Пояснения к бухгалтерскому балансу
ООО «ПРОМИНЖИНИРИНГ» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМИНЖИНИРИНГ» зарегистрировано в установленном порядке. Основным видом деятельности является сдача в аренду собственного недвижимого имущества. Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». Бухгалтерская отчётность за 2025 год сформирована по упрощённой форме. Отчётные показатели приведены в тысячах рублей, регистры учёта – в рублях.

2. Учётная политика (основные элементы)

Учётная политика ООО «ПРОМИНЖИНИРИНГ» утверждена приказом руководителя и применяется последовательно. В 2025 году изменения в учётную политику не вносились.

2.1. Организация бухгалтерского учёта
Бухгалтерский учёт ведётся бухгалтерской службой с использованием специализированного программного продукта. Рабочий план счетов утверждён в составе учётной политики.

2.2. Способ признания доходов и расходов
Для целей бухгалтерского учёта применяется метод начисления. Для целей налогового учёта при УСН используется кассовый метод.

2.3. Учёт основных средств
К основным средствам относятся активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Первоначальная стоимость формируется из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление. Амортизация начисляется линейным способом. Сроки полезного использования определяются по Классификации основных средств, утверждённой Правительством РФ. Переоценка основных средств не проводится.

2.4. Учёт материально-производственных запасов
Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости, при выбытии оцениваются по средней себестоимости.

2.5. Учёт арендной деятельности
Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в составе выручки от обычных видов деятельности. Расходы на содержание объектов аренды (коммунальные услуги, ремонт, амортизация, налог на имущество) учитываются на счетах затрат и списываются в состав расходов по обычным видам деятельности.

2.6. Налогообложение
Организация является плательщиком единого налога при УСН (ставка 15%). Исчисленный налог за 2025 год составил 4 303 тыс. руб. (отражён в отчёте о финансовых результатах). Налог на имущество организаций не уплачивается в связи с применением УСН.

2.7. Оценочные резервы

Резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков и прочие оценочные резервы в 2025 году не создавались ввиду несущественности влияния на достоверность отчётности.

3. Пояснения к статье «Финансовые и другие оборотные активы» (строка 1240)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. показатель строки 1240 сформирован в сумме 10 031 тыс. руб. (данные округлены до тысяч рублей). Расшифровка состава по данным бухгалтерского учёта представлена в таблице:

Показатель Сумма, руб.
Дебиторская задолженность покупателей (счет 62.01) 1 476 128,96
Авансы, выданные поставщикам (счет 60.02) 3 583 720,44
Переплата по налогам и сборам (счет 68.01) 3 449,95
Переплата по единому налогу при УСН (счет 68.90) 1 756 602,71
Переплата по страховым взносам на социальное страхование (счет 69.01) 2 496,32
Корректировка по счету 76. НА (техническая сумма) -0,01
Итого 10 030 642,20

Таким образом, в составе прочих оборотных активов отражены:

· авансы, выданные поставщикам – 3 584 тыс. руб. (предоплата за услуги, материалы, работы);
· дебиторская задолженность покупателей – 1 476 тыс. руб. (задолженность арендаторов и прочих заказчиков по оплате оказанных услуг);
· переплата по налогам – 1 760 тыс. руб. (в том числе единый налог при УСН);
· переплата по страховым взносам – 2 тыс. руб.

Иные счета, перечисленные в расшифровке, имеют нулевые остатки, поэтому не влияют на формирование показателя.

4. Пояснения к статье «Краткосрочная кредиторская задолженность» (строка 1520)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. показатель строки 1520 сформирован в сумме 31 863 тыс. руб. (данные округлены до тысяч рублей). Расшифровка состава по данным бухгалтерского учёта представлена в таблице:

Показатель Сумма, руб.
Задолженность перед поставщиками (счет 60.01) 3 566 084,42
Авансы, полученные от покупателей (счет 62.02) 17 873 474,24
НДС с авансов выданных (счет 76. АВ, корректировка) -339 484,40
Задолженность по налогам и сборам (счет 68.02, 68.06, 68.12) 6 004 437,13
Задолженность по страховым взносам (счет 69.09) 35 973,00
Задолженность перед прочими поставщиками (счет 76.05) 4 122 626,00
Задолженность перед прочими покупателями (счет 76.06) 600 000,00
Итого 31 863 110,39

Таким образом, в составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены:

· авансы, полученные от покупателей – 17 873 тыс. руб. (преимущественно предоплата по договорам аренды);

· задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 3 566 тыс. руб. (неоплаченные услуги, работы, материалы);
· задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами – 6 040 тыс. руб., в том числе:
  · налог, удерживаемый налоговым агентом (НДФЛ) – 1 763 тыс. руб. (счет 68.02);
  · единый налог при УСН – 3 954 тыс. руб. (счет 68.12);
  · страховые взносы (травматизм) – 36 тыс. руб. (счет 69.09);
  · прочие налоги – 287,6 тыс. руб. (счет 68.06);
· задолженность перед прочими поставщиками и заказчиками (счета 76.05 и 76.06) – 4 723 тыс. руб., в том числе:
  · перед учредителем Акмуллаевым А.К. – 3 000 тыс. руб. (в составе счета 76.05);
  · перед ООО «ДИМАКС» – 600 тыс. руб. (счет 76.06);
  · прочая задолженность – 1 123 тыс. руб.

Кредиторская задолженность является краткосрочной, сроки погашения наступают в течение 12 месяцев после отчётной даты.

5. Основные средства и арендный бизнес

По данным ведомости амортизации за 2025 год, первоначальная стоимость основных средств на 31 декабря 2025 г. составила 153 019 тыс. руб., накопленная амортизация – 36 398 тыс. руб., остаточная стоимость – 116 621 тыс. руб. За год введено в эксплуатацию объектов на сумму 6 071 тыс. руб., начислена амортизация в размере 8 766 тыс. руб.

В составе основных средств преобладают объекты недвижимости, используемые в арендной деятельности:

· административное здание;
· складские и производственные корпуса;
· склад металла и готовой продукции;
· блочно-модульная котельная;
· земельный участок;
· объекты инженерной инфраструктуры.

Доходы от сдачи этих объектов в аренду являются основным источником выручки организации.

6. Финансовые результаты деятельности за 2025 год

По данным упрощённого отчёта о финансовых результатах:

Показатель 2025 год, тыс. руб. 2024 год, тыс. руб.
Выручка 87 807 56 301
Расходы по обычным видам деятельности (59 239) (56 222)
Проценты к уплате (4 748) (5 460)
Прочие доходы 538 3 272
Прочие расходы (7 882) (4 659)
Налог при УСН (4 303) (1 822)
Чистая прибыль (убыток) 12 153 (8 590)

Чистая прибыль 2025 года в сумме 12 146 тыс. руб. (согласно анализу счета 99) направлена на увеличение нераспределённой прибыли организации. С учётом непокрытого убытка прошлых лет (16 482 тыс. руб.) сальдо счета 84 «Нераспределённая

прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31 декабря 2025 г. составило 31 361 тыс. руб. (рост за год – 12 146 тыс. руб.).

7. Заёмные средства

По данным регистров аналитического учёта, объём заёмных обязательств на конец 2025 г. составил:

· долгосрочные кредиты и займы – 54 514 тыс. руб. (счет 67);
· краткосрочные кредиты и займы – 9 853 тыс. руб. (счет 66).

Основная часть заёмных средств привлечена от физических лиц (учредителей, третьих лиц) и направлена на развитие арендного бизнеса (приобретение, реконструкцию объектов недвижимости). Проценты по займам отражены в составе прочих расходов (счет 91) и в строке 2330 отчёта о финансовых результатах.

8. Прочие доходы и расходы

В 2025 году в составе прочих доходов и расходов учтены:

· штрафы, пени по договорам – 500 тыс. руб. (доходы);
· списание дебиторской задолженности – 6 472 тыс. руб. (расходы);
· проценты к уплате по займам – 4 046 тыс. руб. (расходы);
· расходы на услуги банков, госпошлины – 124 тыс. руб.;
· прочие затраты, связанные с содержанием имущества и хозяйственной деятельностью.

Генеральный директор _____ Каракой Т.В.