

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО «РОКФЛОР»

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «РОКФЛОР» (ООО «РОКФЛОР») (далее – Организация) зарегистрировано 22.05.2020 регистрационной Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан, ОГРН 1201600035251, ИНН 1656113828, КПП 168601001. Адрес местонахождения: г. Казань, ул. Новаторов, д. 2в, пом. 47.
- 1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Участники / Учредители Организации:
 - Тюленев Алексей Юрьевич — 33,3% доли в уставном капитале, занимает должность Технический директор организации;
 - Мунасов Марат Мунирович — 33,3 % доли в уставном капитале, занимает должность Главный инженер организации;
 - Шакиров Алмаз Абдулхаевич — 33,4% доли в уставном капитале, занимает должность Генерального директора организации.
- 1.4. Орган управления обществом: Общее собрание участников.
- 1.5. Основной вид деятельности организации: Строительство жилых и нежилых зданий – ОКВЭД 41.2.
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 12 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 10 человек
- 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

- 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 31.12.2024 № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.
- 3.3. Учет доходов и расходов.

3.3.1. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- выполнение работ и услуг (работы по бетонированию промышленных полов).

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы от выполнения работ и услуг - по дате окончания выполнения работ;
- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

3.3.2. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется с подразделением затрат на прямые (собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» с детализацией по видам расходов и статьям затрат) и косвенные (затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения, которые отражаются по дебету счетов 25 и 26 по видам расходов и статьям затрат). Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются с кредита счета 26 в дебет счета 90 «Управленческие расходы».

Расходы признаются с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов). В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача услуг, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Для целей бухгалтерского учета под незавершенным производством понимаются не выполненные на конец отчетного периода работы, оказанные услуги и (или) выполненные работы, услуги, не принятые заказчиками (работы, услуги по которым не подписаны акты выполненных работ, оказанных услуг).

Объем незавершенного производства определяется на конец каждого отчетного периода, при этом НЗП оценивается по фактически произведенной себестоимости.

Отчетным периодом для отражения незавершенного производства является месяц.

Величина незавершенного производства учитывается по дебету счета 20 «Основное производство».

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов и прочие расходы.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также

затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

3.4. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью: в бухгалтерском учете более 50 000 рублей, в налоговом учете более 100 000 рублей со сроком полезного использования свыше 12 месяцев за единицу. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. В налоговом учете основные средства стоимостью менее 100 000 рублей со сроком полезного использования свыше 12 месяцев списываются как МПЗ и не подлежат амортизации.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств с 1-го числа месяца, следующего за принятием на учет. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Признание объекта основных средств к выбытию осуществляется в случае **утраты способности приносить экономические выгоды**, в том числе при физическом износе, когда затраты на поддержание объекта в рабочем состоянии (регулярные ремонты) превышают ожидаемую выгоду от его использования или стоимость приобретения аналогичного нового объекта. Расходы от списания производственных ОС, которые не с амортизованны, в связи с износом признаются **расходами по обычным видам деятельности** и аккумулируются на счете 25 с последующим распределением на себестоимость работ и услуг.

3.6. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

3.7. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

3.8. Резервы по сомнительным долгам.

Общество приняло решение не создавать резерв по сомнительным долгам. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Такая задолженность отсутствует.

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1. Выручка, прибыль.

4.1.1. Выручка за 2025 год составила:

-по основному виду деятельности «выполнения работ и услуг» 298 092 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 107 820 тыс. руб.;

- прочие доходы:

- «реализация прочего имущества» 518 тыс. руб., в 2024 году отсутствует;
- «полученные проценты» (по вкладам в краткосрочные депозиты) 846 тыс. руб., в 2024 году 97 тыс. руб.;
- «уступки права требования» 700 тыс. рублей, в 2024 году отсутствует;
- «Доходы по исправительным операциям прошлых лет, выявленная в отчетном году» 37,6 тыс. рублей.

В отчетном периоде 2025 году организацией, при проведении сверки расчетов с контрагентами, выявлены излишнее отражение расходов по основной деятельности в сумме 37 670,00 рублей, относящихся к 2023 и 2024 гг. На основании п.9 БУ 22/2010 указанная сумма признана в составе прочих доходов отчетного периода, как Доходы по исправительным операциям прошлых лет, выявленная в отчетном году. Данный доход также отражен в налоговом учете в составе внереализационных доходах в соответствии со ст. 250 НК РФ.

Рост выручки в 2025 году, по сравнению с 2024 годом, составил почти 36%.

4.2. Затраты на выполнение работ и реализацию материалов:

-По основному виду деятельности:

- - приобретения сырья, материалов, инструментов 168 386,1 тыс. рублей;
- - амортизация основных средств и нематериальных активов 1 174,6 тыс. рублей;
- - фонд оплаты труда 5 506,8 тыс. рублей;
- - расходы на социальные отчисления 1 608,7 тыс. рублей;
- - командировочные расходы 70 тыс. рублей;
- - аренда офисных и складских помещений 585 тыс. рублей
- - прочие расходы 112 521,6 тыс. рублей.

- по прочей деятельности:

- приобретения сырья, материалов 482 ,3 тыс. рублей;
- стоимость уступленного долга 700 тыс. рублей;
- расходы на оплату услуг кредитных организаций 143,3 тыс. рублей;
- госпошлины 6,5 тыс. рублей;
- пени по налогам и взносам 53,8 тыс. рублей;

- расходы на благотворительность 17 тыс. рублей.

Итого расходов составило 1 402,9 тыс. рублей

Рентабельность продаж составило 2,6%.

Коэффициент текущей ликвидности 0,92.

Низкое значение коэффициента текущей ликвидности (0,92) носит технический характер и обусловлено значительной долей полученных авансов в составе краткосрочных обязательств (стр. 1500). Данные обязательства будут погашены путем отгрузки продукции (оказания услуг), что не потребует оттока денежных средств и не создает угрозы платежеспособности. Текущая кредиторская задолженность перед поставщиками и задолженность по НДС являются элементами операционного цикла и погашаются за счет ритмичных поступлений выручки. Сроки оплаты поставщикам сопоставимы со сроками оборачиваемости дебиторской задолженности, что исключает риск кассовых разрывов. Таким образом, фактическая платежеспособность Общества выше расчетного коэффициента. Организация в полной мере соблюдает принцип непрерывности деятельности и своевременно исполняет свои финансовые обязательства. Несмотря на то, что расчетный коэффициент текущей ликвидности на отчетную дату составил 0,92, Общество сохраняет полную финансовую устойчивость. Данное отклонение носит технический характер и обусловлено наличием в составе краткосрочных обязательств (стр. 1500) **полученных авансов**, погашение которых не требует оттока денежных средств. **Скорректированный коэффициент текущей ликвидности** (рассчитанный без учета авансов полученных) составляет **1,002**, что подтверждает способность организации в полном объеме исполнить свои денежные обязательства перед поставщиками и бюджетом (по НДС) за счет имеющихся оборотных активов.

Чистая прибыль по результатам 2025 года составила 6 291 тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила 1 992 тыс. руб. Увеличение составило почти 32%.

4.3. Нематериальные активы.

В 2025 году Организацией учет НМА велся с соответствия с ФСБУ 14/2022. Амортизация начисляется линейным способом. Проверка на обесценение проведена 31.12.2025, признаков на обесценения не выявлено.

4.3.1. Движение НМА за 2025 года в тыс. руб.

Наименование НМА	На 01.01.2025 (Первонач. стоимость)	Поступило за год	Выбыло за год	На 31.12.2025 (Первонач. стоимость)	Начисл. амортизация (на 31.12.25)	Остаточная стоимость (на 31.12.25)
Программное обеспечение 1С: Бухгалтерия	0	20 100	0	20 100	3 350	16 750
Итого	0	20 100	0	20 100	3 350	16 750

Срок эксплуатации определено 24 месяца.

4.4. Основные средства.

В 2025 году Организацией были приобретены основные средства:

- Автомобиль AUDI Q8 (2019г) стоимостью 6 458 тыс. руб.,
- Виброплита Сплитстоун VS-246 E20 стоимостью 104 тыс. руб.,
- Лазер ротационный HILTI PR40-22(Комп-ция: Ротационный лазер, пульт ДУ/звук., детектор, держатель звук.детектора, чемодан, аккумулял.батарея, заряд.уст-во) стоимостью 220 тыс. руб.,
- Машина бетоноотдел.Zogel ZT424 Honda GX160 (5,5л.с.) стоимостью 143 тыс. руб.,
- Машина бетоноотдел.Zogel ZTP838 Honda GX690U (24л.с.) стоимостью 607 тыс. руб.,
- Машина шлифовальная 2-хроторная CRTN836 стоимостью 534 тыс. руб.,
- Станок для гибки арматуры TCC GW 42R автоматический стоимостью 142 тыс. руб.

В отчетном периоде произведено списание объектов основных средств, которые были полностью с амортизированы:

Вибропровод (DuoScreed) DSGPULW (1);

Вибропровод (DuoScreed) DSGPULW (2);

Машина бетоноотдел.Zogel ZT424 Honda GX160 (5,5л.с.)

в связи с их **полным физическим износом** и невозможностью дальнейшей эксплуатации. Несмотря на регулярное проведение текущих ремонтов и технического обслуживания, состояние объектов признано критическим. В связи с **технической невозможностью и экономической нецелесообразностью** восстановления (ремонта), данные объекты были ликвидированы на основании актов о списании (форма ОС-4).

В 2025 году образовалась разница по бухгалтерскому (ФСБУ 6/2020) и налоговому учету (НК РФ) на сумму 199 343,08 рублей.

Различия заключаются в стоимостном лимите признания имущества. Основное средство в НУ — это имущество дороже 100 тыс. рублей, поэтому имущество стоимостью менее 100 тыс. рублей были списаны как МПЗ, амортизация не подлежит В БУ лимит установлен, согласно учетной политике организации, более 50 тыс. рублей со сроком полезного пользования более 12 месяцев, поэтому имущество было принято к учету как основное средство и амортизируется по установленным срокам. Сумма разницы по БУ и НУ по основным средствам составила 199 343,08 рублей.

4.4.1. Движение по основным средствам счет 01, которые имеют различия по БУ и НУ

Счет	Показа - тели	Сальдо на 01.01.2025		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2025	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства	Компьютер (ПК DEXP Mars G008+Монитор KEYRON 27")	БУ		52 661,66		52 661,66	
	НУ			52 661,66	52 661,66		
	БУ-НУ				-52 661,66	52 661,66	
Компьютер (ПК DEXP Mars G008+Монитор KEYRON 27")	БУ			73 910,00		73 910,00	
	НУ			73 910,00	73 910,00		
	БУ-НУ				-73 910,00	73 910,00	
Машина бетоноотдел.Zogel ZT424 бен.Honda GX160 (5,5л.с.)	БУ			72 771,42		72 771,42	
	НУ			72 771,42	72 771,42		
	БУ-НУ				-72 771,42	72 771,42	

4.4.2. Движение по амортизации основных средств счет 02, которые имеются различия по БУ и НУ

Счет 02	Показа - тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства	БУ-НУ		413 430,20		230 937,68		644 367,88
	Lada Largus (тип ТС:легковой)	БУ	414 135,24		206 332,05		620 467,29
	НУ		705,10		128,23		833,33

	БУ-НУ		413 430,14		206 203,82		619 633,96
Компьютер (ПК DEXP Mars G008+Монитор KEYRON 27")	БУ				8 776,96		8 776,96
	НУ						
	БУ-НУ				8 776,96		8 776,96
Компьютер (ПК DEXP Mars G008+Монитор KEYRON 27")	БУ				12 318,32		12 318,32
	НУ						
	БУ-НУ				12 318,32		12 318,32
Машина бетоноотдел.Zogel ZT424 бен.Honda GX160 (5,5л.с.)	БУ				3 638,58		3 638,58
	НУ						
	БУ-НУ				3 638,58		3 638,58

Сумма разницы за 2025 год по БУ и НУ по амортизированному имуществу составила 230 937,68 рублей.

- разница по стоимостному лимиту признания основного средства: БУ стоимость свыше 50 тыс. рублей при сроке эксплуатации более 12 месяцев, в НУ стоимость менее 100 тыс. рублей списывается как МПЗ;

- разница в амортизации при выкупе лизингового имущества, дата выкупа 22.01.2024 года. В БУ (ФСБУ 25/2018) амортизируется право пользования активом (ППА) на основе всей стоимости договора после выкупа ППА переходит в собственное ОС с дальнейшей амортизацией, а в НУ — только выкупная стоимость и затраты на переход права собственности, формируя новое основное средство, при этом амортизация начинается заново с месяца, следующего за выкупом, по остаточному сроку полезного использования. В БУ амортизация идет непрерывно, в НУ- начинается после выкупа.

5. Арендованные основные средства.

Организация арендует офисные помещения по договору аренды нежилого помещения №04/н от 08.09.2025 с АНО "ФСТ" ИНН 1657044038 по адресу: г. Казань, ул. Новаторов, д. 2в, пом. 47. со сроком 11 (одиннадцать) месяцев. Общая площадь арендуемых офисных помещений №47а, б составляет 40 кв. м. Стоимость арендной платы ежемесячно составляет 48 тыс. руб., за 2025 года 181 тыс.руб.

Кроме того, Организация арендует складское помещение по договору аренды нежилого помещения от 01.09.2025 (до 01.09.2025 по договору №6/А от 01.10.2024) площадью— 62 кв. м. у ИП Идрисова Рамиля Ильдусовича ИНН 165910862485 со сроком 11 (одиннадцать) месяцев по адресу: г. Казань, ул. Южно-Промышленная, д. 6Г. Стоимость арендной платы за 2025 год составила 317 тыс. руб.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". В соответствии с п. 11 Стандарта, по договорам аренды недвижимого имущества, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев и не предусматривает переход права собственности (выкуп), право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

6. Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;

- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанное лицо	Основание связанности
Тюленев Алексей Юрьевич	33,3 % доли в уставном капитале, занимает должность технического директора организации
Мунасов Марат Мунирови	33,3 % доли в уставном капитале, занимает должность главного инженера организации
Шакиров Алмаз Абдулхаевич	33,4 % доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации
Шакирова Диляра Хайдаровна	Близкая родственница (супруга) участника Общества
Мунасова Альфия Динаровна	Близкая родственница (супруга) участника Общества

Виды и стоимостные показатели операций со связанными сторонами за 2025 год (тыс. руб.):

Связанное лицо	Наименование операции	Оборот по дебету в 2025 г.	Оборот по кредиту в 2025 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2025	Кредиторская задолженность на 31.12.2025
Тюленев Алексей Юрьевич	Выплата дивидендов	664	664	-	-
	Выплата заработной платы	560	560	-	-
	Выплата по аренде автомобиля без экипажа	270	270	-	-
Мунасов Марат Мунирови	Выплата дивидендов	664	664	-	-
	Выплата заработной платы	553	553	-	-
Шакиров Алмаз Абдулхаевич	Выплата дивидендов	664	664	-	-
	Выплата заработной платы	561	561	-	-
Мунасова Альфия Динаровна	Выплата по аренде автомобиля без экипажа	70	70	-	-
	Выплата заработной платы	273	273	-	-
Шакирова Диляра Хайдаровна	Выплата по аренде автомобиля без экипажа	265	265	-	-

Виды и стоимостные показатели операций со связанными сторонами за 2024 год (тыс. руб.):

Связанное лицо	Наименование операции	Оборот по дебету в 2024 г.	Оборот по кредиту в 2024 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2024	Кредиторская задолженность на 31.12.2024
Тюленев Алексей Юрьевич	Выплата дивидендов	1 363	1 363	-	-
	Выплата заработной платы	481	481	-	-
	Выплата по аренде автомобиля с экипажа	300	300	-	---
Мунасов Марат Мунирови	Выплата дивидендов	1 363	1 363	-	-
	Выплата заработной платы	474	474	-	-

Шакиров Алмаз Абдулхаевич	Выплата дивидендов	1 363	1 363	-	-
	Выплата заработной платы	474	474	-	-
Шакирова Диляра Хайдаровна	Выплата по аренде автомобиля без экипажа	300	300	-	-

Состав основного управленческого персонала Общества:

- Генеральный директор – Шакиров Алмаз Абдулхаевич;
- Технический директор – Тюленев Алексей Юрьевич;
- Главный инженер- Мунасов Марат Мунирович

Размер вознаграждения (заработная плата, надбавки, премии, доплаты) основного управленческого персонала Общества за 2025 год составил 1 944 тыс. руб., а за 2024 год составил 1 729 тыс. руб.

7. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Ежегодно проводится анализ на наличие судебных исков, неиспользованных отпусков, гарантийных обязательств или заведомо убыточных договоров. Результат анализа: по состоянию на 31 декабря отчетного года у организации отсутствуют оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Организация не участвует в судебных разбирательствах, не имеет выданных гарантий и поручительств, а обязательства по отпускам (если они есть) признаны несущественными.

9. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету „Учет расчетов по налогу на прибыль организаций“ (ПБУ 18/02). Исчисление налога на прибыль осуществляется в соответствии с требованиями НК РФ. Текущий налог на прибыль для целей отражения в бухгалтерской отчетности соответствует сумме налога, исчисленного в налоговой декларации за отчетный период.

Пояснения к расчету налога на прибыль.

За отчетный период имеется разница между показателями бухгалтерской прибыли (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) и налоговой базы по налогу на прибыль (Лист 02 Декларации), которая обусловлена следующими факторами:

1. Различие в лимитах признания основных средств (ОС)

Различным порядком учета активов (основных средств) стоимостью от 50 до 100 тыс. рублей. В соответствии с учетной политикой, в бухгалтерском учете данные объекта признаются основными средствами и их стоимость погашается путем амортизации, в то время как в налоговом учете указанные объекты не признаются амортизируемым имуществом (п.1 с.256 НК РФ) и списываются в материальные расходы одновременно при вводе эксплуатацию. ПБУ 18/02 не применяется. (более точное пояснение в п.4.4);

2. Учет предмета лизинга после выкупа.

По объекту, полученному в лизинг и выкупленному в отчетном периоде, возникло расхождение в оценке стоимости: в налоговом учете сформирована первоначальная стоимость объекта, равная **выкупной цене**, и начато начисление амортизации, в бухгалтерском учете объект

продолжает амортизироваться исходя из первоначальной стоимости, сформированной при признании договора лизинга, без изменения порядка начисления амортизации после перехода права собственности (более точное пояснение в п.4.4);;

3. Расходы, не учитываемые при налогообложении.

В бухгалтерском учете отражены затраты, которые в соответствии со **ст. 270 НК РФ** не принимаются для целей налогообложения:

- в составе общехозяйственных расходов счета 26: затраты на **физкультурно-оздоровительные услуги** для сотрудников;

прочих расходов по счету 91: расходы на **благотворительную помощь**; начисленные **пени** по налогам и сборам, подарки.

Указанные расходы уменьшили бухгалтерскую прибыль, но не были включены в расчет налоговой базы в декларации по налогу на прибыль, что привело к превышению налоговой базы над финансовым результатом по данным бухгалтерского учета.

Причина расхождения	Сумма в БУ (руб.)	Сумма в НУ (руб.)	Влияние на налоговую базу
1. Разные лимиты стоимости ОС (объекты от 50 до 100 тыс. руб. списаны в НУ сразу)	24 733,86	199343,08	-174 609,22
2. Амортизация выкупленного лизинга (разница в первоначальной стоимости)	206 332,05	128,23	+206 203,82
3. Непринимаемые расходы (всего):	350 251,60	0	Увеличение базы
— <i>благотворительная помощь</i>	17 105,67	0	17 105,67
— <i>налоги, пени, штрафы</i>	53 845,93	0	53 845,93
— <i>физкультурно-оздоровительные услуги</i> (сч. 26)	279 300,00	0	279 300,00

Итоговая сверка:

1. Прибыль до налогообложения по данным БУ: **8 515 254,87 руб.**
2. Плюс: расходы, не учтенные в НУ (п. 3 таблицы): **350 251,60 руб.**
3. Плюс/минус: разницы по амортизации и лизингу (п. 1, 2): **31 594,60 руб.**
4. **Налоговая база по Декларации: 8 897 100,00 руб.**

10. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

11. Заключительные положения

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с пунктами 31, 39 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", является информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности, и не входит в ее состав.

Генеральный директор
ООО «РОКФЛОР»

«27» марта 2026 г.



А.А. Шакиров