

ООО "Техноопт"

663690, г. Зеленогорск ул. Майское шоссе 33, ОГРН 1062453006098 от 08.09.06
ИНН: 2453011808; р/с 40702810631000044124 Красноярское отделение № 8646
ПАО СБЕРБАНК БИК 040407627 кор/сч 30101810800000000627 тел. 89029105693

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К годовому бухгалтерскому балансу за 2025 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Техноопт»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Техноопт», юридический и фактический адрес:
663690, г. Зеленогорск ул. Майское шоссе 33. Дата государственной регистрации: «08»
сентября 2006г.

ОГРН: 1062453006098

ИНН: 2453011808

КПП: 245301001

Зарегистрировано в ИФНС России № 2453 по г. Зеленогорск Красноярского края
«08» сентября 2006г.

свидетельство № 24 004508367

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил
бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2025 г. составила 44 человека.

Основной вид деятельности Общества : 46.34.1 Оптовая торговля безалкогольными напитками

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была
направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 2 500 тыс. рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2025 году составили 345 023 тыс. руб. (без НДС):

Доходы от реализации в налоговом учете составили 344 987 тыс. руб. Разница 36 тыс. руб.

1. Разница 36 тыс. руб. – выручка от реализации имущества, не облагаемое для целей НУ

Доходы за прошлые отчетные периоды в БУ составили (без НДС):

- 2024 год – 349 424 тыс.руб.;
- 2023 год – 324 084 тыс.руб.;
- 2022 год – 349 102 тыс.руб.;
- 2021 год – 327 024 тыс. руб.;
- 2020 год – 362 281 тыс. руб.;
- 2019 год – 395 096 тыс. руб.;
- 2018 год – 353 064 тыс. руб.;

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 344 369 тыс. руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 344 369 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2024 год – 348 826 тыс. руб.;
- 2023 год – 322 139 тыс. руб.;
- 2022 год – 345 180 тыс. руб.;
- 2021 год – 324 225 тыс. руб.;
- 2020 год – 362 148 тыс. руб.;
- 2019 год – 381 286 тыс. руб.;
- 2018 год – 344 148 тыс. руб.;

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году, составил 653 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от основных видов деятельности составила 85 тыс. руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 991 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 991 тыс. руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов без НДС в 2025 году составила 1 488 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 1 524 тыс.руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 36 тыс. руб. представляет собой разницу в отражении данных БУ и НУ (НУ – расходы, БУ – прочие расходы 91.2 сч.)

1. 36 тыс. реализация прочих активов (в НУ себестоимость от реализации прочих активов).

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 85 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25 %. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 21 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 85 тыс. руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете составляет 21 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 21 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Чистая прибыль, полученная в 2025 году составила 65 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом № 69 от 27 декабря 2024 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и изготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на продажу учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» с аналитическим учетом по видам затрат на продажу, подразделениям.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются в составе стоимости покупных товаров.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

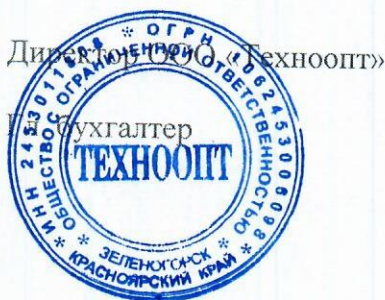
Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.



О.М. Гузненко

А.А. Ротанова