Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

АО «Проминформ-Сервис», ИНН 5902150412

1. Общие сведения

Организация является субъектом малого предпринимательства и включена в Единый реестр субъектов МСП. Бухгалтерский учет ведется по упрощенной форме в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023. Основной вид деятельности — Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 9 человек.

2. Учетная политика

* Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Объекты стоимостью менее 100 000 руб. списываются на расходы единовременно в момент ввода в эксплуатацию.

* Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Отражение в балансе — по фактическим затратам на приобретение.

* Аренда (ФСБУ 25/2018): организация применяет упрощенный порядок учета аренды. Право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде оцениваются по фактической стоимости номинальных платежей без дисконтирования.

* Инвентаризация проведена по состоянию на 31.12.2025 в соответствии с ФСБУ 28/2023. Расхождений не выявлено.

* Оценочные обязательства: с 1 января 2025 года Организация изменила учетную политику в части признания оценочных обязательств. На основании пункта 3 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", являясь субъектом малого предпринимательства и имея право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, Организация приняла решение не формировать оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам.

Отражение последствий изменения учетной политики произведено перспективно. В связи с этим остаток резерва на оплату отпусков, сформированный по состоянию на 31.12.2024 в сумме 736 618,91 руб., был списан на прочие доходы организации (счет 91.1) в первом отчетном периоде 2025 года. С 2025 года расходы на оплату отпусков и выплату компенсаций за неиспользованный отпуск признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их фактического начисления

3. Налогообложение

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «Доходы» (ставка 6%).

* Доходы за 2025 год составили 48 959 576 руб.

* Сумма исчисленного налога УСН уменьшена на фактически уплаченные страховые взносы в пределах 50%.

* Сведения на 2026 год: в связи с тем, что доход за 2025 год превысил 20 млн рублей, Организация с 01.01.2026 года признается плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС) с применением специальной налоговой ставки 5%.

4. Существенные показатели баланса

* Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. является краткосрочной и ожидается к погашению в течение 12 месяцев. Организацией сформирован резерв по сомнительным долгам на основании инвентаризации в сумме 269 681,15 руб. В соответствии с ФСБУ 4/2023, в Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва и составляет 1 173 844,41 руб. В отношении задолженности, признанной сомнительной, ведется работа по взысканию.

* Основная часть кредиторской задолженности сформирована перед бюджетом и носит текущий характер. Просроченных обязательств нет.

Генеральный директор _____ / М.И. Панин /

«23» марта 2026 г.