Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «УНИЯ-Восток» (ООО «УНИЯ-Восток») за 2025 год

Смоленск

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «УНИЯ-Восток».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «УНИЯ-Восток».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 214022 Смоленская обл, Смоленск г, Пронино п, 430 км
Почтовый адрес: 214022 Смоленская обл, Смоленск г, Пронино п, 430 км
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
214022 Смоленская обл, Смоленск г, Пронино п, 430 км
Телефон: (4812) 355-382
Адрес электронной почты www.unia-vostok.ru
Адрес страницы в сети интернет: www.uniagroup.com

Сведения об образовании юридического лица:
ООО «УНИЯ-Восток» зарегистрировано Межрайонной Инспекцией ФНС №5 по Смоленской области 06.05.2014г., основной государственный регистрационный номер 1146733007948

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***6732073047***

Код причины постановки на учет (КПП): ***673201001***

Единоличный исполнительный орган – директор Гайворонский Александр Николаевич

Бухгалтерская отчетность ООО «УНИЯ-Восток» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «УНИЯ-Восток» (далее – Общество) составляет 10 000,00 (Десять тысяч рублей.)

Учредителем является ООО «УНИЯ», Республика Польша, доля участия – 100%.

Основными видами деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «УНИЯ-Восток», является оптовая торговля машинами и оборудованием для сельского хозяйства.

Производственных, складских и офисных помещений в собственности предприятие не имеет, деятельность ведет на арендованных площадях.

ООО «УНИЯ-Восток» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Выручка от реализации в 2025 г составила 212751 тыс.руб., (что на 17,24 % больше, чем в 2024 г). Экспортные поставки в 2025 г Общество осуществляло в Республику Беларусь, Казахстан.

Информация о кадрах и заработной плате.

Среднесписочная численность работников ООО «УНИЯ-Восток» на 31 декабря 2025 г. составила 13 человек.

Средняя заработная плата составляет 140 тыс.руб. Задолженность по оплате труда в течение 2025 года отсутствует.

Уровень заработной платы превышает территориальный и среднеотраслевой.

Учетная политика, информация о деятельности предприятия.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «УНИЯ-Восток» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «УНИЯ-Восток» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «УНИЯ-Восток» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2025 года остатка в валюте нет.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, 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 указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные. Долгосрочные обязательства Общества на 31.12.2025 как таковые отсутствуют.

Основные средства

В составе основных средств отражены сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. за единицу, используемые в производственной, сбытовой деятельности, либо для управленческих нужд ООО «УНИЯ-Восток» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию и учитываются в количественном выражении за материально-ответственными лицами на забалансовом счете МЦ.04, по состоянию на 31.12.2025 года на сумму 1 189 тыс.руб.

Затраты на проведение текущих ремонтов включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, по состоянию на 31.12.2025 года на сумму 2654 тыс.руб.

В 2025 году имело место приобретение новых ОС, выбытия не было.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2025 году не имело.

Финансовые вложения

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.
В качестве финансовых вложений (депозитные счета) 31.12.2025 г. на 4500 тыс. рублей.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений не предусмотрено учетной политикой общества.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «УНИЯ-Восток» и покупателями и заказчиками.

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

На 31.12.2024 сумма резерва по сомнительным долгам составляла 129500,00 руб.

В течение 2025 г создавался резерв в сумме 4293000,00 руб.

и был погашен в сумме 129500,00 руб.

На 31.12.2025 задолженность следующих контрагентов была признана сомнительной:

ООО "СябарАвтоДор», Республика Беларусь.

На 31.12.2025 сумма резерва по сомнительным долгам составляла 4293000,00 руб.

Займы и кредиты

В 2025 г Общество не привлекало заемные средства. На отчетную дату задолженности по займам нет.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «УНИЯ-Восток» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

В 2025 году Общество применяло при реализации следующие ставки: 20% (реализация на территории РФ), 0%-экспорт в страны ЕАЭС. Согласно требований НК РФ Общество ведет раздельный учет операций, облагаемых НДС по различным ставкам в налоговых регистрах. Учет косвенного НДС ведется на счете 68.42.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «УНИЯ-Восток» использует метод начисления. Метод исчисления налога на прибыль по ст.286 НК РФ - поквартально с исчислением авансовых ежемесячных платежей.
Суммарная ставка налога на прибыль составляет 25 процентов.

ООО «УНИЯ-Восток» применяет положения ПБУ 18/02 «"Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", в связи с наличием в учете расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом и на 31.12.2025 года рассчитало и отразило в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы ПНА,ПНА и ОНО, ОНА.

Признание доходов

Доходы ООО «УНИЯ-Восток» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом директора ООО «УНИЯ-Восток».

В 3 квартале 2025 проведена инвентаризация склада запасных частей, в 4 квартале 2025 г. была проведена сплошная инвентаризация активов и обязательств. Результаты инвентаризаций отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в балансе за минусом налога на добавленную стоимость, начисленного с сумм, полученных в качестве предварительной оплаты от покупателей.

Общество осуществляет деятельность на арендованных площадях по договору аренды у «СМОЛЕНСКАЯ СТЕКОЛЬНАЯ МАНУФАКТУРА» ООО.

Положительный финансовый результат отчетного периода составил 13653 тыс. руб. Дивиденды собственнику не были начислены в 2025 году.

Информация об оценочных обязательствах.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.
Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Сумма резерва на 31.12.2025 определена в размере 2203 тыс.руб.

Информация о связанных сторонах.

Согласно ПБУ 11/2008, связанными сторонами ООО "УНИЯ-Восток" в 2025 году являются следующие юридические и физические лица:

Unia Sp.z.o.o.	Сумма операции, руб.
Поставщик: Договора поставки № 70 от 01.08.2019	64 383 845,73
Покупатель: Отсутствует	-
ООО «АгриМ-Арт»	Сумма операции, руб.
Поставщик: Счет № 22 от 20.10.2025	1 671 000,00
Покупатель: Договор №775 от 01.03.2023 купли-продажи техники и/или оборудования	55 156 576,00
Гайворонский Александр Николаевич (директор ООО «УНИЯ-	Сумма операции, руб.

Восток»).	
ФОТ за отчетный период, начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	4 444 341,22

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты, признанным фактам хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

Информация о непрерывной деятельности.

Бухгалтерская отчетность ООО "УНИЯ-Восток" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2026 г общество старается сохранить логистические потоки и объемы поставок европейской техники в условиях санкций со стороны ЕС. У собственника нет намерений о реорганизации или ликвидации. Сокращение штата не предусматривается. С основным поставщиком ООО «УНИЯ» пролонгированы долгосрочные контракты.

Перспективы развития предприятия положительные. Общество не имеет задолженности по налогам и заработной плате, не планирует в 2026 году использование заемных средств, а будет обходиться собственными оборотными средствами. Активизирована работа по сокращению дебиторской задолженности. Имеется полная уверенность в непрерывной деятельности предприятия в обозримом будущем.

Директор _____ А.Н. Гайворонский

Главный бухгалтер _____ Т.Ф. Филиппенкова