

ПОЯСНЕНИЕ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год ООО «ДОРЗНАК РБ» (ИНН 0274175242)

1. Общие сведения и учетная политика

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

2. Анализ финансового состояния и причин убыточности

По итогам 2025 года величина капитала и резервов организации (стр. 1300) составила -125 тыс. руб., в то время как в налоговой декларации по налогу на прибыль отражена налогооблагаемая прибыль.

Расхождение обусловлено признанием в бухгалтерском учете расходов, которые не учитываются при налогообложении прибыли в соответствии с требованиями Главы 25 НК РФ (ст. 270 НК РФ). К таким расходам относятся:

Расходы на благоустройство, материальную помощь и иные выплаты социального характера, не связанные с производственной деятельностью.

* Инвестиционный период: Осуществление затрат на закупку материально-производственных запасов (стр. 1210 составила 3 532 тыс. руб.) для обеспечения выполнения будущих контрактов по основному виду деятельности.

* Рост себестоимости: Увеличение стоимости сырья, материалов и логистических затрат в 2025 году при сохранении цен по ранее заключенным долгосрочным обязательствам.

* Общехозяйственные расходы: Необходимость поддержания управленческого аппарата и материально-технической базы в условиях переменного спроса.

3. Меры по обеспечению непрерывности деятельности

Несмотря на отрицательный показатель чистых активов, Руководство Общества подтверждает соблюдение принципа непрерывности деятельности (п. 4 ФСБУ 4/2023) на основании следующих факторов:

* Высокая ликвидность запасов: Наличие запасов на сумму 3,5 млн руб. позволяет Обществу исполнять обязательства перед контрагентами в краткосрочной перспективе.

* План финансового оздоровления: В 2026 году запланировано увеличение объемов выручки за счет [укажите: новых тендеров / расширения географии поставок / новых контрактов], что позволит вывести чистые активы в положительную зону к завершению 2026 года.

4. Налоговые обязательства

Общество своевременно и в полном объеме исполняет обязанности по уплате налогов и сборов

Директор ООО «ДОРЗНАК РБ» / Ишбулдин Р. А. /

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	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.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	

Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	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»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	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	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом

		Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"