

**Общество с ограниченной ответственностью «УОНИОНМАШ»
(ООО «УНИОНМАШ»)
ИНН 9722032424 КПП 772201001 ОГРН 1227700709774
109316, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Нижегородский,
ул Талалихина, дом 41, строение 9, помещение 2/4, комната 15И**

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

1. Деятельность организации

1.1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.69)

1.1.2. Дополнительный вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)

1.2. Дата государственной регистрации 01 ноября 2022 года

1.3. Численность сотрудников 10 человек

1.4. Уставный капитал Общества:

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 200 000 (двести тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 200 000 (двести тысяч) рублей.

Участниками являются:

- Максименко Антон Сергеевич с долей 100 процентов.

2. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.5.1. 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)

2.5.2. 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)

2.5.3. Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- другие виды основных средств

2.5.4. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

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)

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

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

2.5.6. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.5.7. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

2.5.8. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.6. Учет нематериальных активов

2.6.1. 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)

2.6.1. Нематериальные активы классифицируются по группам:

- другие НМА

2.6.2. Начисление амортизации нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

2.6.3. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом для всех групп нематериальных активов.

2.6.4. Организация применяет упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений.

(Основание: п. 3 ФСБУ 14/2022).

2.7. Учет запасов

2.7.1. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов. 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)

2.7.2. 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)

2.7.3. 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)

2.8. Учет аренды.

2.8.1. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду.

(Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.8.2. 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.

(Основание: пункт 13 ФСБУ 25/2018).

2.8.3. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

(Основание: пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

2.9.2. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

(Основание: п. 9 ПБУ 10/99).

2.9.3. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

(Основание: п. 8 ПБУ 10/99).

2.9.4. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.

(Основание: п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

2.9.5. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9.6. Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни зачитываются. Подлежат зачёту прочие доходы и расходы по следующим операциям:

- курсовые разницы;

- создание и восстановление резервов, относимых к прочим доходам и расходам текущего периода

(Основание: п.28 ФСБУ 4/2023)

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

3. Основные средства, нематериальные активы, запасы

3.1. Наличие и движение Основных средств

Числится по состоянию, за минусом начисленной амортизации, на 31.12.2025г. – 38220 тыс.руб., на 31.12.2024г. – 41872 тыс.руб., 31.12.2023г.- 1862 тыс.руб. Выбытие основных средств не было.

3.1.1. Основное средство (помещение), переданное в аренду, отражается в бухгалтерском балансе как инвестиционная недвижимость по первоначальной стоимости без вычета амортизации.

3.2. Наличие и движение Нематериальных активов

Числится по состоянию, за минусом начисленной амортизации, на 31.12.2025г. – 362 тыс.руб., на 31.12.2024г. – 819 тыс.руб., 31.12.2023г.- 21 тыс.руб. Выбытие нематериальных активов не было.

3.3. Наличие и движение запасов.

Числится товаров по состоянию на 31.12.2025г. – 20724 тыс.руб., на 31.12.2024 -12149 тыс.руб., на 31.12.2023г. – 437 тыс.руб.

4. Капитал Общества.

4.1. В 2025 году чистая прибыль распределялась на выплату дивидендов. Учредителю Общества были начислены и выплачены дивиденды в размере 5870 тыс.руб. НДФЛ был удержан и уплачен в бюджет.

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В отчетном году выручка уменьшилась по сравнению с предыдущим годом на 205629 тыс.руб. Снижение объема продаж вызвано логистическими сбоями при импорте товаров из Китая, что привело к переносу сроков отгрузки запланированных партий на начало 2026 года.

6. Иная информация.

6.1. Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

6.2. Показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год в «Отчете о финансовых результатах» по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», пересчитаны (скорректированы) для приведения их в соответствие с правилами 2025 года, на сумму курсовых разниц и создание и восстановление резервов, по зачету данных показателей. Данное изменение связано с переходом на новый порядок учета согласно ФСБУ 4/2023 и не влияет на величину чистой прибыли за предыдущий период.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления пояснений: 30 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ А.С. Максименко