

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО "УКП" за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО "УКП" за 2025 год.

1. ООО "УКП" (далее – «Общество») было создано в 16.09.2022г. Общество зарегистрировано по адресу: 188632, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н ВСЕВОЛОЖСКИЙ, С.П. АГАЛАТОВСКОЕ, ТЕР. ИСТОРИЯ ПАРК, ЗД. 1Д

08.09.2025 года была смена генерального директора Общества, о чем была сделана запись в ЕГРЮЛ за номером (ГРН) 2254701216922 от 08.09.2025 года.

08.09.2025 года Генеральный директор Общества - ГЛУХИХ ЕГОР АЛЕКСЕЕВИЧ

26.12.2025 г. была смена участника Общества, о чем была сделана запись в ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ 2254701344445 от 26.12.2025

**Участниками Общества являются: ГЛУХИХ ЕГОР АЛЕКСЕЕВИЧ**

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ 2254701344445 от 26.12.2025

Размер доли - 100% уставного капитала Общества, 10000 рублей

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 81.10 «Деятельность по комплексному обслуживанию помещений»

ООО "УКП" применяет упрощённую систему налогообложения. Ставка налога на 2024-2025 год 5% (льготная). Льгота применяется на основании Закона субъекта РФ (Закон Санкт-Петербурга от 05.05.2009 № 185-36, ред. от 25.11.2021)

## **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 "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. 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 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:

- нарушения 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. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

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)

## **2.10. Бухгалтерская отчетность**

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

## **3. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса**

### **3.1. Основные средства**

3.1.1. Наличие и движение основных средств, тыс. рублей

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
<b>Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего</b>	<b>За</b>	<b>3 030</b>	<b>(2 514)</b>	<b>286</b>	<b>(521)</b>	<b>3 316</b>	<b>(3 035)</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>1 550</b>	<b>(258)</b>	<b>1 480</b>	<b>(2 255)</b>	<b>3 030</b>	<b>(2 514)</b>
	За 2025 г.	1 397	(931)	-	(466)	1 397	(1 397)
	За 2024 г.	1 397	(233)	-	(699)	1 397	(931)
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	1 480	(1 480)	-	-	1 480	(1 480)
	За 2024 г.	-	-	1 480	(1 480)	1 480	(1 480)
	За 2025 г.	153	(102)	286	(56)	439	(158)
	За 2024 г.	153	(26)	-	(77)	153	(102)
<b>Инвестиционная недвижимость -</b>	<b>За</b>	-	-	-	-	-	-
	<b>За</b>	-	-	-	-	-	-

### 3.2.2 Капитальные вложения, тыс. рублей

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	286	-	(286)	-	-
	За	-	-	1 480	-	(1 480)	-	-
в том числе:								
Другие виды основных средств	За	-	-	286	-	(286)	-	-
	За	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За	-	-	-	-	-	-	-
	За	-	-	1 480	-	(1 480)	-	-

### 3.2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства, тыс. рублей

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Амортизируемые основные средства - всего</b>	<b>281</b>	<b>517</b>	<b>1 292</b>
в том числе:			
Сооружения	-	466	1 164
Транспортные средства	-	-	-
Другие виды основных средств	281	51	128
<b>Неамортизируемые основные средства -</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 3.2. Запасы

### 3.2.1 Наличие и движение запасов, тыс. рублей.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	
<b>Запасы - всего</b>	За 2025 г.	<b>61</b>	<b>2 907</b>	<b>(2 968)</b>	<b>-</b>
	За 2024 г.	<b>516</b>	<b>4 931</b>	<b>(5 387)</b>	<b>61</b>
в том числе:					
Сырье и материалы	За 2025 г.	61	2 907	(2 968)	-
	За 2024 г.	516	4 931	(5 387)	61

## 3.3. Дебиторская задолженность

### 3.3.1 Наличие и движение дебиторской задолженности за 2024-2025 год, тыс. рублей

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	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
	За 2025 г.	-	-	-	-	-

Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 731	4 460	703	(2 892)	6 001
	За 2024 г.	2 311	3 318	-	(1 885)	3 744
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	91	102	-	(82)	111
	За 2024 г.	414	91	-	(414)	91
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 415	4 336	-	(2 636)	5 115
	За 2024 г.	1 829	3 043	-	(1 457)	3 415
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	(2)	703	(1)	700
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14	-	-	(14)	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	64	25	-	(13)	76
	За 2024 г.	-	64	-	-	64
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	64	-	-	(64)	-
	За 2024 г.	-	64	-	-	64
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	110	-	-	(110)	-
	За 2024 г.	54	55	-	-	110
<b>Итого</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>3 731</b>	<b>4 460</b>	<b>703</b>	<b>(2 892)</b>	<b>6 001</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>2 311</b>	<b>3 318</b>	<b>-</b>	<b>(1 885)</b>	<b>3 744</b>

### 3.4 Обязательства

Наличие и движение обязательств за 2024-2025 год, тыс. рублей

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
<b>Краткосрочные обязательства - всего</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>1 965</b>	<b>530</b>	<b>(1 802)</b>	<b>693</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>1 390</b>	<b>1 957</b>	<b>(1 382)</b>	<b>1 965</b>
в том числе:					

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 123	97	(1 123)	97
	За 2024 г.	1 351	1 122	(1 351)	1 123
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	712	210	(666)	256
	За 2024 г.	30	705	(23)	712

#### 4. Уставной капитал

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

<u>Структура уставного капитала</u>	Доля	Размер	Доля	Размер
		на 31.12.2024		на 31.12.2025
ВАХ СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ	100%	10000 руб.		
ГЛУХИХ ЕГОР АЛЕКСЕЕВИЧ			100%	10000 руб.

#### 5. Доходы и расходы по обычной деятельности

##### Расшифровка по статьям отчета о финансовых операциях

##### 5.1. Доходы по обычной деятельности

	2025 год	2024 год
Наименование показателя	тыс. рублей	тыс. рублей
Услуги управления КП	21 745	14087
Компенсация расходов	1 712	536
Реализация прочая	1 522	1543
<b>ИТОГО выручка</b>	<b>24 979</b>	<b>16 166</b>

##### 5.2. Расходы по обычной деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 968	5 387
Затраты на оплату труда	6 531	1 243
Отчисления на социальные нужды	1 250	249
Амортизация	521	2 255
Прочие затраты	9 015	6 945
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>20 284</b>	<b>16 079</b>

## 6. Прочие доходы и расходы

### 6.1. Прочие доходы

Наименование показателя	2025 год	2024 год
<b>Прочие доходы, в том числе</b>	тыс. рублей	тыс. рублей
Прочие доходы (неустойки по договорам)	703	-
Прочие внереализационные доходы	5	15
<b>ИТОГО прочие доходы</b>	<b>708</b>	<b>15</b>

### 6.2. Прочие расходы

Наименование показателя	2025 год	2024 год
<b>Прочие расходы, в том числе</b>	тыс. рублей	тыс. рублей
Расходы на услуги банков	388	140
Госпошлины	2	13
Прочие внереализационные расходы	1 417	882
<b>ИТОГО прочие расходы</b>	<b>1 807</b>	<b>1 035</b>

Налог при упрощенной системе налогообложения 74 тыс. рублей, минимальный налог (доходы \*1%) составил 227 тыс. рублей, что больше текущего налога на УСН. Убыток текущего 2025 года (минимальный налог минус текущий) 153 тыс. рублей.

## 7. Информация о связанных сторонах

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу по конкретным видам выплат: **тыс.руб.**

Наименование	2025	2024
Генеральный директор		
Оклад по дням	2 014,60	1211,90
Страховые взносы и взносы на травматизм	380,50	222,30
<b>Итого:</b>	<b>2 395,10</b>	<b>1 432,20</b>

## 8. Информация о непрерывности и рисках хозяйственной деятельности Общества

### 8.1. Рыночные риски

#### - валютный риск

Валютный риск Обществом оценивается как низкий. В связи с отсутствием у Общества как валютных обязательств, так и доходов, получаемых в иностранной валюте.

#### - рост кредитных ставок

Общество полагает, что не подвержено данному риску по причине отсутствия кредитов и займов, выданных контрагентам. Имеющиеся задолженности Общества по договорам займов имеют фиксированное значение ставки процента.


**- риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др. В настоящее время, с учетом принимаемых мер по управлению риском (планирование и контроль), Общество оценивает данный риск как средний.

**9. Иная информация**

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

Генеральный директор



Глухих Е.А.