

# ПОЯСНЕНИЯ

## К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

### Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год ООО «ОПТИМА» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учётной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

### I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОПТИМА»

Юридический адрес: 400127, г. Волгоград, ул. Менделеева, 210, к.2

Основной вид деятельности: торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 5 человек (на 31 декабря 2024 года – 6 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 руб.

Единоличный исполнительный орган: директор Марков Евгений Владимирович.

Участники Общества:

- Марков Владимир Иванович – доля 50%;
- Марков Евгений Владимирович – доля 50%.

### II. Учётная политика

В отчётном периоде изменения в учётную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчётность Общества подготовлена на основе следующей учётной политики.

#### 1. Основы составления

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учёта РФ.

Учётная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчётности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учёте по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества несёт директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учёта и формирование бухгалтерской отчётности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчётности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчётный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

## **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учётной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учёта Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учёту:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества.

## **3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчётной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

## **4. Основные средства**

Учёт основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учёту по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 тыс.руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учёту, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта.

## **5. Нематериальные активы**

Учёт нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

## **6. Материально-производственные запасы**

Учёт запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учёта запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по себестоимости каждой единицы.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создаётся. Запасы отражаются в отчётности по фактической себестоимости.

## **7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания её сомнительной осуществляется на конец каждого отчётного периода.

По сомнительной задолженности создаётся резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учётом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

## **8. Доходы**

Учёт доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признаётся по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчётных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

## **9. Расходы**

Учёт расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объёме в том отчётном периоде, в котором они понесены.

## **10. Отчётность**

Начиная с отчётности за 2025 г. организация составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.



**1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023г
<b>Амортизируемые основные средства - всего</b>	<b>238</b>	<b>512</b>	<b>805</b>
В том числе : здания	230	459	688
Транспортные средства	8	53	117
<b>Неамортизируемые основные средства - всего</b>	<b>872</b>	<b>872</b>	<b>872</b>
Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются: земельные участки	872	872	872

## 2. Запасы

### 2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	затраты	списано		Резерв под обесценение	Изменения видов запасов		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение
					Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение		
<b>ЗАПАСЫ-всего</b>	<b>За 2025г</b>	<b>2373</b>	-	<b>14347</b>	<b>(14297)</b>	-	-	-	-	<b>2423</b>	-
	<b>За 2024г</b>	<b>2457</b>	-	<b>18634</b>	<b>(18718)</b>	-	-	-	-	<b>2373</b>	-
В том числе: сырье и материалы	За 2025г	1	-	168	(168)	-	-	-	-	1	-
	За 2024г	1	-	206	(206)	-	-	-	-	1	-
Товары	За 2025г	2171	-	13101	(13097)	-	-	-	-	2175	-
	За 2024г	2240	-	16798	(16867)	-	-	-	-	2171	-
Затраты на доставку товаров до склада организации	За 2025г	144	-	947	(942)	-	-	-	-	149	-
	За 2024г	191	-	1193	(1240)	-	-	-	-	144	-
Расходы будущих периодов	За 2025г	57	-	130	(89)	-	-	-	-	98	-
	За 2024г	25	-	104	(72)	-	-	-	-	57	-

### 3. Дебиторская задолженность. Долгосрочной дебиторской задолженности нет.

#### 3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			Переквалифицировано	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	Восстановление резерва			
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>За 2025г</b>	<b>980</b>	-	<b>270</b>	-	<b>(980)</b>	-	-	-	<b>270</b>	-
	<b>За 2024г</b>	<b>1843</b>		<b>980</b>		<b>(1843)</b>				<b>980</b>	-
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025г	102	-	139	-	(102)	-	-	-	139	-
	За 2024г	325	-	102	-	(325)	-	-	-	102	-
Расчёты с покупателями	За 2025г	827	-	98	-	(827)	-	-	-	98	-
	За 2024г	1370	-	827	-	(1370)	-	-	-	827	-
Расчёты с разными дебит. и кредиторами	За 2025г	51	-	33	-	(51)	-	-	-	33	-
	За 2024г	148	-	51		(148)	-	-	-	51	-

## 4. Обязательства

### 4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Кредиторская задолженность представлено в разрезе краткосрочной кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			Переквалифицировано
			В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	погашено	На доходы		
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>За 2025г</b>	<b>741</b>	<b>558</b>	-	<b>(682)</b>	-	<b>617</b>	
	<b>За 2024г</b>	<b>1094</b>	<b>682</b>	-	<b>(1035)</b>	-	<b>741</b>	
В том числе: расчёты с поставщиками	За 2025г	22	19	-	(22)	-	19	
	За 2024г	3	22	-	(3)	-	22	
Расчёты с покупателями	За 2025г	227	49	-	(227)	-	49	
	За 2024г	264	227	-	(264)	-	227	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025г	433	473	-	(433)	-	473	
	За 2024г	558	433	-	(558)	-	433	
Расчёты по социальному страхованию	За 2025г	59	17	-	-	-	76	
	За 2024г	85	-	-	(26)	-	59	
Расчёты с персоналом по оплате труда	За 2025г	-	-	-	-	-	-	
	За 2024г	184	-	-	(184)	-	-	

## 5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025г	За 2024г
Материальные затраты	13251	16967
Затраты на оплату труда	3828	4661
Отчисления на социальные нужды	893	928
Амортизация	275	293
Прочие затраты	1808	1933
Итого по элементам	20055	24782
Изменение остатков (прирост(-), уменьшение(+)): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	20055	24782

Директор \_\_\_\_\_ Марков Е.В.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2026 г.