

Общество с ограниченной ответственностью "УНИВЕРСАЛУПАК"
(ООО "УНИВЕРСАЛУПАК")
ИНН 7801325067, КПП 781401001, ОГРН 1167847485354,
адрес: 197375, г. Санкт-Петербург, ул. Репищева, д. 14, литера Ш, пом. 2С в 2-Н

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация является СМП по 209-ФЗ от 24.07.07, в связи с чем вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. 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)

2.3.2. 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)

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

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)

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

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

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

2.3.7. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. 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)

2.5. Учет запасов

2.5.1. 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)

2.5.2. 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)

2.5.3. 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)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

5. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Изменения за период								
		На начало года		(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной)						переклассифицирован о
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		восстановление резерва		
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления			погашено	на расходы					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	809	-	654	-	(560)	-	-	-	
	3а 2024 г.	87	-	772	-	(50)	-	-	-	
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и	3а 2025 г.	11	-	4	-	(11)	-	-	-	
	3а 2024 г.	40	-	11	-	(40)	-	-	-	
Расчеты с покупателями и	3а 2025 г.	659	-	649	-	(436)	-	-	-	
	3а 2024 г.	20	-	649	-	(10)	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами	3а 2025 г.	139	-	-	-	(113)	-	-	-	
	3а 2024 г.	26	-	113	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	3а 2025 г.	809	-	654	-	(560)	-	-	X	
	3а 2024 г.	87	-	772	-	(50)	-	-	X	

6. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					переклассифицирован о	На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном)		погашено	на доходы			
			поступило	списано					
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления					
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 767	908	-	(749)	-	-	2 927	
	3а 2024 г.	2 520	852	-	(604)	-	-	2 767	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и	3а 2025 г.	2 518	772	-	(699)	-	-	2 592	
	3а 2024 г.	2 256	699	-	(436)	-	-	2 518	
Расчеты с покупателями и	3а 2025 г.	26	32	-	(26)	-	-	32	
	3а 2024 г.	54	26	-	(54)	-	-	26	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	21	3	-	(3)	-	-	21	
	3а 2024 г.	15	6	-	-	-	-	21	
Расчеты по НДС, не отражены	3а 2025 г.	115	50	-	-	-	-	166	
	3а 2024 г.	50	66	-	-	-	-	115	
Расчеты по социальному	3а 2025 г.	13	2	-	-	-	-	15	
	3а 2024 г.	-	13	-	-	-	-	13	
Расчеты с персоналом по оплате	3а 2025 г.	21	-	-	(21)	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	21	-	-	-	-	21	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	52	49	-	-	-	-	101	
	3а 2024 г.	146	21	-	(114)	-	-	52	
Итого	3а 2025 г.	2 767	908	-	(749)	-	X	2 927	
	3а 2024 г.	2 520	852	-	(604)	-	X	2 767	

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 153	3 372
Затраты на оплату труда	588	576
Отчисления на социальные нужды	178	157
Амортизация	-	230
Прочие затраты	653	939
Итого по элементам	6 571	5 274
Изменение остатков (прирост [-], незавершенного производства, готовой продукции)	(1 092)	(43)
Итого расходы по обычным видам	5 480	5 231

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 20 000 (двадцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 20 000 (двадцать тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Чижов Сергей Юрьевич	20 000	100	20 000	100

10. Структура организации.

10.1. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 человека.

10.2. Обособленных подразделений нет.

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. В отчетном периоде организация госпомощь не получала.

Генеральный директор

Чижов Сергей Юрьевич

13 марта 2026 г.

