

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Организация: ООО «РК ПРОФЕССИОНАЛ +»

ИНН: 0245962140

Период: 1 января — 31 декабря 2025 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

В 2025 году организация применяла упрощенную систему налогообложения (объект «Доходы», 6%). Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

2. АНАЛИЗ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ И ЛИЗИНГА (к стр. 1150)

На 31.12.2025 стоимость основных средств составила 10 166 тыс. руб.

* В составе внеоборотных активов отражены собственные основные средства и права пользования активами (ППА) по договорам лизинга (согласно ФСБУ 25/2018).

* Снижение показателя по сравнению с 2024 годом (13 628 тыс. руб.) связано с плановым начислением амортизации. Способ начисления амортизации — линейный.

3. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ЛИКВИДНОСТЬ (к стр. 1240, 1250)

* Дебиторская задолженность (стр. 1240): Составляет 22 395 тыс. руб. (68% валюты баланса). Задолженность является краткосрочной, и признаков обесценения не имеет. Основную часть составляет долг покупателей.

* Денежные средства (стр. 1250): Остаток на конец года — 7 тыс. руб. Резкое снижение денежной массы обусловлено направлением средств на исполнение обязательств перед лизинговыми компаниями и закупку материалов в условиях снижения выручки.

4. ЛИЗИНГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (к стр. 1520)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены обязательства по договорам лизинга в сумме 7 811 тыс. руб.

5. РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (к Форме №2)

* Выручка (стр. 2110): В 2025 году составила 4 514 тыс. руб. (снижение на 79% к 2024 г.). Падение выручки связано с временным сокращением объемов заказов и подготовкой к смене налогового режима.

* Финансовый результат (стр. 2400): Чистый убыток за 2025 год составил 3 261 тыс. руб. Убыток носит временный характер, связан с высокой долей постоянных производственных затрат и лизинговых начислений при снижении объемов реализации. Покрытие убытка планируется за счет операционной прибыли в 2026 году.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (СМЕНА РЕЖИМА С 2026 Г.)

С 01.01.2026 организация перешла с УСН «Доходы» на общую систему налогообложения (ОСНО).

* НДС: Организация является плательщиком НДС по ставке 22%.

Ожидаемый объем налоговых вычетов по лизингу в 1 кв. 2026 года составит расчетную величину от платежей по графикам.

* Налог на прибыль: Налог за 2026 год исчисляется по ставке 25%.

* Переходные положения: Дебиторская задолженность (22 395 тыс. руб.), сформированная на УСН, при оплате в 2026 году не включается в налоговую базу по прибыли (согласно п. 1 ст. 346.25 НК РФ). Убыток 2025 года, полученный на УСН «Доходы», для целей налогообложения прибыли в 2026 году не учитывается.

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)"

Директор Круглов А.А.

30.03.2026