

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за **2025 год**

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО "УПАКОВКА ДЛЯ ВСЕХ" (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "УПАКОВКА ДЛЯ ВСЕХ"

Юридический адрес: 423822, Татарстан Респ, Набережные Челны г, Набережночелнинский пр-кт, дом № 90/27, кв.71

Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 39 человек.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 100 000,00 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Гатауллин Айрат Зюфьярович.

Участники Общества:

- Гатауллин Айрат Зюфьярович – доля 100 %;

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 6 (шесть) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

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

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Банковские вклады (депозиты) могут учитываться (План счетов 1С):

в составе финансовых вложений (п. 3 ПБУ 19/02) — на счете 58.03 «Предоставленные займы»;

«Денежные средства, размещённые на депозите, учитываются на субсчёте 55.03 „Депозитные счета“ к счёту 55 „Специальные счета в банках“ (п. 5 ПБУ 23/2011).

Размещение денежных средств на брокерском счете учитываются на счетах:

Д 76.09 К 51 — перечисление денежных средств на брокерский счет

8. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

9. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

10. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

11. Отчетность

Отчетность за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

Основные средства и аренда.

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Основные средства	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	7 734 141,91
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01.09	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02	-4 211 452,20
Итого по строке:	3 522 689,71

Организация любые договоры аренды учитывает в упрощенном порядке (п. 12 ФСБУ 25/2018) без признания предмета аренды в качестве ППА, если срок договора аренды не больше 12 месяцев.

Запасы

2025 г.

Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 10	68 173,45
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 41	99 941 048,32
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 42	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 44	10 895,83
Итого по строке:	100 020 117,60

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность 2025	
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	18 530 225,73
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	1 872 816,62
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.ВА	-32 766,35
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	10 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90	1 198 333,11
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	34 785,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 75.01	10 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.02	30 119,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	208 234,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность"	86 269,13
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность"	5 854,20
Итого по строке:	21 953 870,44

Кредиторская задолженность	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	38 069 766,55
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	4 404 189,74
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-259 031,45
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01	735 828,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02	3 706 475,49
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1	558 931,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07	6 322,00

+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	10 253,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	404 096,80
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	1 919,13
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	2,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации"	339 072,35
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	10 029,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.К, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	4 150,00
Итого по строке:	47 992 003,61

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	338 946	261 905
Затраты на оплату труда	20 619	15 465
Отчисления на социальные нужды	4 849	3 563
Амортизация	1 901	1 306
Прочие затраты	44 892	40 647
Итого по элементам	411 207	322 886
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(11)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	411 196	322 886

ООО "УПАКОВКА ДЛЯ ВСЕХ" _____ Гатауллин А.З.

25.03.2026 г.