

**Пояснительная записка  
к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности  
субъекта малого предпринимательства  
ООО «Простор»  
за 2025 год**

Отчётность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Основным принципом (концепцией) составления финансовой отчетности является непрерывность деятельности, т.е. бухгалтерская отчетность подготавливается на основе допущения, что предприятие функционирует непрерывно и будет вести операции в обозримом будущем, нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

**Раздел 1 "Информация об организации"**

- Полное наименование общества: «ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ПРОСТОР»;

- краткое наименование общества: «ООО ПРОСТОР»;

- ИНН 7743941498

- КПП 772501001

- ОКТМО 45918000

- ОГРН 5147746167102

- юридический и почтовый адрес: 115533, Г.МОСКВА, ПР-КТ АНДРОПОВА, Д. 22, I.16 ЭТАЖ комната 24Г;

- Ф.И.О. руководителя: Астафьев Максим Дмитриевич.

Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.09.2016 г. и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в связи с чем, руководитель возложил на себя ведение бухгалтерского учета.

- среднесписочная численность работников за отчетный период: 19 чел.

- размер уставного капитала: 100 000 рублей. 80% доля уставного капитала принадлежит физическому лицу, 20% принадлежит юридическому лицу.

Общество не участвует в суммарной доле участия уставного капитала Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, фондов, а также в суммарной доле участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства.

Основным видом деятельности является аренда и управление собственным нежилым недвижимым имуществом, управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом в лице генерального директора.

**Раздел 2 "Сведения об учетной политике"**

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, 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 № 167н.

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

- 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.

Общество являясь субъектом малого предпринимательства, 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.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, 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

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению генерального директора в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Учет и квалификация активов осуществляются в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

- ОС, если срок их использования свыше 12 месяцев;
- Запасами, если срок их использования до 12 месяцев и эти активы потребляются в рамках обычного операционного цикла организации;

На основании проведенного анализа с целью оптимизации учетного процесса принято решение об отнесении к несущественным активам основных средств, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей, вне зависимости от принадлежности к какому-либо виду или группе.

- Основные средства, приобретенные за плату, учитываются по первоначальной стоимости, за которую признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение. В фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление включаются начисленные до принятия к бухгалтерскому учету объекта основных средств проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения, сооружения или изготовления объекта, в случае, если плановый срок создания (приобретения, строительства) объекта превышает 1 год.

- За срок полезного использования имущества, относящегося к 1-ой по 9-ю амортизационные группы, берется нижний предел сроков, установленных правительством РФ для данной амортизационной группы

- Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

- Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухучете по мере их фактического осуществления.

- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяются ОС на обесценение.

- Практикой ведения хозяйственной деятельности предприятия сложилось, что объекты основных средств эксплуатируются до состояния полного физического и морального износа, когда возможные поступления от выбытия основных средств ничтожны, таким образом, ликвидационная стоимость основных средств при принятии их к учету устанавливается равной нулю.

- Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет МЦ 04 «Малоценные основные средства».

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной для затрат на ремонт, техобслуживание, техосмотр, что будет больше:

- или денежное выражение, что и для признания приобретенных объектов в составе основных средств;

- или превышение 10 % процентов первоначальной стоимости основного средства.

- **Примечание:** Принимая решение о признании существенности затрат на проведение ремонта, техобслуживания, техосмотра, нужно учитывать не только количественные, но и качественные критерии соблюдая принцип равномерности признания расходов.

Учет и квалификация нематериальных активов осуществляются в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия.

Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

- НМА, если срок их использования свыше 12 месяцев и его стоимость свыше 100 000 рублей.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у общества имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, следующее: группа НМА амортизируются линейным способом

Общество, являясь малым предприятием, не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При выбытии финансовых вложений (за исключением долговых ценных бумаг), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Обязательства по кредитам / займам отражаются в составе кредиторской задолженности в соответствии с условиями и суммами по договору. Дополнительные

затраты, производимые Обществом в связи с привлечением заемных средств, относятся на расходы того отчетного периода, в котором они были произведены и учитываются в составе прочих расходов.

Определение финансового результата деятельности Общества строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Для отражения доходов и расходов в период, в котором доходы были фактически получены, а затраты понесены в учете применяется метод начисления.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Расходы на приобретение незначительных 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.

### Раздел 3 "Основные средства"

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства баланса» числятся, см таблицу 1:

Таблица 1

Группы основных средств	На конец периода		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Земельные участки	2 293 501.00	0.00	2 293 501.00
Оборудование для аттракционов	89 427 040.00	4 991 276.64	84 435 763.36
Транспортные средства	1 152 627.00	173 400.70	979 226.30
Здания, строения, сооружения	60 792 259.20	753 688.42	60 038 570.78
Компьютерное оборудование	1 542 016.37	80 630.88	1 461 385.49
Машины и оборудование	2 028 585.00	80 424.00	1 948 161.00
<b>Итого</b>	<b>157 236 028.57</b>	<b>6 079 420.64</b>	<b>151 156 607.93</b>

### Раздел 4 "Нематериальные активы"

Нематериальных активов на балансе общества не числится.

### Раздел 5 "Информация о существенных фактах хозяйственной жизни"

Выручка Общества за отчетный период составила 63 167 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя прошлого года на 11%. Увеличение данного показателя связано с увеличением оказанных услуг.

В отчетном периоде общество являлось плательщиком НДС. Размер налога в соответствии с требованиями налогового законодательства составил 5%. В денежном выражении начисленный налог в отчетном периоде к уплате составил 3 400 тыс. рублей,

занизив показатель чистой прибыли в отчетном периоде Общества на 34%, что является существенным.

Годовой доход для применения УСН в отчётном периоде превышен не был.

Генеральный директор

М.Д. Астафьев

02.03.2026 г.