

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	89 959	473 824	(141 747)	(190 873)	231 163
	5250	за 2023г.	15 123	115 034	(3 571)	(36 627)	89 959
в том числе:							
оборудование	5241	за 2024г.	104	130 199	(130 284)	-	19
	5251	за 2023г.	-	104	-	-	104
незавершенное строительство	5242	за 2024г.	89 855	343 625	(11 463)	(190 873)	231 144
	5252	за 2023г.	15 123	114 930	(3 571)	(36 627)	89 855

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	6 178	9 687
в том числе:			
Линия мармелада	5261	417	-
Линия "Конфеты"	5262	297	-
Линия экструзии	5263	333	1 714
Линия хлопьев	5264	582	1 969
Линия автоматическая технологическая для производства сухих завтраков	5265	1 012	2 681
Главный производственный корпус	5266	1 396	-
Линия печенья 1	5267	2 033	240
подстанция электрическая КТП-1-400/10-0,4-92-У1	5268	109	-
Здание склада готовой продукции	5269	-	3 083
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	30
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-

Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	56 880	10 675	9 149
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Панков Вячеслав**
(подпись) _____ **Алексеевич**
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	15 205	-	-	(1 391)	-	-	-	13 814	-	-
	5315	за 2023г.	4 446	-	12 696	(1 937)	-	-	-	15 205	-	-
в том числе:												
	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	15 205	-	-	(1 391)	-	-	-	13 814	-	-
	5310	за 2023г.	4 446	-	12 696	(1 937)	-	-	-	15 205	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	60 049	-	60 049	2 852 680	(2 821 478)	-	-	X	91 251	-	91 251
	5420	за 2023г.	30 957	-	30 957	1 865 212	(1 836 120)	-	-	X	60 049	-	60 049
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	58 265	-	58 265	788 459	(759 443)	-	-	11 267	87 281	-	87 281
	5421	за 2023г.	25 105	-	25 105	549 125	(515 965)	-	-	19 200	58 265	-	58 265
Готовая продукция	5402	за 2024г.	1 756	-	1 756	912 051	(909 948)	-	-	-	3 860	-	3 860
	5422	за 2023г.	5 774	-	5 774	587 574	(591 592)	-	-	-	1 756	-	1 756
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	27	-	27	856	(773)	-	-	-	110	-	110
	5423	за 2023г.	78	-	78	883	(934)	-	-	-	27	-	27
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	993 565	(993 565)	-	-	-	-	-	-

	5425	за 2023г.	-	-	-	624 067	(624 067)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	157 749	(157 749)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	103 564	(103 564)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Панков Вячеслав**
 (подпись) _____ **Алексеевич**
 (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	361 842	(8 892)	237 975	-	(219 164)	-	(277)	-	-	-	380 653	(9 169)	
	5530	за 2023г.	269 314	-	255 565	-	(163 037)	-	(8 892)	-	-	-	361 842	(8 892)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	182 337	(8 892)	205 637	-	(27 538)	-	(277)	-	-	-	360 436	(9 169)	
	5531	за 2023г.	262 844	-	77 536	-	(58 043)	-	(8 892)	-	-	-	182 337	(8 892)	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	174 144	-	28 274	-	(190 570)	-	-	-	-	-	11 848	-	
	5532	за 2023г.	6 178	-	171 803	-	(3 837)	-	-	-	-	-	174 144	-	
Прочая	5513	за 2024г.	5 361	-	4 064	-	(1 056)	-	-	-	-	-	8 369	-	
	5533	за 2023г.	292	-	6 226	-	(1 157)	-	-	-	-	-	5 361	-	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2024г.	361 842	(8 892)	237 975	-	(219 164)	-	(277)	X	-	-	380 653	(9 169)	
	5520	за 2023г.	269 314	-	255 565	-	(163 037)	-	(8 892)	X	-	-	361 842	(8 892)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	9 169	-	8 892	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	9 169	-	8 892	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	91 791	40 809	-	(27 733)	-	-	-	-	104 867
	5571	за 2023г.	26 359	101 464	-	(36 032)	-	-	-	-	91 791
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	91 791	40 809	-	(27 733)	-	-	-	-	104 867
	5572	за 2023г.	26 359	101 464	-	(36 032)	-	-	-	-	91 791
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	371 351	284 299	37 756	(238 638)	-	-	-	-	454 768
	5580	за 2023г.	172 216	289 388	9 983	(100 236)	-	-	-	-	371 351
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	174 144	65 820	-	(22 072)	-	-	-	-	217 892
	5581	за 2023г.	152 959	65 368	-	(44 183)	-	-	-	-	174 144
авансы полученные	5562	за 2024г.	311	3 647	-	(311)	-	-	-	-	3 647
	5582	за 2023г.	396	202	-	(287)	-	-	-	-	311
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	5 409	9 262	5	-	-	-	-	-	14 676
	5583	за 2023г.	18 663	2 279	40	(15 573)	-	-	-	-	5 409
кредиты	5564	за 2024г.	169 439	200 000	37 582	(202 837)	-	-	-	-	204 184
	5584	за 2023г.	-	200 000	9 567	(40 128)	-	-	-	-	169 439
займы	5565	за 2024г.	12 377	-	169	(12 546)	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	12 000	377	-	-	-	-	-	12 377
прочая	5566	за 2024г.	9 671	5 570	-	(872)	-	-	-	-	14 369
	5586	за 2023г.	198	9 539	-	(65)	-	-	-	-	9 671
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	463 142	325 108	37 756	(266 371)	-	X	-	-	559 635
	5570	за 2023г.	198 575	390 852	9 983	(136 268)	-	X	-	-	463 142

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Панков Вячеслав**
(подпись) **Алексеевич**
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	750 201	491 281
Расходы на оплату труда	5620	235 018	152 658
Отчисления на социальные нужды	5630	43 284	28 929
Амортизация	5640	19 742	8 845
Прочие затраты	5650	222 516	168 977
Итого по элементам	5660	1 270 761	850 690
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 270 761	850 690

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Панков Вячеслав**
(подпись) **Алексеевич**
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Панков Вячеслав**
(подпись) _____ **Алексеевич**
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	381 500	293 500	-
в том числе:				
	5801	381 500	293 500	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Панков Вячеслав
Алексеевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

**Панков Вячеслав
Алексеевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по ООО «Оптима» за 2024 год

1. Сведения об организации

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Оптима»
ОГРН: 1156820000590

Юридический адрес: Российская Федерация, 392526 Тамбовская область г.о. г.Тамбов зона Промышленная д.23

Среднесписочная численность предприятия на 31.12.2024 г. составила 207 человек (31.12.2023 г.- 189 чел).

Виды деятельности: производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2024 г составляет 7 915 тыс. руб.

Единственным участником Общества является Потехин С. П. (ИНН:683300322435).

Органами управления в Обществе являются:

– единственный участник;

– Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В 2024 г. единоличный исполнительный орган ген. директор Панков В.А.

2. Элементы учётной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется «Положением об учетной политике», которая разработана на основании Закона Российской Федерации от 06.12.11 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

Для ведения бухгалтерского учета используется компьютерная технология обработки учетной информации «1С: Бухгалтерия».

Основные элементы учетной политики:

Основные средства и капитальные вложения

В отношении основных средств применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В составе основных средств учитываются объекты с периодом использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. рублей.

При принятии на бухгалтерский учет объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. 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 его списания с учета.

Амортизация начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым приняты решения о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно). Проверка на обесценение ОС проводится раз в год по состоянию на конец года. Обесценение – состояние актива, при котором балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате его продажи.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма капитальных вложений. Сумма капитальных вложений определяется по правилам ФСБУ 26/2020.

Аренда

Установлены критерии для квалификации договора в качестве операционной аренды:

- в договоре не предусмотрен переход права собственности к арендатору, отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п.10 ФСБУ 25/2018) и со следующего месяца.

При заключении договора Общество проводит анализ договоров аренды на предмет их квалификации для организации бухгалтерского учета.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется по нормам ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н).

В соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 выбран альтернативный способ перехода, который подразумевает анализ активов, отраженных на счетах 04 «НМА» и 97 «РБИ» на 31.12.2023 г., и корректировку входящих данных по нематериальным активам на 01.01.2024 г. При наличии в составе НМА активов, не удовлетворяющих установленному стоимостному критерию, производится их списание, с одновременным отражением на забалансовом счете 011.11 «Товарные знаки».

К объектам нематериальных активов относятся:

- исключительные права на объекты интеллектуальной собственности (изобретения, компьютерное программное обеспечение, товарные знаки, промышленные образцы, полезные модели и т.п.), которые используются в деятельности или для управленческих нужд Общества более одного года;
- исключительные авторские права на программы для ЭВМ, базы данных;
- неисключительные права, полученные по лицензионным и сублицензионным договорам;
- результаты интеллектуальной деятельности, приобретенные или созданные для использования в деятельности;
- приобретенные средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий (далее - средства индивидуализации);
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений (п. 28 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п.30 ФСБУ 14/2022).

Лимит стоимости для признания НМА установлен 100 тыс. руб. Начисление амортизации по НМА производится линейным способом.

Если стоимость неисключительной лицензии менее установленного лимита или СПИ менее 12 мес., то такие неисключительные лицензии не могут быть квалифицированы как НМА, и их следует продолжать учитывать на счете 97 на основании принципа соответствия доходов и расходов (п.19 ПБУ 10/99).

Объект НМА списывается с бухучета в том отчетном периоде, в котором он или выбывает, или не способен приносить экономические выгоды в будущем.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Запасы

Бухгалтерский учет материалов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости. Списание в производство производится по средней стоимости.

Запасы на конец отчетного периода оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;

- чистой стоимости продажи.

Если фактическая себестоимость запасов будет больше чистой стоимости их продажи, это будет считаться обесценением запасов. При наличии признаков их обесценения создается резерв под обесценение по состоянию на конец года.

В течение отчетного периода учёт готовой продукции ведется по нормативной (плановой) стоимости, с доведением до фактической стоимости.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности развернуто по каждому контрагенту и видам заключенных договоров.

По сомнительной к взысканию задолженности создается резерв по сомнительным долгам. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства на срок более 90 календарных дней,
- в) невозможность удержания имущества должника;
- г) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством гарантией и т.п.;
- д) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- е) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника

Имущество и обязательства в иностранной валюте

Доходы и расходы от возникающих курсовых разниц по счетам расчетов отражены в составе прочих доходов и расходов.

Учет кредитов и займов

Задолженность по полученным кредитам и займам отражается с подразделением на краткосрочные и долгосрочные обязательства. Затраты по полученным кредитам и займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи готовой продукции (работ, услуг). Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением ОС в аренду отражаются в составе в составе прочих доходов.

Критерий существенности для исправления ошибок

Учетной политикой Общества установлен следующий критерий существенности для исправления ошибок: существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель валюты бухгалтерского баланса изменится более чем на 5 процентов по отношению к прежнему значению.

При изменении учетной политики Обществом принят уровень существенности в размере 5% от валюты баланса.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г № 114н.

При изменении ставки налога на прибыль сумму отложенных налоговых обязательств и активов (ОНО и ОНА) пересчитать на дату, предшествующую дате применения новой ставки. Разницу от пересчета ОНА и ОНО отнести на счет 99.02.4, Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств " (п.14, 15 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций").

В отчете о прибылях и убытках отражать изменение величины ОНА и ОНО, с учетом корректировки при изменении ставки налога.

Инвентаризация

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация активов обязательств.

3. Краткая характеристика деятельности предприятия

Стоимость основных средств отражена по строке 1150 Баланса на конец года в размере 419936 тыс. рублей. Динамика показателя связана с приобретением ОС, а так же осуществляемыми работами по реконструкции и строительству.

С целью осуществления контроля над соблюдением действующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета по приказу руководителя была проведена проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение по состоянию на 31.12.2024 г., признаки обесценения не выявлены. Пересмотр элементов амортизации не осуществлялся при отсутствии необходимости.

Стоимость НМА отражена по строке 1110 Баланса на 31.12.2024 г. в сумме 24 550 тыс. руб., в том числе незавершенные затраты на приобретение НМА в сумме 225 тыс. руб. На конец года, согласно приказу руководителя, была проведена проверка НМА на обесценение. В результате проведенной проверки признаков обесценения не выявлено, резерв под обесценение НМА не создавался при отсутствии необходимости.

Остаток запасов отражен по строке 1210 Баланса на конец года в размере 91251 тыс. рублей. Учет активов обеспечен по местам хранения и материально-ответственным лицам.

По состоянию на 31.12.2024 г. была проведена проверка запасов на обесценение, согласно приказу руководителя. В результате проведенной проверки было установлено, что чистая стоимость продажи на 31.12.2024 г. соответствует фактической балансовой стоимости, резерв под обесценение запасов не создавался при отсутствии необходимости.

Доходы от реализации продукции в 2024 году составили 1 536 574 тыс. руб., в 2023 году составила 1 090 900 тыс. руб.

Структура выручки представлена в виде таблицы:

№ п/п	Структура доходов	2024 г. без НДС в тыс. руб.	2023 г., без НДС в тыс. руб.
1	Реализация готовой продукции	1 528 853	1 086 468
2	Доходы от давальческой переработки	7 721	4 432
	Итого:	1 536 574	1 090 900

Расходы, связанные с реализацией в 2024 году составили 916 446 тыс. руб., в 2023 г. – 590 933 тыс. руб. Динамика показателя, в основном, связана с увеличением стоимости сырья.

Коммерческие расходы в 2024 г. составили 157 749 тыс. руб., в 2023 г. – 103 564 тыс. руб.

Управленческие расходы в 2024 г. отражены в Отчете о фин. результатах на сумму 196 566 тыс. руб., в 2023 г. – 156 193 тыс. руб.

Состав прочих доходов (строка 2340)

	Наименование статей	За 2024 г. тыс. руб.)	(в	За 2023 г. (в тыс. руб.)
1	Реализация прочего имущества	1 437		2 249
2	Курсовые разницы	94		1 143
3	Прочие доходы	1 364		230
4	Корректировочный счет-фактура при изменении объема закупок	9 326		10 513
5	Доходы от продажи валюты			108
6	Восстановление резерва по сомнительным долгам	8 892		
	Итого:	21 113		14 243

Состав прочих расходов (строка 2350)

	Наименование статей	За 2024 г. (в тыс. руб.)	За 2023 г. (в тыс. руб.)
1	Курсовые разницы	175	334
2	Проценты по кредитам и займам	-	
3	Вознаграждение покупателям за достижение определенного объема закупок	6 313	6 588
4	Резервы по сомнительным долгам	9 169	8 892
5	Реализация прочего имущества	304	873
6	Расходы на услуги банков	1 720	677
7	Расходы по претензиям	-	477
8	Прочие расходы	892	949
9	Расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли	806	7 086
10	Корректировочный счет-фактура при изменении объема закупок	15 175	18 861
	Итого:	34 554	44 737

Дебиторская задолженность за реализованные товары и услуги на 31.12.2024 г. составила 371 484 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. 352 950 тыс. руб. Увеличение показателя связано с предоставлением отсрочки покупателям за поставленную продукцию.

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2024 г. имеются авансы под приобретение материалов на сумму 11 849 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. резерв по сомнительным долгам составил 9 169 тыс. руб. по несвоевременно погашенной задолженности покупателей (на 31.12.2023 г. 8 892 тыс. руб.), увеличение 277 тыс. руб. (за 2024 г. восстановлен в доходах на сумму 8 892 тыс. руб., создан на сумму 9 169 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составила 250 584 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. – 189 536 тыс. руб. Увеличение показателя связано с ростом задолженности за поставленное сырье перед поставщиками и подрядчиками.

Прибыль до налогообложения в 2024 г. составляет 216 192 тыс. руб., за 2023 г. – 201 068 тыс. руб.

Размер налога на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за 2024 г., составляет – 43 187 тыс. рублей, за 2023 г. – 41 427 тыс. руб.

Налог на прибыль отражен с применением ПБУ 18. За 2024 г.:

- условный доход составил 42 238 тыс. руб.,
- постоянное налоговое обязательство исчислено на сумму 145 тыс. руб.
- изменение отложенных налоговых обязательств отражено на сумму 45 тыс. руб.
- изменение отложенных налоговых активов отражено на сумму минус 241 тыс. руб.

Текущий налог составил 43 187 тыс. руб. (42 238+145+45-241), отложенный налог составил минус 196 тыс. руб. (45-241).

Влияние изменения ставки налога на прибыль на бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.

В связи с переходом с 1 января 2025 года на новые ставки по налогу на прибыль (25%), на 31 декабря 2024 года были пересчитаны отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО).

Изменение ставки налога на прибыль затрагивает показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе за 2024 год на 31 декабря 2024 года изменения ставки налога на прибыль затронули следующие показатели:

- 1180 «Отложенный налоговый актив» увеличен на 18 тыс. руб.;
- 1420 «Отложенное налоговое обязательство» увеличено на 87 тыс. руб.;
- 1370 «Нераспределенная прибыль» уменьшена на 69 тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах за 2024 г.:

Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» содержит корректировку отложенных налогов при переходе на ставку по налогу на прибыль 25% в сумме минус 69 тыс. руб. (18-87).

Отложенный налог с учетом пересчета по ставке по налогу на прибыль 25% составил 265 тыс. руб. (45-241+ 18 - 87).

Соответственно, строка 2410 «Налог на прибыль организаций» содержит сумму налога на прибыль с учетом корректировки отложенного налога в сумме минус 69 тыс. руб.

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» так же содержит корректировку отложенного налога в сумме минус 69 тыс. руб.

Эффект от влияния на финансовый результат за 2024 г. при переходе на ставку по налогу на прибыль 25% представлен в таблице (в тыс. руб.), а так же сравнительный анализ относительно 2023 г.

Показатель	строка	Показатель за 2023	Показатель до корректировки за 2024	Показатель после корректировки за 2024 г	Изменение Показателя в суммовом выражении за 2024 г
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	201 068	216 192	216 192	-
Налог на прибыль	2410	-41 623	-42 991	-43 452	-69
В том числе:					
Текущий налог на прибыль	2411	-41 427	-43 187	-43 187	-
Отложенный налог на прибыль	2412	-196	-196	-265	-69
Прочее	2460	-	-899	-899	-
Чистая прибыль	2400	159 445	172 302	171 841	-69

Чистая прибыль по итогам работы за 2024 год составила 171 841 тыс. руб., за 2023 г - 159 445 тыс. руб.

4. Информация о кредитах и займах

тыс. руб.

Вид/заимодавец	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные обязательства		
Кредит в ПАО «Сбербанк России»	72 467	91 791
Кредит в Филиал "Центральный" Банка ВТБ в (ПАО) г. Москве в рублях	32 400	-
Итого долгосрочные заемные средства	104 867	91 791
Краткосрочные обязательства		
Проценты по долгосрочным кредитам	165	-
Кредит Филиал "Центральный" Банка ВТБ в (ПАО) г. Москве в рублях	200 000	150 000
Займы от физических лиц	-	13 400
Проценты по краткосрочным кредитам	4 019	1 661
Итого краткосрочные заемные средства	204 184	181 728

5. Информация об обеспечении полученных

По состоянию на 31.12.2024г. обеспечения по полученным обязательствам:

- по кредитному договору с филиалом №3652 банка ВТБ (ПАО) №СВЛ/514424-634970 от 24.10.2024г. на сумму 200 000 тыс. руб., поручителем, по которому выступает участник ООО "Оптима" Потехин С.П. Срок истечения кредита 23.10.2025 г.;

- по кредитному договору с филиалом №3652 банка ВТБ (ПАО) №СВЛ/514424-636885 от 24.10.2024г. на сумму 70 000 тыс. руб., поручителем, по которому выступает участник ООО "Оптима" Потехин С.П. Срок истечения кредита 23.10.2027 г.;

- по кредитному договору с филиалом №3652 банка ВТБ (ПАО) №СВЛ/514424-027042 от 24.01.2024г. на сумму 18 000 тыс. руб., поручителем, по которому выступает участник ООО "Оптима" Потехин С.П. Срок истечения кредита 23.01.2026 г.;

- по кредитному договору с ПАО Сбербанк №8594 № 6820035844-23-4 от 05.09.2023 г. на сумму 93 500 тыс. руб., поручителями выступает участник ООО "Оптима" Потехин С.П. ООО "Сфера", ИП Потехина А.Н. Срок истечения кредита 05.09.2028 г.

Всего сумма полученных обеспечений по состоянию на 31.12.2024 г. составила 381 500 тыс. руб.

6. Информация о связанных сторонах

На 31.12.2024 г. 100% доли в уставном капитале владеет физическое лицо Потехин С.П. (ИНН 683300322435).

Генеральный директор Панков Вячеслав Алексеевич (единоличный исполнительный орган).

Связанными сторонами являются: ООО «Сфера» (ИНН 6829103898), ООО «Агата» (ИНН 6820033565.), ООО «Союз» (ИНН 6829137632), ООО «Гермес» (ИНН:6829124993), ИП Потехина А.Н.(ИНН:683303920200), ИП Потехина С.Ю.(ИНН: 682966461849) - связь через единственного участника.

В 2024 году Общество проводило операции со связанными сторонами.

Доходы от операций со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование или ФИО аффилированного лица	Виды проведенных операций	Объем каждой операции в тыс. руб. (без НДС)	Остаток дебиторской задолженности на конец года, тыс. руб.
1.	ООО Сфера	Реализация ТМЦ	1 042	59
2.	ООО Сфера	Аренда	50	-
3.	ИП Потехина С.Ю.	Реализация готовой продукции	2 104	117
		Итого:	3 196	176

Применяемый уровень цен на товары (работы, услуги) соответствовал рыночной стоимости, специальных методов ценообразования не применялось.

Расходы от операций со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование или ФИО аффилированного лица	Виды проведенных операций	Объем каждой операции в тыс. руб. (без НДС)	Остаток кредиторской задолженности на конец года, тыс. руб.
1.	ООО Сфера	Приобретение ТМЦ	2 655	165
2.	ИП Потехина А.Н.	Приобретение ТМЦ	250	-
		Итого:	2 905	165

В 2024 г. займы, полученные от связанных сторон. Приложение представлено в виде таблицы.

п/п	Контрагент	Сумма задолженности по займам, тыс. руб.	Сумма задолженности по процентам, тыс. руб.	Операции получение/ погашение, тыс. руб.	Операции начисление процентов/ погашение, тыс. руб.
1	ООО Сфера	13 814	2 449	0/1 391	1 393 / 0

Информация о вознаграждении в адрес основного управленческого персонала

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, общая сумма вознаграждения основного управленческого персонала (3 человека), включая заработную плату и страховые взносы, составила 10 144 тыс. рублей (2023 г.- 7626 тыс. рублей) Выплаты носят краткосрочный характер.

7. Раскрытие информации по формированию бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Данные бухгалтерского баланса на отчетную дату сопоставимы с данными бухгалтерского баланса на 31 декабря предшествующих лет; данные отчета о финансовых результатах за

отчетный период сопоставимы с данными за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. В бухгалтерской отчетности за 2023 г. не допускался зачет между статьями активов и пассивов.

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение и сооружение.

В целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета и отчетности за 2024 год, согласно приказу руководителя №9 от 30.09.2024 №11 от 28.10.2024, №12 от 29.11.2024г. №13 от 9.11.2024г. проведена инвентаризация активов и финансовых обязательств. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете на 31.12.2024 г.

Переход на ФСБУ 14/2022 «НМА» отражен альтернативным способом, с корректировкой счетов учета активов на 31.12.2023 г., согласно п. 53 ФСБУ 14/2022.

Входящие остатки о стоимости имущества и обязательств, указанных в балансе по состоянию на конец предшествующего периода 2023 г. и начало проверяемого периода за 2024 г. скорректированы.

Изменение входящих остатков представлено в таблице:

Корректировка данных отчетного периода, в связи с изменением учетной политики и переходом на ФСБУ 14/2022 «НМА»				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки на 31.12.2023 г	Корректировка	Сумма после корректировки на 01.01.2024 г
АКТИВ				
1. Внеоборотные активы				
НМА	1110	35 574	-1 162	34 412
Основные средства	1150	159 000		159 000
ОНА	1180	9	+19	28
Прочие внеоборотные активы	1190	94 319		94 319
Итого по разделу 1	1100	288 902	-1 143	287 759
2. Оборотные активы				
Запасы	1210	60 049		60 049
НДС	1220	4 467		4 467
Дебиторская задолженность	1230	352 950		352 950
Финансовые вложения	1240	15 205		15 205
Денежные средства	1250	30 865		30 865
Прочие оборотные активы	1260	344		344
Итого по разделу 2	1200	463 880		463 880
БАЛАНС	1160	752 782	-1 143	751 639
ПАССИВ				
3. Капитал и резервы				
Уставный капитал	1310	7 915		7 915
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	281 403	-930	280 473
Итого по разделу 3	1300	289 318	-930	288 388
4. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410	91 791		91 791
ОНО	1420	322	-213	109
Итого по разделу 4	1400	92 113	-213	91 900
5. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	181 815		181 815
Кредиторская задолженность	1520	189 536		189 536
Итого по разделу 5	1500	371 351		371 351
БАЛАНС	1700	752 782	-1143	751 639

Уменьшение стоимости НМА на 1 162 тыс. руб. произошло в связи с переходом на ФСБУ 14 «НМА», списанием отдельных активов с переводом за баланс. Увеличение ОНА на сумму 19 тыс. руб., уменьшение ОНО на 213 тыс. руб. связано с корректировкой указанных показателей. Уменьшение показателя нераспределенной прибыли отражено на 930 тыс. руб. Валюта баланса, чистые активы уменьшились на 1 143 тыс. руб.

8. Судебные и претензионные споры

Общество не имеет незаконченных судебных дел и претензионных споров с контрагентами.

9. События после отчетной даты

Не произошло событий и фактов хозяйственной деятельности, которые оказали либо могут оказать существенное влияние на финансовое состояние и результаты хоз. деятельности.

10. Непрерывность деятельности

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение, как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Нам так же не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор _____ Панков В.А.

МП

31 марта 2025 г.