

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**Общества с ограниченной ответственностью «Юнион Трейд»**  
**за 2025 год**

**Общие сведения о деятельности**

Общество с ограниченной ответственностью «Юнион Трейд» (ИНН 5030104343, краткое наименование ООО «Юнион Трейд») – далее по тексту «Общество», образовано в 2023 году и зарегистрировано 31.01.2023. Единственным учредителем и единственным участником Общества является резидент РФ.

Юридический адрес Общества 119331, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ломоносовский, пр-кт Вернадского 29, помещение 1/6.

Оптовая торговля алкогольными напитками является лицензируемым видом деятельности, в связи с чем Обществом получена лицензия на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции 503АП0012490 от 14.06.2023 года в Федеральной службе по регулированию алкогольного рынка.

Торговля оптовая алкогольными напитками, кроме пива и пищевого этилового спирта (ОКВЭД 46.34.21) является основным видом деятельности Общества, доля в общей выручке за 2025 год составляет 100%.

Генеральным директором Общества является:

Махсудова Аиша Сатдар кызы– до 11.02.2025

Мустафаев Эльшад Джаваншир оглы– с 12.02.2025

Среднесписочная на конец 2025 года составила 2 человека. Среднесписочная на конец 2024 года составила 2 человек.

Общество отнесено к субъектам малого предпринимательства, в связи с чем не применяет:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в составе форм отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г №66н: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах.

### **Основные положения учетной политики**

Учетная политика Общества сформирована Обществом и утверждена приказом генерального директора 31.03.2023 года №01БУ-31032023 в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика Организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н.

Ключевые положения, применяемые учетной политикой:

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы.

Материалы

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения. При выбытии их оценка производится по ФИФО.

Товары

Товары учитываются на счете 41 «Товары» по фактической (контрактной) стоимости их приобретения.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения, за исключением НДС и других возмещаемых расходов. Организация, осуществляющая торговую деятельность, затраты доставке товаров до складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включается в состав себестоимости.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы Общества включаются в себестоимость проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Основные средства

Лимит признания активов объектами основных средств составляет 100000 руб. Затраты на ремонт основных средств признаются в составе расходов того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Общество не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

#### Амортизация основных средств

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

#### Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Займы, выданные работникам под проценты, депозитные вклады и сертификаты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности показываются в составе финансовых вложений.

#### Доходы и расходы

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств или проведения иных форм расчетов.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров.

Выручка за 2025 год составила 156 309 тыс. рублей, за 2024 год составила 99 401 тыс. рублей.

Прочие доходы определяется в соответствии с п.п. 7-11 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.06г. №156н). Прочие доходы составили 9 978,6 тыс. рублей, за 2024 год составила 5 тыс. рублей.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычному виду деятельности в 2025 году составили 162 865,9 тыс. рублей, за 2024 год составила 99 144 тыс. рублей.

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Прочие расходы составили 2 909,4 тыс. рублей

#### 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.

Незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органами Общество не имеет. Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц.

Руководство Общества не может точно спрогнозировать экономическую, политическую и эпидемиологическую ситуации в стране и в мире, что не позволяет точно оценить влияние внешнеэкономических и внешнеполитических факторов на будущее финансовое положение Организации. Руководство общества предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивого финансового положения и дальнейшего развития Общества. Руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор  Мустафаев Эльшад Джаваншир оглы

Главный бухгалтер  Мустафаев Эльшад Джаваншир оглы