**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**
**к бухгалтерской отчетности ООО «Ресурс - Сервис»**
**за 2025 год**

## 1. Общие сведения

1.1. **Организация:** Общество с ограниченной ответственностью «Ресурс - Сервис» (ООО «Ресурс - Сервис»).
1.2. **Учредитель:** одно физическое лицо (100% доли в уставном капитале).
1.3. **ИНН/КПП:** 5948059205 / 594801001.
1.4. **ОГРН:** 1195958029761.
1.5. **Основной вид деятельности:** Обработка металлических изделий механическая (ОКВЭД 25.62).
1.6. **Система налогообложения:** Общая система налогообложения (ОСН). Организация является плательщиком налога на прибыль и налога на добавленную стоимость (НДС). Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли признаются методом начисления.
1.7. **Отчетный период:** 2025 год.

Бухгалтерская отчетность ООО «Ресурс Сервис» за 2025 год сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 19.04.2023 № 57н;
- иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» и др.);

Отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации в обозримом будущем. Правила и способы ведения бухгалтерского учета применялись последовательно от одного отчетного периода к другому.

## 2. Учетная политика и применяемые стандарты

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом. Основные положения:

- Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются методом начисления.
- Применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В соответствии с ним объекты основных средств, полностью самортизированные в налоговом учете, но продолжающие использоваться, учитываются на балансе по остаточной стоимости с продолжением начисления амортизации в бухгалтерском учете.
- Учет курсовых разниц ведется в соответствии с ПБУ 4/2023 и 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
- Расходы на ремонт основных средств признаются в том периоде, в котором они произведены.

2.2. В налоговом учете по налогу на прибыль применяются правила главы 25 НК РФ, включая признание доходов и расходов методом начисления с учетом ограничений, установленных налоговым законодательством.

**3. Доходы организации за 2025 год**

Доходы организации в 2025 году сформированы следующим образом:

| Вид дохода | Сумма по бухгалтерскому учету, тыс. руб. | Сумма для целей налога на прибыль, тыс. руб. | Пояснение |
|---|---|---|---|
| **Выручка от реализации (металлообработка)** | 9 587 | 9 587 | Выручка признана по мере отгрузки продукции (подписания актов). НДС исчислен дополнительно. |
| **Проценты по банковским депозитам** | *22* | *22* | Доход от размещения временно свободных денежных средств. В бухгалтерском и налоговом учете признается по мере начисления (метод начисления). |
| **Положительные курсовые разницы** | 1 | 61 | Курсовые разницы возникли при переоценке обязательств (авансов) по приобретению станка из Китая, выраженных в иностранной валюте. В бухгалтерском учете применен порядок ПБУ 3/2006 и 4/2023, в налоговом учете – ст. 250 НК РФ. В доходах 61 тыс. руб., в расходах 60 тыс. руб. Разница + 1 тыс.руб. Расхождение в 60 тыс. руб. обусловлено особенностями признания момента оценки совершения операций в бухгалтерском и налоговом учете. |
| **ИТОГО доходов** | **9 610** | **9 670** | Общая сумма доходов формирует базу для расчета налога на прибыль (с учетом внереализационных доходов). |

- Расхождение в 60 тыс. руб. обусловлено особенностями признания момента оценки совершения операций (курсовые разницы) в бухгалтерском и налоговом учете.
- Расхождение в детализации показателей между формами отчетности обусловлено требованиями законодательства и не влияет на правильность исчисления налога.

**4. Расходы организации за 2025 год**

Расходы организации в 2025 году включают следующие основные группы:

| Статья расходов | Сумма по бухгалтерскому учету, тыс. руб. | Сумма для целей налога на прибыль, тыс. руб. | Пояснение |
|---|---|---|---|
| **Амортизация основных средств (бухгалтерская)** | 52 | – | Начислена по трем станкам, которые полностью самортизированы в налоговом учете. В соответствии с ФСБУ 6/2020 амортизация продолжает начисляться в бухгалтерском учете, так как объекты продолжают использоваться. Для налога на прибыль данная сумма не признается (п. 2 ст. 256 НК РФ – по объектам с нулевой остаточной стоимостью амортизация не начисляется). |
| **Материальные расходы и услуги производственного характера (сч. 20)** | 7 890 | 7 890 | Включают стоимость материалов, израсходованных в производстве, и услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с производственным процессом. Приняты для налогообложения в полном объеме. |
| **Заработная плата и страховые взносы** | 413 | 413 | Оплата труда. |
| **Ремонт (цеха и оборудования)** | 486 | 486 | Расходы на текущий ремонт производственного цеха и оборудования. Произведены |

| Статья расходов | Сумма по бухгалтерскому учету, тыс. руб. | Сумма для целей налога на прибыль, тыс. руб. | Пояснение |
|---|---|---|---|
| | | | для поддержания объектов в рабочем состоянии. |
| **Коммунальные услуги** | 174 | 174 | Коммунальные расходы. |
| **Прочие хозяйственные операции** | 418 | 418 | Канцелярские товары, услуги и т.п. |
| **Прочие расходы (включая услуги банка, консультационные, информационные, отрицательные курсовые разницы)** | 471 | 215 | Отрицательные курсовые разницы – 60 тыс. руб., учтены в данной сумме по налоговому учету. Расхождение в 256 тыс. руб. аналогично курсовым разницам (бухгалтерский и налоговый учет могут не совпадать по моменту признания или не соответствуют критериям ст. 252 НК РФ). |
| **ИТОГО расходов** | **9 905** | **9 596** | |

**5. Отдельные статьи актива и пассива**

**5.1. Основные средства (сч. 01 – сч. 02)**
По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость трех станков, полностью самортизированных в налоговом учете, составляет 9 тыс. руб. в бухгалтерском учете. Данные объекты продолжают эксплуатироваться и будут использоваться в производственной деятельности в 2026 году. В соответствии с ФСБУ 6/2020 по ним продолжает начисляться амортизация (52 тыс. руб. за 2025 год).

**5.2. Запасы (сч. 10)**
На конец года числятся материалы общей стоимостью 1 509 тыс. руб. Приобретены для использования в производстве в 2026 году. Несписание материалов в производство связано с производственным графиком и остатками на складе.

**5.3. Приобретение станка из Китая (авансы выданные)**
В 2025 году организация произвела предоплату за приобретение нового станка из Китая. Станок будет поставлен и принят к учету в 2026 году. Сумма выданного аванса отражена в составе дебиторской задолженности (включена в общую сумму дебиторской

задолженности 4 946 тыс. руб.). В связи с выражением обязательств в иностранной валюте возникали курсовые разницы, которые учтены в доходах и расходах.

**5.4. Заемные средства**
В 2025 году организацией получен займ от банка в сумме 500 тыс. руб. Проценты по займу начнут начисляться с 2026 года в соответствии с условиями договора. На 31.12.2025 задолженность по процентам отсутствует.

**5.5. Дебиторская задолженность**
Дебиторская задолженность на конец года составляет 4 946 тыс. руб. Включает:

- задолженность покупателей за отгруженную, но не оплаченную продукцию;
- авансы, выданные поставщикам (в том числе аванс за станок из Китая). Просроченной или сомнительной задолженности не выявлено, резервы не создавались.

**5.6. Кредиторская задолженность (стр. 1520)**
Кредиторская задолженность составляет 7 213 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- задолженность по налогам и сборам – 30 тыс. руб. (налоги, начисленные за 2025 год, срок уплаты до 28.01.2026, оплачены своевременно).

## 6. Анализ финансового результата и расхождения с налоговой прибылью

По данным бухгалтерского учета получен убыток в размере 1 722 тыс. руб. (стр. 1300 баланса отражает накопленный убыток с учетом прошлых периодов). При этом налоговая база по налогу на прибыль за 2025 год сформирована с прибылью 74 тыс. руб.

**Причины расхождения:**

| Фактор | Влияние на бухгалтерский убыток, тыс. руб. | Влияние на налоговую прибыль, тыс. руб. | Пояснение |
|---|---|---|---|
| **Амортизация по ОС, списанным в налоговом учете (ФСБУ 6/2020)** | –52 | 0 | В бухучете признан расход, в налоговом учете – нет. |
| **Курсовые разницы (нетто-эффект)** | –1 | 60 | Расхождение в признании (1 тыс. руб. разницы между доходами и расходами) не принято в налоговом учете. |

| Фактор | Влияние на бухгалтерский убыток, тыс. руб. | Влияние на налоговую прибыль, тыс. руб. | Пояснение |
|---|---|---|---|
| **Дебиторская задолженность и метод начисления** | Синхронно | Синхронно | По основной выручке методы совпадают, поэтому расхождений нет. |
| **Иные возможные разницы** | *-256* | | Часть расходов не соответствует критериям ст. 252 НК РФ (экономическая обоснованность, документальное подтверждение) |

**7. Причины убытка в бухгалтерском учете и перспективы**

Полученный бухгалтерский убыток (1 722 тыс. руб.) обусловлен следующими факторами:

7.1. **Сложная экономическая ситуация в отрасли.** Рынок металлообработки характеризуется высокой конкуренцией, демпингом со стороны крупных игроков и нестабильностью спроса. В 2025 году организация столкнулась с необходимостью удерживать цены на уровне, недостаточном для покрытия всех издержек, чтобы сохранить клиентскую базу.

7.2. **Инвестиционный характер расходов.** В 2025 году произведены значительные затраты на ремонт цеха и оборудования (486 тыс. руб.), которые носят долгосрочный характер и направлены на поддержание производственных мощностей. Эти расходы полностью отнесены на текущий период, тогда как экономический эффект от них будет получен в будущем.

7.3. **Высокая доля постоянных расходов.** Расходы на содержание цеха (коммунальные платежи, амортизация, зарплата) являются постоянными и не зависят напрямую от объема выручки. При неполной загрузке производственных мощностей это приводит к убыткам.

7.4. **Давление со стороны конкурентов.** Рост числа организаций, предлагающих аналогичные услуги, привел к снижению маржинальности. Многие контрагенты пересматривают цены в сторону понижения, что вынуждает организацию работать с минимальной рентабельностью или принимать заказы с отрицательной маржинальностью для загрузки производства.

7.5. **Временный характер убытка.** Руководство оценивает убыток как временное явление, связанное с инвестиционной фазой и адаптацией к рыночным условиям.

Организация сохраняет производственный потенциал, квалифицированный персонал и клиентскую базу.

**Планы на 2026 год:**

- Запуск нового станка из Китая позволит расширить номенклатуру услуг и повысить производительность.
- Оптимизация расходов и пересмотр ценовой политики.
- Поиск новых рынков сбыта и диверсификация клиентской базы для снижения зависимости от отдельных заказчиков.

**8. Оценка финансового положения**

Несмотря на бухгалтерский убыток, организация сохраняет платежеспособность:

- Задолженность по налогам (30 тыс. руб.) погашена своевременно.
- Дебиторская задолженность (4 946 тыс. руб.) является реальной ко взысканию и будет погашена в 2026 году, что обеспечит приток денежных средств.
- Запасы материалов (1 509 тыс. руб.) обеспечат производство в первом полугодии 2026 года без дополнительных закупок.

**9. Налоговые обязательства**

9.1. **Налог на добавленную стоимость (НДС).** Исчислен с выручки от реализации (9 587 тыс. руб.) по ставке 20%. НДС, предъявленный поставщиками по приобретенным материалам, услугам, ремонту, аренде, принят к вычету при наличии счетов-фактур. Сумма НДС к уплате за 2025 год отражена в декларациях и оплачена в установленные сроки.

9.2. **Налог на прибыль.** Налоговая база за 2025 год составила 74 тыс. руб. Сумма налога к уплате – 18 тыс. руб. (25%). Налог уплачен в срок до 28.03.2026.

**10. События после отчетной даты**

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, способных повлиять на оценку отчетности, не выявлено. Планируемое поступление станка из Китая в 2026 году не является событием после отчетной даты, так как относится к обычной хозяйственной деятельности.

**Директор** / Медовщиков Д.И. /

**Главный бухгалтер** / Медовщиков Д.И. /

Дата: «16» марта 2026 г.