

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности ООО «ОПТИМА» за 2025 год**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ОПТИМА» (ООО «ОПТИМА») зарегистрировано в установленном порядке.

- ИНН: 9705164188 ОГРН: 1227700030029
- Юридический адрес: 119017, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Новокузнецкая, д. 4/12, стр. 1, помещ. 1/ЗП.
- Организация применяет общую систему налогообложения (ОСН), что подтверждается наличием в отчетности налога на прибыль в предыдущем периоде и ведением раздельного налогового учета.
- Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в редакции для субъектов малого предпринимательства – упрощенная форма).

2. Основные показатели деятельности за 2025 год

Показатель (тыс. руб.)	2025 год	2024 год	Изменение (+/-)
Выручка	25 399	59 351	-33 952
Расходы по обычной деятельности	25 441	58 385	-32 944
Чистая прибыль (убыток)	(864)	735	-1 599

Снижение выручки связано с изменением рыночной конъюнктуры и сокращением объемов деятельности в отчетном периоде. Расходы уменьшились пропорционально выручке, однако в связи с наличием расходов, не принимаемых для целей налогообложения (постоянных разниц), сформирован убыток по данным бухгалтерского учета.

3. Причины возникновения убытка и постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом

В 2025 году организацией получен чистый убыток в сумме 864 тыс. руб. Согласно данным раздельного налогового учета, расходы, признанные для целей налогообложения прибыли, составили **9 657 631,43 руб.**, а расходы по данным бухгалтерского учета – **10 522 522,43 руб.** Разница в сумме **864 891 руб.** представляет собой постоянные разницы, возникшие вследствие непринятия отдельных затрат для целей налогообложения в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса РФ (расходы, не отвечающие критериям экономической

обоснованности и документального подтверждения, а также расходы, поименованные в ст. 270 НК РФ).

Указанные постоянные разницы отражены в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 и привели к формированию постоянного налогового обязательства (ПНО) либо постоянного налогового актива (ПНА) в сумме, рассчитанной исходя из ставки налога на прибыль 20% (173 тыс. руб.). В связи с отсутствием налогооблагаемой прибыли текущий налог на прибыль не начислен.

Детализация расходов, не принятых в налоговом учете, представлена в регистрах аналитического учета (расходы, квалифицированные как «Прочие затраты не НУ»).

4. Заключение

Представленная бухгалтерская отчетность отражает достоверно финансовое положение ООО «ОПТИМА» по состоянию на 31.12.2025, а также финансовые результаты его деятельности за 2025 год. Убыток, полученный по данным бухгалтерского учета, обусловлен наличием расходов, не признаваемых для целей налогообложения, и не является следствием неудовлетворительной хозяйственной деятельности.