

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью
«ЮНИСОО ГРУП» за 2025 год

Общество	ООО «ЮНИСОО ГРУП»
Идентификационный номер налогоплательщика	5047066221
ОКПО	75286876
Форма собственности:	Частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.
ОКЕИ	384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЮНИСОО ГРУП» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Оглавление

1.	ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	3
2.1.	КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	3
2.2.	ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.3.	ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.3.1.	<i>Изменение учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства</i>	3
2.4.	КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ	4
2.5.	КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4
2.6.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	4
2.7.	УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ	5
2.8.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	7
2.9.	ЗАПАСЫ	7
2.10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	8
2.11.	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ	9
2.12.	УСТАВНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	9
2.13.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	10
2.14.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	10
2.15.	ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	10
2.16.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
2.17.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	12
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
4.	АРЕНДНЫЕ ОТНОШЕНИЯ	13
5.	ЗАПАСЫ	14
6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	14
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
8.	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
9.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	16
10.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	17
11.	ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	18
11.1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	18
11.2.	ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ	18
11.3.	СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	18
11.4.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	18
	Кредиторская задолженность по ООО "ЮНИСОО ГРУП"	19
	2025 год (суммы указаны с НДС)	19
	Кредиторская задолженность по ООО "ЮНИСОО ГРУП"	20
	2024 год (суммы указаны с НДС)	20
	11.5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	20
	11.6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	21

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
70.20.2	Сдача внаём собственного нежилого недвижимого имущества

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.4. Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности сроки с отсутствующими показателями как обстоятельство, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации.

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни зачитываются в отчете о финансовых результатах свернуто (ранее представлялись развернуто);

утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от валюты бухгалтерского баланса.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе 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 активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. При этом существенной величиной считается сумма затрат, составляющая 10% и более от первоначальной стоимости объекта ОС, в отношении которого проведен ремонт, техническое обслуживание.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация по всем объектам основных средств (по всем группам ОС) начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС.

Начисление амортизации заканчивается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем снятия с учета объекта ОС.

Срок полезного использования определяется как срок, в течение которого объект ОС будет приносить экономические выгоды.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств, приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (в мес.)
Здания	Свыше 360
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 60 до 149
Офисное оборудование	От 36 до 144
Многолетние насаждения	От 65 до 360
Сооружения	От 24 до 361
Другие виды ОС	От 39 до 90

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 20% от балансовой стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

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 (п. 18 ФСБУ 26/2020).

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.8. «Обесценение активов».

2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Учет при получении имущества в аренду.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям (определяется на основании общедоступных статистических данных Банка России, публикуемых на ежемесячной основе).

Для расчета ставки дисконтирования используется показатель ставки финансирования Банка России (общедоступный на дату отражения в бухгалтерском учете ППА), публикуемый на его официальном сайте: [loans_nonfin_by_activity.xlsx \(live.com\)](#) – ставки кредитных организаций в разрезе ОКВЭД.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды (п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора").

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В бухгалтерском балансе ППА отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Обязательства по договорам аренды отражаются по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Обязательства по аренде» бухгалтерского баланса.

При оценке и установлении срока аренды для целей применения ФСБУ 25/2018 Общество исходит из:

- намерений Общества продлевать или прекращать договор аренды, принимая во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении арендных отношений, экономический стимул для их продления или прекращения, опыт прошлых лет;
- обстоятельств, которые приводят к риску расторжения договора аренды основываясь на внешнюю и внутреннюю экономическую и геополитическую ситуации.

При заключении долгосрочного договора аренды (более 1 года) оцениваются помимо вышеперечисленного, также факторы:

- экономическая и коммерческая необходимость в затратах на аренду помещений на ближайший и последующие отчетные годы.
- риск расторжения договора в ближайший и/или по истечении отчетного года период.

При заключении договора аренды на неопределенный срок, краткосрочного договора аренды с возможностью пролонгации, оформлении одних и тех же арендных отношений сроком на 11 месяцев с перезаключением на тот же срок - оцениваются помимо вышеперечисленного, также факторы:

- наиболее вероятный срок сохранения арендных отношений, в том числе учитывая опыт прошлых лет.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету

аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.8 ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

2.9. ЗАПАСЫ

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится организацией способом ФИФО.

Запасы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев, принимаются к учету в качестве активов (ФСБУ 5/2019 применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Бухгалтерские записи по созданию резерва отражаются по кредиту счета 14 в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» (п. 31 и 35 ФСБУ 5/2019). На конец отчетного периода стоимость запасов отражается в балансе за вычетом созданного резерва. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям Общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строкам:

- 4126 «НДС «свернуто»» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4115 «НДС «свернуто»» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС/Л, уплаченные Обществом в качестве налогового агента и платежи на обязательное социальное страхование учитываются, как платежи в связи с оплатой труда работников.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

2.11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- иные признаки сомнительной дебиторской задолженности).

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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.

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

Суммы созданных резервов по сомнительным долгам относятся на финансовые результаты и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

2.12. УСТАВНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал, сформированный полностью за счет денежных средств, отражен в размере, определенном Уставом Общества.

2.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

ПОЛУЧЕННЫЕ

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

2.14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

2.15. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.15.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, даже в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если цена в договоре не установлена и договорные условия не позволяют ее определить, то выручка определяется из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления (во временное владение и пользование) аналогичных активов.

Если договором предусмотрена оплата не денежными средствами, то определение выручки зависит от возможности определения стоимости ценностей, полученных организацией в счет исполнения обязательств по договору:

- если определение таковой возможно, то выручка принимается к учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией

- если установить стоимость ценностей, полученных организацией невозможно, то выручка определяется стоимостью переданной или подлежащей передаче продукции (товаров).

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

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от сдачи в аренду части собственного имущества и сдачи в субаренду арендованного имущества, а также оказания услуг (далее - выручка).

Доходы, отличные от основных, считаются прочими.

2.15.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90.08.

Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу".

К прямым расходам, связанным с основной деятельностью, относятся: материальные затраты (себестоимость товаров), расходы на содержание имущества, переданного в аренду, а также расходы по аренде имущества, переданного в субаренду, и расходы на содержание арендованного имущества.

2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗарi} \times \text{Дни} \times (1 + \text{СтВзи} / 100) + \dots + \text{СрЗарn} \times \text{Днн} \times (1 + \text{СтВзн} / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.04.2025 N 540);

Дни - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;
n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. До начисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре и движении основных средств представлена в Таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств» Приложения к настоящим Пояснениям.

Информация о структуре и движении ППА представлена в Таблице 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами» Приложения к настоящим Пояснениям.

Информация о амортизируемых и неамортизируемых основных средствах представлена в Таблице 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства» Приложения к настоящим Пояснениям.

Информация о структуре и движении капитальных вложений в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) представлена в Таблице 4.4 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» Приложения к настоящим Пояснениям.

На балансе Общества учитываются объекты, амортизация по которым не начисляется в соответствии с действующим законодательством, а именно основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки):

№ п/п	Группа основных средств	Стоимость на 31. 12.2025 (тыс.руб.)	Стоимость на 31. 12.2024 (тыс.руб.)
1	Земельные участки, в т.ч.:	3 783	3 783
1.1.	50:10:0010201:61	3 783	3 783

Все объекты основных средств используются в деятельности Общества.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Измененные оценки не существенно отличаются от предыдущих оценок. Изменения оценок будут учитываются Обществом, как изменение в оценочные значения, согласно положениям ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений". Измененные оценок не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания первоначального обесценения основных средств.

Балансовая стоимость основных средств (здание), предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату составляет 145 035 тыс.руб. (рассчитано пропорционально площади сдаваемых в аренду помещений).

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

В составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. отражена стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

4. АРЕНДНЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Общество выступает как в качестве арендатора, так и в качестве арендодателя/субарендодателя в отношениях с другими сторонами по договорам аренды.

Учет у Арендатора

Финансовая аренда

Общество арендует земельные участки и помещения.

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования арендой и признает обязательство по аренде в отношении следующих договоров:

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025 год	Процентная ставка
СТИК АО	№ДДА 01/02-2016 от 01.07.2015	Аренда нежилых помещений	01.01.2026	17 641 313,11	19,8
УФК по МО	№62 от 07.11.2017	Земельный участок кад.№50:10:0010201:1749	07.11.2025	49 548,84	18,02
УФК по МО	№68 от 26.02.2019	Земельный участок кад. .№50:10:0010201:1748	26.02.2027	467 226,63	18,02

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам составили за 2025 г. 18 158 тыс. руб., за 2024 год- 12 737 тыс.руб. и отражены в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Для расчета ставки дисконтирования используется показатель ставки финансирования Банка России (общедоступный на дату отражения в бухгалтерском учете ППА), публикуемый на его официальном сайте: loans_nonfin_by_activity.xlsx (live.com) – ставки кредитных организаций в разрезе ОКВЭД (Раздел L: «Деятельность по операциям с недвижимым имуществом»).

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, отсутствуют.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

Операционная аренда

У Общества в качестве арендатора отсутствуют договоры аренды, по которым не признаётся предмет аренды в качестве права пользования активом и не отражается обязательство по аренде.

Учет у Арендодателя

Общество в качестве арендодателя не признает предмет аренды как финансовую аренду и не отражает инвестицию в аренду в качестве актива в отношении следующих объектов:

Наименование объекта	Балансовая ст-сть на 31.12.2025, тыс.руб.
Часть здания (кад. № 50:10:0010201:1743)	145 035*
Итого:	145 035

*Балансовая стоимость рассчитана пропорционально площади сдаваемых в аренду помещений, находящихся в здании.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 «Наличие и движение запасов» Приложения к настоящим Пояснениям.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств (тыс.руб):

Денежные средства	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2025
Средства на расчетных счетах	190	29

По состоянию на 31.12.2025 денежных эквивалентов у Общества нет.

По состоянию на 31.12.2024 денежных эквивалентов у Общества нет.

По состоянию на 31.12.2025 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

По состоянию на 31.12.2024 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

На 31.12.2025 г. остаток денежных средств в сумме 29 тыс. руб. отражен в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в

Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

На 31.12.2024 г. остаток денежных средств в сумме 190 тыс. руб. отражен в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

В Отчете о движении денежных средств строка 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств за 2025 год составила 0 тыс.руб., за 2024 год – 1 018 тыс.руб., в том числе:

Наименование:	2025 год	2024 год
НДС в свернутом виде	-	1016
Прочие не существенные поступления	-	2
ИТОГО:	-	1018

В Отчете о движении денежных средств строка 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств за 2025 год составила 4 898 тыс.руб., за 2024 год – 6 249 тыс.руб., в том числе:

Наименование:	2025 год	2024 год
Налог на имущество	3 794	5117
Земельный налог	267	356
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	837	626
Услуги банка	106	150
ИТОГО:	4 898	6249

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении Дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» Приложения к настоящим Пояснениям.

Информация о просроченной дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Приложения к настоящим Пояснениям.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных) в отчетном периоде представлена в Таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Приложения к настоящим Пояснениям.

Информация об оценочных обязательствах представлена в Таблице 8.2. «Оценочные обязательства» Приложения к настоящим Пояснениям.

Займы представлены в Бухгалтерском балансе следующим образом (тыс.руб.)

Данные бухгалтерского баланса			
Вид актива	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные заемные средства	209 000	214 200	230 000

Краткосрочные заемные средства	-	1 090	-
--------------------------------	---	-------	---

На 31.12.2024 г. Общество имеет долгосрочный займ на сумму 214 200 тыс.руб., полученный от ООО «Дистрибьюторский Центр ЮНИСОО» по договору № 13/28 от 28.02.2013 г., срок погашения 08.02.2018 г. Срок погашения займа продлен дополнительным соглашением № 26 от 05.02.2021 г. до 07.02.2026 г. Процентная ставка по договору составляет 2% в месяц.

На 31.12.2025 г. Общество имеет долгосрочный займ на сумму 209 000 тыс.руб., полученный от ООО «Дистрибьюторский Центр ЮНИСОО» по договору № 13/28 от 28.02.2013 г., срок погашения 08.02.2018 г. Срок погашения займа продлен дополнительным соглашением № 26 от 05.02.2021 г. до 07.02.2026 г. Процентная ставка по договору составляет 2% в месяц.

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в строке 1510 бухгалтерского баланса.

Займодавец	Сумма начисленных процентов в 2025 г.	Сумма уплаченных процентов в 2025 г.
ООО «Дистрибьюторский Центр ЮНИСОО»	4 217	5 308

Займодавец	Сумма начисленных процентов в 2024 г.	Сумма уплаченных процентов в 2024 г.
ООО «Дистрибьюторский Центр ЮНИСОО»	4 421	3 330

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. в таблице 8.1. отражена за минусом НДС 3 738 тыс. руб., исчисленного с авансов, полученных от покупателей.

9. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Информация о видах выручки и доле в общей сумме доходов от обычных видов деятельности отчетного периода:

Вид выручки	Сумма, 2025 г.	Доля в общей сумме доходов, (%)	Сумма, 2024 г.	Доля в общей сумме доходов, (%)
От сдачи имущества в аренду	57 462	42	52 661	46
От сдачи имущества в субаренду	77 169	57	58 048	51
От прочей деятельности (услуги)	375	1	2 341	3
Итого:	135 006	100	113 050	100

Информация о структуре прочих доходов (строка ОФР 2340). В течение 2024 и 2025 гг. были получены следующие прочие доходы (тыс. руб.):

Наименование	2025 г.	2024 г.
	-	-

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Информация о расходах по обычным видам деятельности в отчетном периоде представлена в Таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности» Приложения к настоящим Пояснениям.

Информация о структуре расходов и доле в общей сумме расходов от обычных видов деятельности:

Вид расхода	Сумма, 2024 г	Доля в общей сумме расходов, (%)	Сумма, 2024 г	Доля в общей сумме расходов, (%)
Себестоимость услуг по сдаче в аренду	(19 537)	29	(13 169)	21
Себестоимость услуг по сдаче в субаренду, в том числе:	(48 190)	71	(43 319)	79
Амортизация ППА	(37 792)		(35 537)	
Себестоимость по прочим услугам	-	-	-	-
Итого	67 727	100	56 488	100

Общая сумма амортизации ППА за 2025 год составила 39 692 тыс. руб. Из них:
 - 37 792 тыс. руб. относящаяся на себестоимость продаж (входит в состав строки 2120 ОФР);
 - 1 900 тыс. руб. относящаяся к управленческим расходам (входит в состав строки 2220 ОФР).

Общая сумма амортизации ППА за 2024 год составила 42 177 тыс. руб. Из них:
 - 35 537 тыс. руб. относящаяся на себестоимость продаж (входит в состав строки 2120 ОФР);
 - 2023 тыс. руб. относящаяся к управленческим расходам (входит в состав строки 2220 ОФР).

В течение 2024 и 2025 гг. были произведены следующие прочие расходы (тыс. руб.):

Наименование	2025 г.	2024 г.
Госпошлина (гос. регистрация)	244	11
Прочие расходы	128	-
Прочие расходы (ТЗ, домены)	48	53
Услуги банка	162	452
Экология (сверхлимит)	0,4	-
Расходы на обеспечение нормальных условий труда	-	18
Штрафы, пени, неустойки	22	0,9
Прочее списание	645	50
ИТОГО:	1 249	585

11. ИНАЯ

ИНФОРМАЦИЯ

11.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Численность сотрудников Общества составила 9 и 8 человек на 31.12.2025 г., и 31.12.2024 г. соответственно.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – генеральный директор Маркин Александр Викторович.

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

В составе Общества нет обособленных подразделений.

11.2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. составляет 2 000 тыс.руб.

Уставный капитал, сформированный полностью за счет денежных средств участников.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 г. единственным участником является Маркин Александр Викторович - 100 % уставного капитала.

В 2025 и 2024 годах распределение прибыли не производилось.

11.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	2 000	2 000	2 000
Чистые активы, тыс. руб.	28 983	26 034	24 679
Соотношение, в %	1449	1301	1233

Чистые активы Общества на 31.12.2025 г. в 14 раз превышают уставный капитал.

Чистые активы Общества на 31.12.2024 г. в 13 раз превышают уставный капитал.

Чистые активы Общества на 31.12.2023 г. в 12 раз превышают уставный капитал.

11.4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Общества на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. являются:

- Маркин А.В. (учредитель организации – 100% и генеральный директор организации)
- ООО "КАЙМАН РУС" (100 % капитала учредителя)
- ООО «НПО ЮНИСОО» (100% капитала учредителя)
- ООО «Дистрибуторский Центр ЮНИСОО» (100% капитала учредителя)
- ИП Маркин А.В. (учредитель организации и генеральный директор)

У Общества в 2024 и 2025 гг. были операции со связанными сторонами:

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет в соответствии с условиями и в сроки установленные договорами. Применяется договорный метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами:

Наименование	Виды операций	Условия договора (сроки расчетов)
ООО "КАЙМАН РУС"	Аренда	За каждый расчетный месяц не позднее 15 рабочих дней после его окончания
ООО «НПО ЮНИСОО»	Субаренда	Ежемесячно авансом не позднее 5 числа каждого месяца
ООО «Дистрибьюторский Центр ЮНИСОО»	Аренда, субаренда	За каждый расчетный месяц не позднее 15 рабочих дней после его окончания; ежемесячно авансом не позднее 5 числа каждого месяца

**Дебиторская задолженность по ООО "ЮНИСОО ГРУП"
2025 год (суммы указаны с НДС):**

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Методы определения цен
			Возникло	Оплачено		
Покупатели и заказчики:						
ООО "КАЙМАН РУС"	поставка товара, аренда	-	50 453	50 453	-	договорная
ООО "НПО ЮНИСОО"	Аренда	-	6 132	6 132	-	договорная
ООО "Дистрибьюторский Центр ЮНИСОО"	поставка товара, субаренда, аренда	1 629	201 339	202 968	-	договорная

**Дебиторская задолженность по ООО "ЮНИСОО ГРУП"
2024 год (суммы указаны с НДС)**

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2024	Объем операций		Остаток на 31.12.2024	Методы определения цен
			Возникло	Оплачено		
Покупатели и заказчики:						
ООО "КАЙМАН РУС"	поставка товара, аренда	-	48456	48456	-	договорная
ООО "НПО ЮНИСОО"	Аренда	-	3812	3812	-	договорная
ООО "Дистрибьюторский Центр ЮНИСОО"	поставка товара, субаренда, аренда	4072	83098	85540	1629	договорная

**Кредиторская задолженность по ООО "ЮНИСОО ГРУП"
2025 год (суммы указаны с НДС)**

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2024	Объем операций		Остаток на 31.12.2024	Методы определения цен
			Возникло	Оплачено/погашено		
ООО "Дистрибьюторский Центр ЮНИСОО"	Займ/тело займа	214 200	-	5 200	209 000	договорная
	Займ/проценты	1090	4 218	5 308	-	
ООО "Дистрибьюторский Центр ЮНИСОО"	поставка товара, субаренда, аренда	6 827	109 003	102 625	13 205	договорная

КАЙМАН РУС	поставка товара, субаренда, аренда	-	53 533	44 353	9 180	договорная
ООО "НПО ЮНИСОО"	Аренда	-	2 480	2 436	44	договорная

Кредиторская задолженность по ООО "ЮНИСОО ГРУП"
2024 год (суммы указаны с НДС)

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2024	Объем операций		Остаток на 31.12.2024	Методы определения цен
			Возникло	Оплачено/погашено		
ООО "Дистрибьюторский Центр ЮНИСОО"	Займ/тело займа	230 000	-	15800	214200	договорная
	Займ/проценты	-	4421	3330	1090	
ООО "Дистрибьюторский Центр ЮНИСОО"	поставка товара, субаренда, аренда	4071	77533	74777	6827	договорная
КАЙМАН РУС	поставка товара, субаренда, аренда	400	41180	41580	-	договорная

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Основной управленческий персонал Общества:

Под основным управленческим персоналом Общества понимается генеральный директор, осуществляющий функции единоличного исполнительного органа.

С учетом социальных взносов ему выплачено в 2025 г. -4 888 тыс. руб., 2024 г. - 4 196тыс. руб.

Виды вознаграждений:	2025 г.	2024г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:		1 772
Оплата труда с учетом НДФЛ	3 538	3 341
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	464	180
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	886	675
Долгосрочные вознаграждения:		-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		-
Итого	4 888	4 196

11.5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет постоянных и временных разниц, возникших в отчетном периоде, и повлекших корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, представлен в таблице:

Наименование	тыс.руб.	
	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения	4604	2126
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	1151	425
Постоянный налоговый расход (доход)	172	24
Текущий налог на прибыль	(2023)	(244)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	614	205
Изменение отложенных налоговых обязательств	23 050	(7803)
Изменение отложенных налоговых активов	(22 436)	(7598)
Налог на прибыль	(1409)	(449)
Корр. отложенных налогов (изменение ставки налога на прибыль)	-	(99)
Прочее	(246)	(220)

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении прибыли косвенных расходов, оценочных обязательств, операций по аренде в связи с применением ФСБУ 25/2018, прочих доходов и расходов, расходов будущих периодов.

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25% (в 2024 г. – 20%).

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок, в связи с изменением налоговой ставки, составила 99 тыс. руб. и отражена по строке 2460 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Сальдо ЕНС по состоянию на 31.12.2025 составляет -57 тыс.руб.

Сальдо ЕНС по состоянию на 31.12.2024 составляет 1 177 тыс.руб.

11.6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Дата: 24.03.2026 г.

Генеральный директор
ООО «ЮНИСОО ГРУП»

Маркин А.В.