ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОПТИМА» (далее – Общество) за 2025 год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетным периодом у Общества является календарный год: 01 января 2025 года – 31 декабря 2025 года. Единица измерения – тыс. руб.

I. Общие сведения

ООО «ОПТИМА» зарегистрировано 27 июля 2016 года (ОГРН 1167746706687), поставлено на учет в ИФНС № 9 по г. Москве.

Юридический и фактический адрес: 109147, г. Москва, ул. Талалихина, д. 2/1, корп. 6, пом. 4П

Уставный капитал – 10 тыс. руб.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Численность сотрудников на 31 декабря 2025 г. – 1 (один) человек.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Основной вид деятельности – Разработка компьютерного программного обеспечения (код 62.01 по ОКВЭД).

Лицензируемых видов деятельности Общество не осуществляет.

II. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет разработку компьютерного программного обеспечения для различных отраслей экономики.

Деятельность осуществляется преимущественно на территории г. Москвы.

III. Учетная политика и прочая информация

Учетная политика разработана в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Уровень существенности: 5% от валюты баланса на отчетную дату.

Методологические аспекты учетной политики отчетного периода

1. Учет основных средств Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Бухгалтерский учет основных средств ведется с использованием счета 01 «Основные средства». Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств.

2. Учет доходов Выручка для целей бухгалтерского учета признается по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90 «Продажи».

3. Учет расходов Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы учитываются методом начисления, то есть в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

IV. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

- **Выручка** за 2025 год составила **0 тыс. руб.** (в 2024 г. – 0 тыс. руб.), что связано с отсутствием реализации услуг в отчетном периоде.
- **Расходы по обычным видам деятельности** – **43 тыс. руб.** (в 2024 г. – 40 тыс. руб.), что связано с управленческими расходами при отсутствии операционной деятельности.
- **Чистый убыток** за 2025 год составил **44 тыс. руб.** (в 2024 г. – 44 тыс. руб.), сформирован за счет отсутствия доходов при наличии минимальных управленческих расходов.
- **Активы** Общества на 31 декабря 2025 года составили **6 тыс. руб.**, что на 4 тыс. руб. меньше, чем на 31 декабря 2024 года (10 тыс. руб.). Снижение активов связано с использованием денежных средств для покрытия текущих расходов.
- **Денежные средства** на 31 декабря 2025 года составили **3 тыс. руб.** (в 2024 году – 7 тыс. руб.), сокращение объясняется использованием денежных средств для покрытия текущих расходов.
- **Капитал** Общества на 31 декабря 2025 года составил **–1 085 тыс. руб.** (в 2024 году – –1 041 тыс. руб.), снижение на 44 тыс. руб. обусловлено формированием непокрытого убытка отчетного года.
- **Долгосрочные заемные средства** на 31 декабря 2025 года составили **1 091 тыс. руб.** (в 2024 году – 1 051 тыс. руб.), увеличение связано с привлечением заемных средств для финансирования деятельности Общества.

V. Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать хозяйственную деятельность в будущем. Намерений о прекращении деятельности нет.