

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за **2025 год**

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОЛОГОС»

ИНН 7734451151 КПП 773401001 ОГРН 1227700077120

Адрес: 123290, Москва г, наб. Шелепихинская, д. 34, к. 2, кв. 499

1. Общие сведения

Пояснительная записка составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, ПБУ 4/99 и учетной политикой организации.

Основной вид деятельности по ОКВЭД – **63.99.11** (Деятельность по предоставлению посреднических услуг).

В отчетном периоде деятельность по указанному ОКВЭД не велась в связи с **временным приостановлением бизнеса**.

2. Применяемая система налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «**доходы**».

В связи с отсутствием в отчетном периоде поступлений, признаваемых доходом в целях налогообложения (ст. 346.15 НК РФ), налоговая база по УСН равна нулю.

3. Показатели бухгалтерской отчетности

3.1. Отчет о финансовых результатах

- Выручка (строка 2110) – **0 руб.**
- Прочие расходы (строка 2350) – **21 тыс. руб.** (расходы в виде банковских комиссий и обслуживание ЭДО).
- Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (строка 2400) – **убыток в сумме 21 тыс. руб.**

В связи с отсутствием хозяйственной деятельности показатели по строкам «Себестоимость продаж», «Коммерческие расходы», «Управленческие расходы» не формировались.

3.2. Бухгалтерский баланс

- Денежные средства (строка 1250) – остаток на расчетном счете **3 тыс. руб.**
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370) – сформирован с учетом убытка текущего года.
Иные активы и обязательства (дебиторская/кредиторская задолженность, запасы, основные средства) отсутствуют.

4. Расшифровка прочих расходов

В течение 2025 года организацией произведены расходы на услуги банка в рамках договора банковского счета.

К таким расходам относятся:

- комиссия за расчетно-кассовое обслуживание;
- комиссия за проведение платежных поручений;
- плата за обслуживание системы дистанционного банковского обслуживания («Клиент-Банк»).

В бухгалтерском учете данные расходы признаны **прочими расходами** (ПБУ 10/99) и отражены по счету 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета».

Для целей налогового учета при УСН «доходы» указанные расходы **не уменьшают налоговую базу** (п. 1 ст. 346.18 НК РФ).

5. Пояснение о временном приостановлении деятельности

В связи с отсутствием спроса и необходимостью пересмотра коммерческой стратегии организация временно приостановила ведение деятельности по основному ОКВЭД. Договоры купли-продажи (поставки) товаров не заключались, складские запасы отсутствуют. Штат сотрудников состоит из единоличного исполнительного органа (генерального директора), которому в отчетном периоде не начислялось вознаграждение (деятельность не велась, приказов о простое не издавалось). Заработная плата и иные выплаты в пользу физических лиц отсутствуют.

6. Сведения об учетной политике

В отчетном периоде учетная политика организации применялась в части отражения прочих расходов. Существенных изменений в учетную политику не вносилось.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

8. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями законодательства РФ. Показатели достоверны, существенных искажений не содержат.

Дата: 31 марта **2026** г.

Генеральный директор

Кудашкина Я.А.

