



ООО «УПЭК-СЕРВИС»

141580, Московская обл., г.о. Химки,

с. Чашниково, ул. Промышленная, стр. 1, к. 4

Тел.: +7 (495) 799-90-74

E-mail: [contact@cafe-europa.ru](mailto:contact@cafe-europa.ru)

UPEK-SERVICE LLC, Promyshlennaya st., 1/4, Chashnikovo vill., Khimki, Moscow region, Russia, 141580

---

Исх. № 24-1/26

« 24 » марта 2026 г.

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

#### 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "УПЭК-СЕРВИС"

1.2. ИНН 5044043113, КПП 504701001, ОГРН 1045008853064

1.3. Юридический адрес: Московская область, г.о. Химки, с Чашниково, Промышленная ул, строение 1, корп.4

1.3. Дата государственной регистрации 19.05.2004 г.

1.4. Генеральный директор Евко Игорь Иванович с 31.03.2023 г.

1.5. Численность сотрудников: 10 человек.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Участником является Пудиков О.А. с долей 100%.

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10).

#### 2. Информация об учетной политике

2.1 . Неиспользуемые стандарты

Организация 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 "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. Исключение 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 фактической стоимости приобретения.

(Основание: 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 (средняя скользящая), 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.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Издержки обращения", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме (система директ-костинг)

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

## 2.10. Информация о деятельности

Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно. Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Общества, отсутствуют. Решения о прекращении деятельности (ее части) Общества его участниками не принимались.

В 2025 году обществом получен убыток в сумме 4 млн. рублей. В 2026 году планируется освоить новые направления, которые по мнению руководства должны принести дополнительный доход уже в 2026 году.

## 2.11. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Бухгалтерская отчетность составляется в упрощенном формате. В состав бухгалтерской отчетности входит: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснительная записка.

**3. Финансовые вложения**

Общество финансовых вложений на 31.12.2025 г. не имеет.

**4. Дебиторская задолженность**

4.1. Наличие дебиторской задолженности в сумме 1333,35 тыс. руб., в том числе:

Номер по порядку	Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора	Числится задолженность	Сумма задолженности, тыс.руб.
		За что	Дебиторская
1	2	3	5
2	ООО "БУХГАЛТЕРСКИЙ ЦЕНТР", ИНН 7721537348, 109202, Город Москва, ул. Басовская, дом 16	Расчеты по авансам выданным	69,79
3	ООО "ТЕРМИНАЛ "ЕВРОПА", ИНН 5044025259, 141580, Московская область, г.о. Химки, с Чашниково, ул Промышленная, строение 1, корпус 1	Расчеты с покупателями и заказчиками	191,35
4	ООО "ПРОФИЛЬ-ЕВРО", ИНН 7736042595, 141580, Московская обл, г Химки, с Чашниково, ул Промышленная, стр. 1, к. 4	Расчеты с покупателями и заказчиками	202,50
5	Единый налоговый счет	Налоги	852,87
6	Прочие дебиторы		16,84

**5. Обязательства**

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) в сумме 1405,5 тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора	Числится задолженность	Сумма задолженности, тыс.руб.
		За что	Кредиторская
1	2	3	5
2	ООО "ИСБТ", ИНН 9715419558, 127106, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Отрадное, проезд Нововладыкинский, дом 8, строение 5, этаж ЦОКОЛЬНЫЙ, офис 015	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10
3	ООО "ТЕРМИНАЛ "ЕВРОПА", ИНН 5044025259, 141580, Московская область, г.о. Химки, с Чашниково, ул Промышленная, строение 1, корпус 1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	813,82
4	НДФЛ исчисленный налоговым агентом	Налоги	93,66
5	Налог при упрощенной системе налогообложения	Налоги	194,88
6	Страховые взносы по единому тарифу	Взносы	205,61
6	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Взносы	10,66
6	Прочие кредиторы		76,87

**6. Расходы по обычным видам деятельности**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.

Материальные затраты	9 521	10 924
Затраты на оплату труда	11 496	9 741
Отчисления на социальные нужды	2 407	1 880
Амортизация	359	675
Прочие затраты	1 282	1 733
Итого по элементам	25 066	24 953
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): (351)	(745)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	24 715	24 208

## 7. Иная информация

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

\_\_\_\_\_  
Генеральный директор

(наименование должности)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Евко Игорь Иванович

(расшифровка подписи)

24 марта 2026 г.