	Согласно решению участников о распределении прибыли не позднее 30 декабря 2024 г., оплата денежными средствами	20892

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "Юнион" за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 и 2026 гг., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 8 833 тыс. руб.

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

11.3. По итогам работы за 2025 год **начислен бонус** за реализацию продукции(услуг) по поручению и принадлежащую Принципалу ООО «Грюнвальд» ИНН

9724035886/772401001 на праве собственности от имени ООО «Юнион» в соответствии с пунктом 3.1.1 договора № 01/21/А от 05.04.2021г в сумме **108 084 722** (Сто восемь миллионов восемьдесят четыре тысячи семьсот двадцать два) рубля. Бонус отражен в учете в составе внереализационных доходов и не подлежит обложению Налогом на добавленную стоимость, в связи с этим возникает разница в доходах от реализации в Декларациях по налогу на прибыль и по налогу на добавленную стоимость.

Генеральный директор

(наименование должности)

26 марта 2026 г.

(подпись)

Печников Семен Маркович

(расшифровка подписи)