

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому отчету за 2025 г.

Фирменное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Оптторг», сокращенно – ООО «Оптторг».

Основные виды деятельности общества:

46.39.2 Торговля оптовая неспециализированная незамороженными пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 1 человек.

ООО «Оптторг» выполнял функцию распределительного логистического центра, выполняющего операции, связанные со следующими функциями товародвижения: заказа, приобретения, информационного сопровождения, хранения, сортировки и доставки товара до торговых предприятий.

В 2025 г. выручка от реализации товаров, работ, услуг составила 236 320 тыс. руб., что составило по сравнению с 2024 г. 2,3 %.

Общая сумма расходов составила 233 326 тыс. руб., из них коммерческих расходов 2 557 тыс. руб.

Расшифровка коммерческих расходов (в тыс. руб.):

Затраты на оплату труда	115
Отчисления на социальные нужды (ПФР, ФСС)	36
Амортизация основных средств, нематериальных активов	41
Прочие затраты, из них:	2 365
Аренда помещений, муниципальной собственности	607
Запчасти, ремонт а/м	
Оплата коммунальных услуг	
Расходы на ЭДО	251
Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров	531
Расходы на логистические услуги	828
Канцелярские товары, МБП, хоз нужды	48
Страхование имущества	100

В 2025г. Обществом начислено налога на прибыль — 867 тыс.руб.

Налог уплачен в полном объеме по состоянию на 18 февраля 2025г.

Для целей бухгалтерского учета:

1. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом
2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
3. Учет материальных ценностей осуществляется по фактическим расходам на приобретение.
4. Товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости.
5. Расходы на продажу, кроме расходов по доставке и транспортировке, собранные в течение отчетного периода на балансовом счете 44, подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью.
6. Расходы по доставке и транспортировке включаются в состав издержек обращения и являются прямыми расходами. Прямые расходы,

- относящиеся к остаткам товаров на складе, определяются по среднему проценту в соответствии со ст. 30 НК РФ.
7. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по мере отпуска товаров, работ, услуг.
 8. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Для целей налогового учета:

1. При исчислении налога на прибыль:
 - 1.1 доходы и расходы определяются методом начисления;
 - 1.2 устанавливается классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы;
 - 1.3 прямые расходы по видам деятельности формируются в следующем составе:
стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном налоговом) периоде, транспортные расходы.

Общество формирует расчет налоговой базы в целях исчисления налога на прибыль на основе первичных документов и данных бухгалтерского учета.

Общество не создает резервов на предстоящую оплату отпусков и резервов по сомнительным долгам, а производит включение этих затрат в издержки обращения по мере их возникновения, как для бухгалтерского, так и для налогового учета.

Ген. Директор ООО «Оптторг» _____/Сергачев О.В./