

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Упакмосторг»
ИНН/КПП 7724415179/772401001 ОГРН 1177746682410 ОКПО 16328524**

1. Общие положения

- 1.1 Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учёт и отчётность с учётом деятельности организации не применяются.
- 1.2 Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" Общество с ограниченной ответственностью «Упакмосторг» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта. Данная отчётность является упрощённой бухгалтерской отчётностью.
- 1.3. Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).
- 1.4. Ведение бухгалтерского учёта в организации возложено на стороннюю организацию. Форма ведения бухгалтерского учёта - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.
- 1.5. На 31.12.2025 в организации числится один человек - генеральный директор, с которым заключён трудовой договор.

2. Учётная политика

- 2.1 Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.
- 2.2 В связи с применением упрощённых способов учёта упрощённая бухгалтерская отчётность составлена с учётом того, что не применяются:
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
 - ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
 - ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
 - ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
 - ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».
- 2.3. Существенные ошибки предшествующего отчётного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчётности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчёта сравнительных показателей отчётности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчётного периода. Последствия изменения Учётной политики отражается в бухгалтерской перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учёту.
- 2.4. Расчёты с подотчётными лицами осуществляются в безналичном порядке. Денежные средства, списанные со счета

организации при осуществлении работником операций с использованием корпоративной банковской карты, считаются выданными работнику под отчёт.

2.5. Основные средства. (ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

Принятие к учёту - объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учёт в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

Оценка - после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Способ и период начисления амортизации - амортизация основных средств начисляется линейным способом, начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учёта.

Срок полезного использования - для приобретённых объектов ОС устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учётом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта, по объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учётом срока их использования на момент приобретения.

2.6. Учёт материально-производственных запасов (ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)).

Товары принимаются к учёту по фактической себестоимости, без учёта затрат по их заготовке и доставке до склада организации. Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в расходы на продажу. Фактическая себестоимость поступающих товаров отражается на счете 41 "Товары". Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Приобретенные материалы принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку и доставку и т.д.) включаются в состав расходов периода, в котором понесены. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчёт которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчётного периода установлен месяц.

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения. Запасы принимаются к учёту, оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся. Оценка при выбытии производится по средней себестоимости. Общество применяет упрощённые способы ведения учёта запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.5. Учёт доходов и расходов

Выручку от продажи товаров включается в доходы по обычным видам деятельности на дату перехода права собственности на них к покупателю (п. п. 3, 5, 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации"). В периоде реализации товары списываются в себестоимость продаж (п. п. 5, 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации", пп. "а" п. 41, пп. "а" п. 43 ФСБУ 5/2019) по себестоимости каждой единицы. Резерв под обесценение не создаётся.

Доходы оказанию услуг по доставке товаров и все расходы признаются методом начисления, выручка от оказания услуг признается по завершению оказания услуги, списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учёте производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

3 Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности (тыс.руб.)

Изменения и движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	10	-	-	-	-	747	757
За 2024 г.							
Чистая прибыль (убыток)	-	-	-	-	-	208	208
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	(250)	(250)
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	-	-	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения - всего	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	10	-	-	-	-	705	715
Корректировка в связи с:							
изменением учетной политики	-	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г. после корректировки	10	-	-	-	-	705	715
За 2025 г.							
Чистая прибыль (убыток)	-	-	-	-	-	-27	(27)
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	(115)	(115)
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	-	-	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения - всего	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	10	-	-	-	-	562	572

Движение денежных средств

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	5 013	7 279
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4 569	7 391
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-
прочие поступления	444	-112
Платежи - всего	(4 568)	(7 793)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	-3508	-5785
в связи с оплатой труда работников	-558	-527
налога на прибыль организаций	-	-
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	-330	-387
прочие платежи	-172	-1094
Сальдо денежных потоков от текущих операций	445	(514)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	-	-
Платежи - всего	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	-	-
в том числе:		
получение кредитов и займов	-	-
Платежи - всего	(100)	(218)
в том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(100)	(218)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(100)	(218)
Сальдо денежных потоков за период	345	(732)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	42	774
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	387	42

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	413	(413)	-	-	-	413	(413)
	За 2024 г.	413	-310	-	-	-103	413	(413)
в том числе:								
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	413	(413)	-	-	-	413	(413)
	За 2024 г.	413	-310	-	-	-103	413	(413)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	700	-	3 450	(4 150)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 800	(4 100)	-	700	-
в том числе:								
Приобретённые права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	700	-	3 450	(4 150)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 800,	(4 100)	-	700	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	700,	-	3 450	(4 150)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 800	(4 100)	-	700	-

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость		фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	230	3 068	-3072	-	X	226
	За 2024 г.	69	5 175	-5014	-	X	230
в том числе:							
Сырье и материалы	За 2025 г.	42	105	-83	-	-	64
	За 2024 г.	0	157	-115	-	-	42
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	188	2 963	-2989	-	-	162
	За 2024 г.	69	5 017	-4898	-	-	188
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода
		по условиям договора	поступило		списано		переклассифицировано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	51	74	-	-88	-	-	38
	За 2024 г.	210	82	-	-240	-	-	51
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	15	60	-	-54	-	-	20
	За 2024 г.	176	56	-	-218	-	-	15
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	36	1	-	(33)	-	-	4
	За 2024 г.	33	25	-	(22)	-	-	36
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	13	-	-	-	-	13
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	51	74	-	(88)	-	X	38
	За 2024 г.	210	82	-	(240)	-	X	51

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	339	40	-	-250	-	-	130
	За 2024 г.	459	164	-	-285	-	-	338
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3	20	-	-9	-	-	15
	За 2024 г.	48	5	-	-50	-	-	3
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	181	18	-	-170	-	-	29
	За 2024 г.	180	149	-	-148	-	-	180
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3	2	-	-2	-	-	4
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	3
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	80	-	-	-33	-	-	47
	За 2024 г.	166	-	-	-86	-	-	80
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2,	-	-	-2	-	-	-
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	15	-	-	-3	-	-	12
	За 2024 г.	10	5	-	-	-	-	15
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	17	-	-	-17	-	-	-
	За 2024 г.	14	3	-	-	-	-	17
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	23	-	-	-	-	-	23
	За 2024 г.	23	-	-	0	-	-	23
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	15	-	-	-15	-	-	-
	За 2024 г.	15	-	-	-	-	-	15
Итого	За 2025 г.	338	40	-	-250	-	X	130
	За 2024 г.	459	164	-	-285	-	X	338

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3072	5001
Затраты на оплату труда	613	602
Отчисления на социальные нужды	185	161
Амортизация	-	103
Прочие затраты	740	1051
Итого по элементам	4609	6917
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4609	6917