

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОСПЕКТ»

ИНН/КПП 7100063550/710001001

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Проспект " за 2025 год, составленной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

Сопоставимые показатели за период на 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют в связи с началом деятельности в 2025 году.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Проспект " (далее – Общество).

Сокращенное наименование: ООО "Проспект "

Основной государственный регистрационный номер: 1257100002950

Юридический адрес Общества: 300041, Тульская область, г Тула, пр-кт Ленина, д. 40, помещ. 30
Дата государственной регистрации 31.03.2025

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 1 человек.

Состав и компетенции органов управления

Органами управления Обществом в 2025 г. являлись:

- высший орган управления – общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган -директор.

Порядок формирования, компетенция, полномочия и иные вопросы, связанные с деятельностью органов управления, определяются Уставом Общества.

С 03.04.2025г. по 31.12.2025г. директором являлся Зайцева Ольга Викторовна

Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом, ОКВЭД 68.20

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Бухгалтерский учет в 2025 году Общество вело в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Для целей налогообложения организация, применяет общую систему налогообложения

С отчетности за 2025 год общество применяет формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Начиная с 1 апреля 2025 года организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией, с 1 апреля 2025 года формируются в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023.

С 2026 общество переходит на применение упрощенной системы налогообложения (УСН) с объектом налогообложения: «доходы минус расходы», в связи с этим с 01 января 2026 будут внесены изменения в учетную политику в соответствие с законодательством.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления объектов основных начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, прекращаются – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета

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.

Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

Учет финансовых вложений

У Общества отсутствуют финансовые вложения.

Учет запасов

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

В фактическую себестоимость запасов (кроме незавершенного производства и готовой продукции) включаются:

фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

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»)

Учет доходов

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности по договору – методом начисления.

Учет расходов

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

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение запасов
Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

Учет затрат по кредитам и займам

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

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с изменением законодательства, а именно:

- с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;

- с вступлением в силу с 1 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения сравнительных показателей отчетности в связи с применением указанных стандартов не произошло.

4.ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Исправления бухгалтерской (финансовой) отчетности не производились.

5.НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025года у Общества отсутствуют нематериальные активы (НМА) и капитальные вложения в объекты НМА.

6.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 Балансовая стоимость ОС представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2025
Амортизируемые основные средства - всего	388
В т.ч.	
Помещения в нежилом здании	388

7.АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

у Общества отсутствовали права пользования активами

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды в отношении своей недвижимости, включающей определенные офисные площади. Данные договоры аренды включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями. Экономические выгоды и риски от права собственности продолжает нести Общество. Доходы от операционной аренды признаются равномерно.

8.ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

у Общества отсутствовали финансовые вложения.

9.ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 декабря 2025г у Общества отсутствуют

10.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2025
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	8
В т.ч	
Расчеты по ЕНС	1
Расходы с прочими дебиторами	7

11.КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2025
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	929
В т.ч	

Наименование показателя	31.12.2025
Расчеты с поставщиками	635
Расчеты с покупателями	50
Расчеты по налогам и сборам	44
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	103
Расчеты по социальному страхованию	6
Расчеты с персоналом по оплате труда	8
Расходы с прочими кредиторами	84

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования.

Денежные средства в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2025
Денежные средства в кассе в рублях	0
Денежные средства на счетах в банках в рублях	72

13. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал общества 10 тыс. рублей

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025г. составил 100%.

Все доли участия предоставляют их владельцам равные права, предусмотренные Уставом Общества и законодательством РФ, в том числе:

- право на участие в управлении делами Общества;
- право на получение части прибыли Общества;
- право на получение части имущества Общества после его ликвидации;
- право на выход из Общества и получение действительной стоимости доли в порядке, установленном законом и Уставом

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

За 2025 год поступило беспроцентных заемных средств от участника общества в сумме 110 тыс. руб.

15. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, за представлена ниже.

Наименование показателя	31.12.2025
Расходы от обычных видов деятельности управление собственным недвижимым имуществом	971
Себестоимость продаж	7
В т.ч.	
Амортизация	7
Управленческие расходы	
В т.ч.	964
Материальные	40
Расходы на оплату труда	170
Отчисления на социальные нужды	52
Налоги имущественные	127
Прочие затраты и услуги	575

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг, представлена ниже.

Наименование показателя	31.12.2025
Доходы от обычных видов деятельности управление собственным недвижимым имуществом	559
В т.ч.	
Управление собственным недвижимым имуществом	559

16.НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	2025 г.
Убыток до налогообложения	-581
Ставка налога на прибыль, %	25%
Условный доход по налогу на прибыль	145
Постоянный налоговый расход (доход)	0
Доход по налогу на прибыль	145

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах представлена в таблице ниже

Наименование показателя	Нетто-величина отложенного налога на начало периода	Отложенные налоговые активы на начало периода	Отложенные налоговые обязательства на начало периода	Признаны в составе прибыли или убытка за период	Нетто-величина отложенного налога на конец периода	Отложенные налоговые активы на конец периода	Отложенные налоговые обязательства на конец периода
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	0	0	0	145	145	145	0

В связи с переходом на УСН с 2026г. Общество автоматически прекращает применение ПБУ 18/02 (п. 1 ПБУ 18/02, п. 2 ст. 346.11 НК РФ).

В связи с этим, суммы непогашенных отложенных налоговых активов и обязательств, учтенные на счетах 09 и 77 в сумме 145 тыс. руб. списаны в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки". Операции по списанию отражены в бухгалтерском учете 31 декабря 2025г, показатели, отложенного налогового актива и обязательств по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

17.НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Директор Зайцева О.В.
«30» марта 2026г.