Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. **Сведения об обществе.**

Общество с ограниченной ответственностью «РАР»
ИНН 5902404184 КПП 590301001
ОГРН 1025900522691 ОКПО 57401372000

ООО "РАР" зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: 614031, Пермский край, г. Пермь, ул. Докучаева, д. 50.

Почтовый адрес: 614031, Пермский край, г. Пермь, ул. Докучаева, д. 50.

Исполнительным органом Общества является директор ООО «РАР» - Агеев Сергей Сергеевич.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация занимается производством торцовых уплотнений центробежных насосов, системы охлаждения торцовых уплотнений, запорной и регулирующей арматуры, пневмоприводы поворотного действия, детали торцовых уплотнений.

Предприятие ведет бухгалтерский учет по журнально-ордерной форме с применением программы автоматизации бухгалтерского учета. Хозяйственные операции оформляются документами установленной формы. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются предприятием самостоятельно.

Уставный капитал Общества составляет 28 000 (двадцать восемь тысяч) рублей.

Единственный участник ЗАО «ТРЭМ Инжиниринг» (7709344220/770901001) - доля в Уставном капитале 100%, владелец Сорокин С.Л., иные бенефициарные лица отсутствуют.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила в 2025г. 60 человека.

2. **Учетная политика организации**.

2.1 **Основные средства** Согласно *п.4 ФСБУ 6/2020* амортизационным имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. ОС стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более лимита, списываются по мере отпуска их в эксплуатацию *(п.5 ФСБУ 6/2020*). Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом в порядке, установленном в *п.35 ФСБУ 6/2020*.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя их ожидаемого периода времени в течении которого объект будет приносить экономические выгоды (*п.8 ФСБУ 6/2020*).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

Группа ОС «Здания, строения, сооружения»
Группа ОС «Машины и производственное оборудование»
Группа ОС «Транспортные средства»
Группа ОС «Производственный и хоз. инвентарь»
Группа ОС «Прочие основные фонды»

2.2 **Нематериальные активы**

При переходе на ФСБУ 14/2022 организация использовала альтернативный способ и закрепила в учетной политике лимит стоимости НМА 100 000 рублей и начало начисления амортизации - со следующего месяца принятия к учету.

В организации на 31.12.2024 числятся НМА

При переходе на ФСБУ 14/2022 по нематериальному активу "Программный продукт T-FLEX" был изменен СПИ (остаток СПИ на 01.01.2024 составил 120 месяцев), таким образом между бухгалтерским и налоговым учетом образуются временные разницы в виде начисления амортизации по НМА.

Наименование объекта ОС/ инв. N	Первоначальная стоимость	Сумма амортизации Д 20 К 05	Остаточная стоимость
"**Система T-FLEX"**	126 918-90	634-56	121 842-08
Итого	126 918-90	634-56	121 842-08

В налоговом учете данные затраты не участвуют, поэтому разница между налоговым и бухгалтерским учетом за 2025 г составит 634-56 руб.

2.3 **Материально-производственные запасы**.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется по средней стоимости приобретения материалов, согласно сводных ведомостей, требование – накладных.

2.4 При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, работ применять метод оценки по средней стоимости запасов «взвешенная оценка» (исходя из среднемесячной фактической стоимости).

2.5 **Доходы** признаются в том отчетном периоде, в котором были произведены, методом начисления. Доходы от реализации отражаются в день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг. Критерием для признания доходов по обычным видам деятельности установить уровень существенности свыше 5% от общего итога поступлений.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.6 **Общехозяйственные расходы** управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

3. **Денежные средства и отражение денежных потоков**.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков.

ПБУ 23/2011 П.23	Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано. Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов - НДС в составе платежей контрагентам – Платежи НДС в бюджет + Возврат НДС из бюджета. Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи». Строка 4129 «Прочие платежи» за 2025г общая сумма 2 190 852,26 руб. Сальдо НДС в т.ч. 38 803 829,41 (начислен НДС) - 13 285 623,34 (получен) - 27 725 725 (платежи в бюджет) = - 2 207 518,93 руб.

3.1 Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

в рублях и копейках

	2025 г	2024 г
Денежные потоки от текущих операций		
Продажа товаров, работ, услуг стр. 4111	**185 018 259,40**	**249 025 693,00**
- основное хозяйственное общество	185 018 259,40	249 025 693,00
Денежные потоки (прочие поступления) стр. 4119	**9 276 748,88**	**2 365 306,11**
- возврат задолженности от поставщиков и излишне перечисленных денежных средств	96 748,88	670 845,28
- перепредъявление неотделим. улучшений Арендодателю	9 180 000,00	
- сальдо НДС		1 636 060,83
- страховые возмещения		57 100,00
- возврат банковской комиссии		1 300,00
Прочие платежи стр. 4129	**8 496 341,91**	**1 365 829,33**
- Благотворительность	120 000,00	160 000,00
- Банковские услуги	198 068,83	247 269,41
- Налоги транспорт, имущество	5281722,89	191 152,85
- Штрафы	562,50	
- Прочее	688 469,59	767 407,07
- сальдо НДС	2 207 518,93	
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от продажи вне оборотных активов стр. 4211	**416 666,67**	
- продажа ОС	416 666,67	
Денежные потоки от финансовых операций		

	2025 г	2024 г
Денежные потоки от текущих операций		
Прочие платежи стр. 4320	**940 000,00**	**940 000,00**
- арендные платежи	940 000,00	940 000,00
Другие операции		

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря

	2025	2024	2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	142 215 559,26	138 662 072,19	106 808 175,04
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	142 215 559,26	138 662 072,19	106 808 175,04
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	142 215 559,26	138 662 072,19	106 808 175,04

4. Резерв по сомнительным долгам

Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам

период	Остаток резерва по сомн. долгам на начало периода	Списание дебиторской зад-ти за счет резерва	Списание дебит. зад-ти на прочие расходы	Увеличение резерва по сомнит. долгам	Остаток резерва по сомн. долгам на конец периода
2024	123,82	120,27	-	-	3,55
2025	3,55	3,55	-	8 600,00	8 600,00

Остаток резерва на 31.12.2024 г по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам"
ИРЛЕН Инжиниринг 3,50 (29.11.2016) Подтвержден актом
Анэп-Метлл-Москва 0,05 руб. (4 группа риска) (05.06.2023)

За 2025 год уменьшен налоговый актив на сумму 3,55 руб.
- Ирлен Инжиниринг в сумме 3,50 руб. (4 группа риска)
Задолженность погашена 07.11.2025 (п/п № 171 от 07.11.2025)
Восстанавливаем резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете
Погашен отложенный налоговый актив (ОНА) на резерв по сомнительным долгам
3,50 *25% = 1 руб.**
Анэп-Метлл-Москва 0,05 руб. (4 группа риска) (05.06.2023) списан долг нереаленый к взысканию
Итого: 3,55 рублей
Увеличен налоговый актив на сумму 8 600, рублей
ООО "Специальные стали и сплавы" **3 600,00** руб. (4 группа риска) (05.10.2022)
ООО Металлургический холдинг "Стали Урала" в сумме **5 000,00** руб. (4 группа риска) (03.06.2023)
В налоговом учете резерв не создается, в связи с этим возникает отложенный налоговый актив **(ОНА)** на сумму **2 150 *** руб. (8 600* 25%) и отнесен в дебет 09 счета.

Остаток резерва на 31.12.2025 г по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам"
ООО "Специальные стали и сплавы" **3 600,00** руб. (4 группа риска) (05.10.2022)
ООО Металлургический холдинг "Стали Урала" в сумме **5 000,00** руб. (4 группа риска) (03.06.2023)

5. Информация о затратах на энергетические ресурсы:

Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов составили:

Поставщик	2025 год	В т.ч. НДС	2024 год	В т.ч. НДС
ООО Газпром межрегионгаз Пермь (газ)	228 539,44	38 089,91	232 479,28	33 415,82
ООО «Сбытовая энергетическая компания» (энергия)	2 087 251,20	347 875,20	2 196 201,60	366 033,60

6. Финансовые вложения.

Финансовые вложения у Общества отсутствуют.

7. **Расчет налога на прибыль**

	2025 Сумма, руб.	2024 Сумма, руб.	2023 Сумма, руб.
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	382 745	7 492 078	9 804 054
Постоянные расходы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	764 238(ПНР) (1) ПНА**	1 793 075 (ПНР)**	1 018 614 (ПНР)** (123 569) ПНА
Постоянные расходы прошлых отчетных периодов, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода			-
Изменение постоянного налогового актива отчетного периода		(24)***	(10 190)***
Изменение отложенных налоговых обязательств отчетного периода	676 698****	541 756****	510 999
Изменение отложенных налоговых обязательств отчетного периода переходный период на ФСБУ 6/2020	(85916) ОНО		-
Временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	26 156 (ОНА)* 5054 (ОНО)	28 638 (ОНА)*	36 704 (ОНА)*
Временные разницы прошлых	-	.-	-

отчетных периодов, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода			

Перерасчет ОНА и ОНО в связи с повышением ставки налога на прибыль

На 31 декабря 2024г остаток ОНА по 09 счету "Арендные обязательства" составляет 106 068 руб. Увеличиваем в 1,25 раз (25/20) до 132 585 руб. и разницу относим на 99 счет (п.п.14. 15 ПБУ 18/02, Рекомендации Минфина, Рекомендация БМЦ).

Дебет 09 Кредит 99.02.0 26 517 (132 585- 106 068)

	На 31.12.25 г.	На 31.12.24 г.	На 31.12.23 г.
Сумма постоянного налогового обязательства	-	-	-
Сумма постоянного налогового актива	158 741	132 585	77 454
Сумма отложенного налогового обязательства	26 156	-	-
Сумма отложенного налогового актива	-	-	-

8. Прочие доходы и расходы.

8.1 Состав прочих доходов

	Прочие доходы	Доходы за 2025 г.	Доходы за 2024 г.
ПБУ 9/99 п. 7	Прибыль, полученная организацией в результате продажи стружки	591 162,00	1 234 067 ,50
ПБУ 9/99 п. 7	Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности		977,00
ПБУ 9/99 п. 7	Курсовые разницы (п. 11 ст. 250 НК РФ)		
ПБУ 9/99 п. 7	Поступления в возмещение причиненных организации убытков		
ПБУ 9/99 п.18.2	Прочие (возмещение из страховой компании)		57 100,00
ПБУ 9/99 п. 7	Восстановление резерва по сомнительным долгам (создается только в бухгалтерском учете)	3,50	
ПБУ 9/99 п. 7	Поступления от продажи ОС	416 666,67	
ПБУ 9/99 п. 7	Прочие поступления	1 000,00	
	Возмещение ФСС финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма		
	Итого прочие доходы	**1 008 832,17**	**1 292 144,50**

8.2 Состав прочих расходов

	Прочие расходы	Расходы за 2025 г.	Расходы за 2024 г.
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы по уплате страховых взносов с мат помощи, **ст. 040 Прил. 2** (Косвенные расходы)	590 320,15	2 523 305,06
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями **стр. 200 Прил. 2**	198 068,83	245 969,41
ПБУ 10/99 п. 11	Госпошлины за регистрацию, постановку на учет, исполнительным листам и т.д. **стр. 200 Прил. 2**		16 000,00
ПБУ 10/99 п. 11	Курсовые разницы по расчетам **стр. 200 Прил. 2**		
ПБУ 10/99 п. 11	затраты по стружке **стр 040 Деклар по приб**	0,99	9,88
ПБУ 10/99 п. 11	Прочие расходы. Проценты Право пользования актива (ППА)	435 550,36	482 710,49
ПБУ 10/99 п. 11	Оплата санаторно-курортного лечения сотрудника свыше 50 000		
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы по |VW Touareg, не принимаемые для целей налогообложения	344 101,58	96 815,92
ПБУ 10/99 п. 11	Премия из прибыли, не принимаемые для целей налогообложения	1 480 298,00	6 066 797,00
ПБУ 10/99 п. 11	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, по налогам	592,02	
ПБУ 10/99 п. 11	Материальная помощь	799 450,00	2 390 250,00
ПБУ 10/99 п. 11	Ремонт ямочный дорожного покрытия		52 500,00
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы, не связанные с деятельностью предприятия	27 000,00	
ПБУ 10/99 п. 11	Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, не принимаемые для целей налогообложения	0,14	7 000,00
ПБУ 10/99 п. 11	Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий	120 000,00	160 000,00
ПБУ 10/99 п. 11	Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам)	8 600,00	
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы на медикаменты, не признаваемые в налоговом учете	14 654,08	
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы на детские новогодние подарки, не принимаемые для целей налогообложения	15 914,53	26 100,00
ПБУ 10/99 п. 11	НДС по чекам, и начислен с подарков, не принятый к вычету	72 040,82	52 694,54
ПБУ 10/99 п. 11	Прочие	69 891,25	207,5
	Итого прочие расходы	**4 176 482,75**	**12 120 359,80**

9. Расчет балансовой стоимости и отложенных налогов по объекту ОС и НМА.

С 01 января 2022 года в силу вступили новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, согласно которого списываем все ОС ниже лимита (100 тысяч) на малоценное оборудование.

В переходный период были изменены элементы амортизации по следующим ОС, по которым вновь начисляется амортизация в бухгалтерском учете,
для налогового учета появились временные разницы:

Временные разницы по основным средствам ФСБУ 6/2020 за 2025 год

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	СПИ мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость	За 2025 амортизация (временные разницы)
1	Станок фрезерный ГФ 2171	00000015	Линейный способ	432,00	12,00	0	22650,00
2	Компл.обор. д/ударно-точ.маркировки SIC Marking e8-p62+колонна для маркиратора	000000347	Линейный способ	165,00	12,00		23560,74
3	Штабелер самоходный LEMA LM EGx-1225W, раздвижные вилы, АКБ	000000354	Линейный способ	162,00	12,00	0	19460,10
4	Дорновый гибочный станок 5030 JUTEC	000000361	Линейный способ	159,00	12,00	0	129723,78
5	Станок ленточнопильный H-360HA Стандарт + регулировка усилия	000000363	Линейный способ	156,00	12,00	0	66750,35
6	Вертикальный фрезерный обрабатывающий центр MILLSTAR BMV-850	000000364	Линейный способ	156,00	12,00	0	221042,94
7	Пневмогидравлическая насосная станция НС-2 до 420кгс/см2	000000365	Линейный способ	156,00	12,00	0	46665,06
8	Ударно-точечная машина ADP120160 с контроллером AC500 с	000000371	Линейный способ	153,00	12,00	0	29708,69

	поворотным устройством						
9	Плазматрон для сварки на прямой полярности	000000375	Линейный способ	151,00	12,00	0	7947,06
10	Стол сварочный с оснасткой	000000376	Линейный способ	148,00	12,00	0	48099,11
11	Токарный обрабатывающий центр Leadweell LTC-20B	000000378	Линейный способ	147,00	12,00	0	298987,02
12	Токарный обрабатывающий центр Leadweell LTC-20B	000000379	Линейный способ	147,00	12,00	0	302877,00
13	Станция оборотного снабжения СтОЖ-2	000000385	Линейный способ	142,00	12,00	0	19009,02
14	Станок модели ГФ 2171С5	00000073	Линейный способ	307,00	12,00	0	60152,70
15	Кран эл.опорн. Н6м; г/п 1 тн	00000168	Линейный способ	266,00	12,00	0	13845,18
16	Ленточнопильный станок Н-360НА	00000173	Линейный способ	264,00	12,00	0	21907,99
17	Станок фрезерный FSS 400E	00000194	Линейный способ	256,00	12,00	0	9136,56
18	Комплект сварочного оборудования	00000233	Линейный способ	234,00	12,00	0	8514,18
19	Вертикальный обрабатывающий центр GSM 800S	00000243	Линейный способ	225,00	12,00	0	80271,42
20	Компресор Atmos Albert E 170	00000254	Линейный способ	218,00	12,00	0	13556,34
21	Передвижной механ.самооч.кассе тн.фильтр ПМСФ-1	00000263	Линейный способ	208,00	12,00	0	7611,78
22	Система видеонаблюдения	00000274	Линейный способ	189,00	12,00	0	9090,36
23	Ударно-точечная машина EL 107	00000275	Линейный способ	202,00	12,00	0	10945,86
24	Инверторный выпрямитель Origo Tig 3000i AC/DC TA24	00000279	Линейный способ	198,00	12,00	0	6420,18
25	Станок вертикально-сверлильный универсальный 2С132	00000330	Линейный способ	175,00	12,00	0	16968,60
26	Стеллаж элеваторный облегченного типа ТСП	00000343	Линейный способ	168,00	12,00	0	14285,64
27	Стеллаж элеваторный	00000344	Линейный способ	168,00	12,00	0	14285,64

	облегченного типа ТСП						
28	Компл.обор. д/ударно-точ.маркировки SIC Marking	00000346	Линейный способ	166,00	12,00	0	22985,46
29	Станок 1В 340Ф30М	00025-26	Линейный способ	423,00	12,00	0	4225,08
30	Электропогрузчик ATLET ET-13	000000380	Линейный способ	146,00	12,00	0	92023,14
31	Автомобиль Volkswagen Touareg M029MB159	000000427	Линейный способ	98,00	12,00	0	428499,79
32	Ультразвуковой дефектоскоп в базовой комплектации	00000338	Линейный способ	169,00	2,00	0	12823,14
33	Передвижной механический самоочищающийся фильтр ПМСФ-1-Т12	000000405	Линейный способ	130,00	24,00	0	15502,80
34	Твердомер Бринелля ТБ 5015-01С Tochine	000000435	Линейный способ	80,00	21,00	0	43774,66
35	Штамп для холодной вытяжки 1800-4013.00.00.СБ	000000460	Линейный способ	88,00	24,00	0	22670,58
36	Штамп 1800-4014.00.00.СБ	000000461	Линейный способ	85,00	24,00	0	28168,32
37	Автомобиль ГАЗ С41R33-50 Е746РА 82	000000404	Линейный способ	131,00	24,00	200000	61529,58
38	Автомобиль LADA LARGUS FS045 М776СО159	000000432	Линейный способ	102,00	24,00	50000	29690,94
39	Установка для сварки цилиндрических резервуаров на базе ASOIK CONSOLE	000000387	Линейный способ	171,00	44,00	0	299245,14
40	Рентгеновский генератор CD-200XS (керамическая колба,угол рас 40х60	.00000434	Линейный способ	113,00	42,00	0	121543,68
	Итого						2 706 155,35

Налогооблагаемые временные разницы возникают на разницу амортизации ОС ежемесячно, так как в расходы по налоговому учету не принимаются.
Изменение отложенных налогооблагаемых обязательств в отчетном году составило:
2 706 155,35 * 25 % = 676 539 ****

Организацией были произведены расходы по эксплуатации арендованного помещения (не возмещаемые Арендодателем), амортизация в налоговом учете не участвует (ПНР)

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	СПИ мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	За 2025 (амортизация)
1	Производственный корпус	000000332	Линейный способ	380,00	197,00	28 003,68
2	Внутрихозяйственная дорога	.000000419	Линейный способ	180,00	94,00	85 007,58
					Итого	**113 011,26**

Признаны постоянные налоговые обязательства 113 011,26 *25% = **28 253****

Согласно ФСБУ 6/2020 изменение СПИ отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения, то есть при изменении СПИ амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. При этом остаточная стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации (со следующего месяца принятия).

Временные разницы по основным средствам ФСБУ 14/2022 за 2025 год

Отражена амортизация, начисленная по НМА "Система Т-FLEX"

№	НМА	Способ начисления амортизации	СПИ мес.	Остаток СПИ мес.	Ликвидст-ть	За 2025 амортизация (временные разницы)
1	"Система Т-FLEX"	Линейный способ	390	96	0	634,56

Амортизация в бухгалтерском учете будет начисляться ежемесячно в сумме 52,88 руб.
Пока сумма амортизации в бухгалтерском учете превышает сумму амортизации в налоговом учете, указанная разница увеличивается на сумму превышения. Соответственно, увеличивается ОНА.

Проводки по ПБУ 18/02 балансовым методом:

Д 99.02.3	К 68.04	159 руб. **** (52.88 руб.*12 мес.) *25%	Признано ОНА

В 3 квартале 2025г был произведен капитальный ремонт печей инвентарный № 512, № 513 на сумму 343 662-00. Затраты на ремонт ОС в налоговом учете признаны в прочих расходах, связанных с производством и реализацией, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они осуществлены (пп. 2 п. 1 ст. 253, п. 1 ст. 260, п. 5 ст. 272 НК РФ, Письма Минфина России от 05.12.2012 N 03-03-06/1/628), а в б/учете приняты как амортизируемые ОС.
В связи с этим, образуются налогооблагаемые временные разницы.

	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	СПИ мес.	Остаток СПИ, мес.		За 2025 (амортизация)
1	Печь ПКМ 4,8 4/12,5 (1) Кап ремонт	.00000512	Линейный способ	85,00	85,00	0	9768,00
2	Печь ПКМ 4,8 4/12,5 (2) Кап ремонт	.00000513	Линейный способ	85,00	85,00	0	10447,40
	Итого						20 215,40

Отражено ОНО (343 662 х 25%)	68.04	77	**85 916-00**	Бухгалтерская справка-расчет
Уменьшено (погашено) ОНО ежемесячно (20 215,40 *25%)	77	68-пр	**5 054-00**	

10. Расхождения затрат по бухгалтерскому и налоговому учету

Итого доходов по Декларации по прибыли

Стр.040 Прилож.1 к Листу 02	182 731 916,40 руб.
Стр.100 Прилож.1 к Листу 02	1 008 828,67 руб.
Итого	**183 740 745,07** руб.

Итого расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации

(стр.130 Приложение №2 к Листу 02)	176 466 779,18 руб.
Внереализац. расходы (стр.200+ стр.300 Прил. №2 к Листу 02)	198 068,83 руб.
Итого расходов по декларации по прибыли	**176 664 848,01** руб.

Бухгалтерский учет

Стр. 2110	182 731 916,40 руб.
Стр. 2340	1 008 832,17 руб
Итого доходов	**183 740 748,57** руб.

Итого расходов связанных с производством по форме № 2

Стр. 2120	156 839 407,08 руб.
Стр. 2220	21 193 884,27 руб.
Стр. 2350 прочие расходы	4 176 482,75 руб.
Итого расходов связанных с производством по форме № 2	**182 209 774,10** руб.

Расхождения по бухгалтерскому учету и налоговому

Разница м/у расходами составили 5 544 926,09 руб.

Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения ПНР 2 943 942,42 х 25%= **735 985****	*2 943 942,42 руб.*
Амортизация по ОС (ПНР) 113 013,26 х 20% = **28 253**** *п.9 Пояснения*	*113 011,26 руб.*
ФСБУ 25/2018 "Арендные обязательства" *Проценты начисленные ППА , амортизация начисленная арендные обязательства (бухгалтерский учет)* *(600 478,44+ 435 550,36)* *- 939 999,96 Арендные платежи (налоговый учет)* *Начислен отложенный налоговый актив (ОНА)* ***24 006**** *В Дебет 09сч п.15 Пояснений*	*96 028,84 руб.*
Амортизация по ОС ФСБУ 6/2020 изменен СПИ	*2 706 155,35*руб.

(налогооблагаемые временные разницы) 2 706 155,35 х 25% = **676 539****** (Погашено ОНО) *п.9 Пояснения*	
Амортизация по НМА ФСБУ 14/2022 изменен СПИ (налогооблагаемые временные разницы) 634,56 х 25% = ***159******* (Погашено ОНО) *п.9 Пояснения*	*634,56 руб.*
Временные разницы по резерв по сомнительным долгам 8600 х 25% = ***2 150****	*8 600,00 руб.*
Временные разницы ремонт ОС *п.9 Пояснения* 343 662 х 25%= ***85 916***	*-343 662 руб.*
Итого разница между расходами	**5 544 926,09 руб.**

пункт 8 Пояснений "Расчет налога на прибыль"

11. В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда основного управленческого персонала)	12 228 397,11	16 315 227,98
Начисленные страховые взносы	3 392 043,20	4 573 298,59

12. В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений*	Виды операций	Объем операций в тыс.руб. в т.ч. НДС 2025 г	Объем операций в тыс.руб. в т.ч. НДС 2024 г
		Основное хозяйственное общество			
1.	- ЗАО ТРЭМ «Инжиниринг»	Организация контролирует Общество	Приобретение продукции	197 100	262 033
2.	- ЗАО ТРЭМ «Инжиниринг»	Организация контролирует Общество	предоставление имущества в аренду	1 128	1 128

13. Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям с ЗАО ТРЭМ «Инжиниринг»

	2025 г.	2024 г.	Условия осуществления (завершения) расчетов по операциям	Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность	2 611 392,00	6 462 532,80		-	безнал	0,00	0,00
- отгруженная продукция	2 611 392,00	6 462 532,80	Безналичный расчет	-	Безнал оплата 14.01.26	0,00	0,00
- акт передачи неотделимых улучшений арендованного здания по Докучаева 50	0,00	0,00	Безналичный расчет	-	безнал	0,00	0,00
Кредиторская задолженность	0,00	0,00	Безналичный расчет	ежемесячно	безнал	0,00	0,00
-Аренда помещений	0,00	0,00	Безналичный расчет	ежемесячно	-	0,00	0,00
-Авансы полученные	0,000	0,000	Безналичный расчет	ежемесячно	-	0,00	0,00

14. **Оценочные обязательства**.

Обществом создан резерв по неиспользованным отпускам. На конец налогового периода налогоплательщик обязан провести инвентаризацию указанного резерва и определить остаток недоиспользованного резерва, переносящегося на следующий год. Эту сумму переносимого остатка необходимо сравнить с остатком недоиспользованного резерва. Если данная сумма больше суммы оставшегося на конец года недоиспользованного резерва, разницу включаем в состав расходов на оплату труда, если меньше - учитываем в составе вне реализационных доходов.

Оценочные обязательства	Начальное сальдо К-т	Оборот по Д-ту	Использ-е резерва на отпуска за 2024г	Оборот по К-ту	Разница по инвентариза-ции на 31.12.2025	Конечное сальдо К-т
Резерв неиспольз. отпусков	11 118 672	8 104 054,65	8 104 054,65	5 692 899,65	5 692 899,65	8 707 517
Итого	11 118 672	8 104 054,65	8 104 054,65	5 692 899,65	5 692 899,65	8 707 517

15. **Арендные обязательства (ФСБУ 25/2018)**.

Стандарт ФСБУ 25/2018 обязателен к применению с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. Следовательно, отражать в бухучете операции по аренде по новым правилам начинаем с 1 января 2022 г.
Принято решение перейти на применение ФСБУ 25/2018 альтернативно, тогда следует по состоянию **на 31 декабря** года, предшествующего переходу (п. 50 ФСБУ 25/2018, п. 7 Рекомендации Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25"):

При оценке обязательства по аренде согласно ФСБУ 25/2018 не включаем в состав арендных платежей сумму НДС

В организации ООО "РАР" заключены два договора аренды с ООО "ТРЭМ Инжиниринг" договор аренды № 2 от 01.04.2011 г и договор аренды от 01.11.2015г.
Арендная плата в договоре аренды определена в твердой сумме. Она начисляется и уплачивается ежемесячно, что соответствует пп. 1 п. 2 ст. 614 ГК РФ.

Договор аренды № 2 от 01.04.2011 г

Балансовая стоимость ППА по договору 642 626,71

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В первом месяце аренды				
Отражено обязательство по арендным платежам	08-04.2	76.07.1	642 262,71	Договор аренды, Акт приема-передачи имущества в аренду, Бухгалтерская справка
Принято к учету ППА	01-03	08-04.2	642 262,71	Договор аренды, Акт о приеме-передаче ППА

Начислена амортизация 2025г (642626,71/120 мес.)*12 мес.	20	02-03	64 226,28	Бухгалтерская справка-расчет
Признаны проценты 2025г	91-2	76.07.1	46 335,12	Бухгалтерская справка-расчет
Начислен арендный платеж в части уменьшения первонач. обяз-ва (Услуги аренды за 2025г)	76.07.1	76.07.2	99 999,96	Первичные документы УПД от поставщика

Расходы в Б/ учете принимаем амортизация ППА и проценты ППА(64 226,28 + 46 335,12)
Расходы в Н/ учете принимаем арендные платежи 99 999,96
Б/у 110 561,40 - Н/у 99 999,96 = 10 561,44 руб.
Д-т 09 (ОНА) К-т 68.4 (Налог на прибыль) **2 640** Начислены отложенные налоговые активы за 2025 год

Договор аренды от 01.11.2015г

Балансовая стоимость ППА по договору 5 362 521,34

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В первом месяце аренды				
Отражено обязательство по арендным платежам	08-04.2	76.07.1	5 362 521,34	Договор аренды, Акт приема-передачи имущества в аренду, Бухгалтерская справка-
Принято к учету ППА	01-03	08-04.2	5 362 521,34	Договор аренды, Акт о приеме-передаче ППА
Начислена амортизация (5362521,34/120мес.)*12мес	20	02-03	536 252,16	Бухгалтерская справка-расчет
Признаны проценты 2024г	91-2	76.07.1	389 215,24	Бухгалтерская справка-расчет
Начислен арендный платеж в части уменьшения первонач. обяз-ва (Услуги аренды за 2024	76.07.1	76.07.2	840 000,00	Первичные документы УПД от поставщика

Расходы в Б/учете принимаем амортизация ППА и проценты ППА(536 252,16 + 389 215,24)
Расходы в Н/ учете принимаем арендные платежи 807 000,00
Б/у 925 467,40 - Н/у 840 000 = 85 467,40
Д-т 09 (ОНА) К-т 68.4 (Налог на прибыль) **21 366** Начислены отложенные налоговые активы за 2024 год
Итого по двум договорам начислены отложенные налоговые активы на сумму **24 006,00 руб.**

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.

Риск является неотъемлемой частью любой хозяйственной деятельности. Риски могут быть сгруппированы по следующим видам:

финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные, др.

Финансовые риски группируются по следующим видам:

- рыночные риски, связанные с неблагоприятным для организации стечением рыночных обстоятельств; в соответствии с ПЗ-9/2012 рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют и иных рыночных и экономических факторов. На сегодняшний день, в условиях экономических санкций против нашей страны, этот вид риска может иметь существенное значение. Цены на продукцию из Китая, как правило, низкие и при конкурсном выборе предпочтение отдается дешевой продукции в ущерб качеству.

- риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. (Данным рискам организация не подвержена);

- кредитные риски, связанные с недобросовестным исполнением (неисполнением) своих финансовых обязательств третьими лицами (данным рискам организация не подвержена);

- технологический риск, связанный с осуществлением профессиональной (отраслевой) деятельности (данным рискам организация не подвержена).

17.События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым правила состояния бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

18. Условные факты хозяйственной деятельности на отчетную дату и до даты подписания отчетности отсутствуют.

19. ООО «РАР» планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Директор ООО «РАР» _____ Агеев С.С.

10.03.2026 г