

Пояснение к бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2025 г.

ООО «УК «НАВИГАТОР» создано на основании Решения №1 от 20.10.2014г. Об учреждении Общества с ограниченной ответственностью «УК «НАВИГАТОР» от 27.10.2014г.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность» (ФСБУ 4/2024), Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными применимыми федеральными стандартами бухгалтерского учета с использованием права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Учетная политика для целей формирования показателей бухгалтерскую отчетности:

Организация ведет бухучет посредством двойной записи с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности. Использует унифицированные формы с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».

Как микропредприятие не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Счет 26 ежемесячно списывается на счет 90 в полной сумме.

Проценты по кредитам и займам учитываются в составе прочих доходов/расходов. Финансовые вложения не переоцениваются.

Основные средства стоимостью более 100 тыс. руб. признаются в составе ОС. Принимаются к учету по цене поставщика в полной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. учитываются в МПЗ.

Стоимость сырья, материалов и др. МПЗ учитываются в расходах в полной сумме по мере их поступления.

Учетная политика для целей формирования показателей налоговой отчетности:

Применять УСН с объектом налогообложения «Доходы уменьшенные на величину расходов». Учет доходов и расходов производится кассовым методом.

ст. 346.14 НК РФ

Региональная налоговая ставка по Санкт-Петербургу на 2025 год по УСН с объектом налогообложения «Доходы уменьшенные на величину расходов» составляет 7%, согласно Закона Санкт-Петербурга от 27.11.2024 №742-160.

Книгу учета доходов и расходов вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия»

ст. 346.24 НК РФ

Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Доходы согласно основного вида деятельности признаются от реализации выполненных работ, услуг, товаров, имущественных прав, а так же внереализационные доходы по мере их получения.

ст. 250 НК РФ

Коммунальные платежи, если они экономически выгодны, принимать во внереализационные доходы. ст. 41 НК РФ.

Датой отражения в Книге учета доходов и расходов, доходы учитывать в последний день соответствующего квартала.

Не являются доходом для налогообложения, доходы указанные в ст. 251 НК РФ.

Просроченную дебиторскую/кредиторскую задолженности при УСН с объектом налогообложения «доходы уменьшенные на величину расходов» учитывать во внереализационных доходах/расходах.

ст. 248 НК РФ.

При этом следует учитывать, задолженность, которая фактически не была оплачена, не может быть учтена в доходах/расходах при исчислении налоговой базы по налогу УСН.

Датой отражения в Книге учета доходов и расходов принципиального значения не имеет. Это может быть, как день истечения срока исковой давности, так и последний день соответствующего квартала. Срок исковой давности составляет 3 года с момента возникновения обязательства.

Организация уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. При этом убыток не переносится на ту часть прибыли текущего года, при которой сумма единого налога не превышает сумму минимального налога.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности:

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб., в том числе доли каждого участника соответственно равны: гражданин РФ Зубов Валерий Викторович – 100 % от уставного капитала.

Основной деятельностью общества является Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе, основной код ОКВЭД 68.32.2.

Стоимость основных средств, отраженных по стр.1150, числящихся на балансе Общества на начало 2024года, существенно выросла на конец 2025года и составила 31 300 тыс. руб., из них 26 119 тыс. руб. приняты к бухгалтеру, как незавершенные капитальные вложения, которые находятся на хранении.

Следует также отметить увеличение Финансовых вложений, отраженное по стр.1170 баланса. По сравнению с 2024 годом, их размер вырос и составил 40 622 тыс. руб.

Также следует отметить увеличение Заемных средств, отраженное по стр.1510 баланса. По сравнению с 2024 годом, их размер вырос и составил 144 419 тыс. руб.

В 2025 году Выручка отражена по стр.2110 формы №2 составила **59 318 тыс. руб.**

Расходы по обычным видам деятельности по стр. 2120 составили **136 074 тыс. руб.,**

В том числе:

| | |
|-------------------------------------|--------|
| Амортизация | 244 |
| Аренда погрузчика | 2 925 |
| Аренда помещений | 11 063 |
| Бухгалтерские услуги | 3 456 |
| Выполненные работы, услуги | 35 525 |
| Канцелярские товары | 242 |
| Командировочные расходы | 543 |
| Компенсация электроэнергии | 2 968 |
| Консультационные услуги | 2 258 |
| Малоценное оборудование и запасы | 3 210 |
| Обслуживание | 162 |

компьютерной техники

| | |
|-----------------------|--------|
| Оплата больничного | 89 |
| Оплата труда | 28 650 |
| Списание МПЗ | 19 514 |
| Страховые взносы | 5 433 |
| Управленческие услуги | 15 789 |
| Услуги связи | 102 |
| Хозяйственные товары | 301 |
| Юридические услуги | 3 600 |

Проценты к получению стр. 2320 **195 тыс. руб.**

Прочие доходы стр. 2340 **4 713 тыс. руб.**

В том числе:

связанные со сдачей в субаренду **60**
компенсация электроэнергии по договорам аренды **4 653**

Проценты к уплате стр. 2330 **15 962 тыс. руб.**

Прочие расходы отражены стр. 2350 **4 158 тыс. руб.,**

В том числе:

услуги банка **121**
компенсация электроэнергии по договорам субаренды **3 961**
штрафы, пени и неустойки по ЕНС и хозяйственным договорам **17**
материальная помощь **59**

По стр. 2410 отражен Минимальный налог УСН 1% к уплате за 2025 год в размере **600 тыс. руб.**

Чистый убыток Общества, согласно стр. 2400 составила **92 568 тыс. руб.**

Управляющий ИП ООО «УК «НАВИГАТОР»



Таридонов Н.О.