Пояснения к бухгалтерской отчетности

ООО «Юникс»

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью **«Юникс»** (далее — **Общество**) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации и осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Юникс»
Сокращенное наименование: ООО «Юникс»
ОГРН: 1147746572687
ИНН: 7713788958
КПП: 772701001
ОКПО:
Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности: частная собственность

Место нахождения Общества:

117042, г.Москва, вн.тер. Муниципальный округ Южное Бутово, ул. Южнобутовская, д.55 комната 1(9), помещение 8Б

По состоянию на **31 декабря 2025 года** и на дату подписания бухгалтерской отчетности лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени Общества, является:

Генеральный директор: Васильков Дмитрий Олегович

Уставный капитал Общества составляет **50 тыс. руб.**

Состав участников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года:
- Дрововозов Юрий Григорьевич -85%
- Васильков Дмитрий Олегович – 15 %

Основной вид экономической деятельности Общества:
93.19 — Деятельность в области спорта прочая.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008;
- федеральными стандартами бухгалтерского учета, применимыми к деятельности Общества;
- приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н;
- иными нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Отчетность составлена по состоянию на **31 декабря 2025 года** и включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели отчетности представлены в **тысячах рублей**.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения **непрерывности деятельности** Общества.

Бухгалтерский учет в 2025 году велся с использованием программы **«1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0**.

3. Сведения о применяемой учетной политике

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом генерального директора от **30 декабря 2024 года № 1**.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет **упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, включая право на составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности в пределах, установленных законодательством. Вместе с тем бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в общеустановленной логике раскрытия информации, достаточной для понимания финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении.

При формировании учетной политики и составлении отчетности Общество руководствовалось, в частности:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Основные положения учетной политики, оказавшие существенное влияние на показатели отчетности:

3.1. Основные средства

Актив признается основным средством при одновременном выполнении следующих условий:

- срок полезного использования превышает 12 месяцев;
- предполагается получение экономических выгод;
- первоначальная стоимость превышает **100 000 руб.**

Амортизация по всем группам основных средств начисляется **линейным способом**.
Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Объекты стоимостью не более **100 000 руб.** учитываются в составе материалов или расходов с единовременным списанием при вводе в эксплуатацию.

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы признаются при наличии идентифицируемого объекта, контроля со стороны Общества, ожидаемых экономических выгод, срока использования свыше 12 месяцев и возможности надежной оценки стоимости.

Амортизация по нематериальным активам начисляется **линейным способом** исходя из установленного срока полезного использования.

3.3. Запасы

Запасы принимаются к учету по **фактической себестоимости**.
При выбытии товаров применяется способ оценки по методу **ФИФО**.
Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость запасов.

С учетом права субъекта малого предпринимательства Общество вправе не создавать резерв под обесценение запасов и оценивать их на отчетную дату по фактической себестоимости.

3.4. Доходы и расходы

Доходы признаются **по методу начисления** в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от даты поступления денежных средств.
Выручка от основной деятельности отражается по кредиту счета 90.01.

Расходы признаются в периоде их возникновения. Управленческие расходы учитываются на счете 26 с последующим списанием на счет 90.08.

3.5. Существенность

Порог существенности для отражения ошибок и раскрытия информации установлен на уровне **5 %** от соответствующего итога строки отчетности.

4. Изменения учетной политики и оценочных значений

Существенных изменений учетной политики, способных оказать значительное влияние на сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год по сравнению с 2024 годом, Обществом не производилось.

При этом в 2025 году учет осуществлялся с учетом действующих на отчетную дату федеральных стандартов бухгалтерского учета и положений учетной политики, утвержденной на 2025 год.

Изменения оценочных значений в течение 2025 года осуществлялись в обычном порядке по мере необходимости уточнения сроков полезного использования активов, оценки обязательств и иных показателей, определяемых расчетным путем. Указанные изменения не привели к искажению отчетности и были отражены перспективно в соответствии с требованиями нормативных актов.

5. Нематериальные активы

По состоянию на **31 декабря 2025 года** нематериальные активы отсутствуют.

6. Основные средства

По состоянию на **31 декабря 2025 года** основные средства отсутствуют.

7. Финансовые вложения и прочие внеоборотные активы

По состоянию на **31 декабря 2025 года** в составе внеоборотных активов отражены:

- **финансовые вложения — 123872 тыс. руб.**;
- прочие внеоборотные активы — отсутствуют;
- отложенные налоговые активы — отсутствуют.

8. Запасы

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса отражены следующие показатели:

В 2025 году сумма запасов составляет— **35 159 тыс. руб.** произошло увеличение по сравнению с 2024 годом. Прирост пришелся на **сырье и материалы.**

Готовая продукция, товары отгруженные, незавершенное производство и расходы будущих периодов в составе запасов на отчетную дату не отражены.

Запасы учитываются по фактической себестоимости. При выбытии товаров применяется метод ФИФО.

9. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года:

Вид задолженности	тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	14 113
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	57 244
Расчеты по налогам и сборам	-
Сальдо по ЕНС	4 760
Расчеты с подотчетными лицами	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	10 190
Расчеты с персоналом по оплате труда	133
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	11

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены следующие суммы:

Структура денежных средств на 31 декабря 2025 года:

Вид денежных средств	тыс. руб.
Расчетные счета	16

11. Капитал и резервы

В разделе III бухгалтерского баланса отражены:

Показатель	31.12.2025, тыс. руб.
Уставный капитал	50
Непокрытый убыток	(2354)

Уставный капитал в течение отчетного периода не изменялся.

Непокрытй убыток по состоянию на 31 декабря 2025 года составил **2354 тыс. руб.**, снизившись по сравнению с показателем на конец 2024 года. Такое изменение обусловлено совокупностью финансового результата отчетного года и операций по использованию прибыли и убытков прошлых лет, отраженных в учете в установленном порядке.

12. Долгосрочные обязательства

По состоянию на **31 декабря 2025 года** долгосрочные обязательства составили **103 011 тыс. руб.**, тогда как на 31 декабря 2024 года они были значительно ниже.

Таким образом, в 2025 году у Общества сформированы существенные долгосрочные обязательства по займам.

13. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства Общества составили:

В составе краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 года отражена **кредиторская задолженность** в размере **143 442 тыс. руб.**

Структура кредиторской задолженности:

Вид задолженности	тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	117 624
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 381
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	364
Расчеты с персоналом по оплате труда	439

Вид задолженности	тыс. руб.
Расчеты с подотчетными лицами	13
Расчеты по налогам и сборам	8 856
Расчеты по НДС, не отраженных на ЕНС	27
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9 737

Рост краткосрочной кредиторской задолженности по сравнению с предыдущим годом является значительным. Основная доля приходится на расчеты с поставщиками и подрядчиками, что может свидетельствовать о существенном объеме закупок и об использовании торгового кредита в финансировании оборотной деятельности.

14. Выручка

Выручка Общества за 2025 год составила **259 288 тыс. руб.**, за 2024 год — **162 367 тыс. руб.**

Рост выручки в 2025 году составил **96 921 тыс. руб.**

Основной объем выручки формируется за счет поступлений по каналу эквайринга и существенную долю также составляют услуги в области спорта.

15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили **431 тыс. руб.**, а прочие расходы — **3 200 тыс. руб.**

16. Финансовый результат отчетного года

Прибыль до налогообложения за 2025 год составила **6 490 тыс. руб.**
Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год составил **2 498тыс. руб.**
Чистая прибыль Общества за 2025 год составила **3 992 тыс. руб.**
Основные причины снижения чистой прибыли в 2025 году по сравнению с 2024 годом:

- рост управленческих расходов;
- отрицательное сальдо прочих доходов и расходов;
- увеличение налоговой нагрузки по налогу, отраженному в отчете о финансовых результатах.

17. Информация о связанных сторонах, оценочных обязательствах и иных неприменяемых положениях бухгалтерского учета

В соответствии с учетной политикой Общество как субъект малого предпринимательства:

не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; не применяет ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»; не применяет ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

не применяет ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам».

В связи с этим соответствующие раскрытия в бухгалтерской отчетности не формируются.

18. 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.

19. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

20. Заключительные положения

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. По мнению руководства Общества, бухгалтерская отчетность достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Юникс» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности за 2025 год и движение хозяйственных средств в отчетном периоде.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Юникс» за 2025 год.