

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ на 31.12.2025
И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год
ООО «ПРОРЕНТ»

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПРОРЕНТ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПРОРЕНТ»
Сокращенное наименование	ООО «ПРОРЕНТ»
Юридический адрес	117312, Город Москва, ул Вавилова, д. 13, стр. 7, помещ. I, ком. 8
Фактический адрес	117312, Город Москва, ул Вавилова, д. 13, стр. 7, помещ. I, ком. 8
Почтовый адрес	117312, Город Москва, ул Вавилова, д. 13, стр. 7, помещ. I, ком. 8
Телефон	+ 7 968 623 47 96
Адрес электронной почты	prorent.office@gmail.com
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7736344250
Код ОКПО	84655769
Код ОКТМО	45397000

Основной деятельности)	ОКВЭД	(Вид	68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Дополнительные ОКВЭД			68.31 - Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе 68.32 - Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе 81.21 - Деятельность по общей уборке зданий 81.22 - Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая 81.29 - Деятельность по чистке и уборке прочая
Среднегодовая численность сотрудников в 2025 году			10

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб.

100% принадлежит единственному учредителю — Сасимовичу Павлу Вячеславовичу.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Сасимович Павел Вячеславович, Решение № 5 от 30.12.2025, с 30.12.2026 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Сасимович Павел Вячеславович.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 85 416 200,65 руб.;
- по прочим видам деятельности — 0 руб.;
- прочие доходы — 10 405 705,42 руб.

Затраты составили:

- общехозяйственные расходы - 9 045 643,90 руб.;
- прямые производственные затраты — 85 495 865,40 руб.
- прочие расходы — 2 924 167,34 руб.

2. Основные положения учетной политики

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

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

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет 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.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
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	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом 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 учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N

	производства на счете 20 "Основное производство".	94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Организация применяет УСН с объектом «доходы минус расходы», поэтому считает налоговые доходы кассовым методом ([п. 1 ст. 346.17 НК](#)). Тогда как в бухгалтерском учете доходы признаются методом начисления ([п. 12 ПБУ 9/99](#)). В связи с этим возникают расхождения между показателями, отраженными в Отчете о финансовых результатах и декларации по УСН за 2025 год.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Начиная с 10.11.2022г. Общество находится в «Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства».

Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, а именно:

- не применяет ПБУ 2/2008, а ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 применяет в упрощенном виде: включает в первоначальную стоимость ОС только затраты на их приобретение, не обесценивает ОС
- не применяет ПБУ 8/2010, 11/2008, 16/02, 18/02
- затраты на НМА сразу списываются в расходы
- включает в первоначальную стоимость запасов только затраты на их приобретение, не обесценивает запасы (п. п. 17, 32 ФСБУ 5/2019)
- не обесценивает финвложения (п. 19 ПБУ 19/02)
- не создает резерв на оплату отпусков (п. 20 Информации Минфина)
- учитывает любую аренду как краткосрочную, если договор не предусматривает выкупа и объект не будут сдавать в субаренду (п. 11 ФСБУ 25/2018)
- учитывает платежи лизингодателю в номинальной сумме без дисконтирования (п. 14 ФСБУ 25/2018)
- исправляет любые ошибки как несущественные, даже если они выявлены после утверждения отчетности (п. 9 ПБУ 22/2010)

3. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

- Финансово-хозяйственная деятельность в 2025 году в Обществе велась.
- Начисления и выплаты дивидендов участнику Общества не производились.

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была
подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

«20» февраля 2026 года

Генеральный директор ООО «ПРОРЕНТ» _____/ Сасимович П.В.

Главный бухгалтер ООО «ПРОРЕНТ» _____/ Сасимович П.В.