

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ОПТИМА ПЛЮС"

ИНН 7814371751, КПП 781601001, ОГРН 1077847324477

Адрес: 192283, город Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный Округ Балканский, ул.
Олеко Дундича, дом 19, корп. 1, Литера А, кв. 125

1. Общая информация об организации

ООО "ОПТИМА ПЛЮС" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений в них

4.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

4.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

4.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

4.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

4.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

4.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

4.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

4.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

На 31.12.2025 год основные средства у Общества отсутствуют.

5. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за # 25 г. 2	1 446		217	(141)				()		1 522	()
	за # 24 г. 3	286		1190	(30)						1 446	
в том числе: активы	за # 25 г. 2				()				()			()
	за # 24 г. 3				()							
займы, предоставленные другим организациям	за # 25 г. 2	1446		217	(141)						1522	
	за # 24 г. 3	286		1190	(30)						1446	
займы, предоставленные работникам организации	за # 25 г. 2											
	за # 24 г. 3											
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за # 25 г. 2				()							
	за # 24 г. 3				()							
в том числе: займы, предоставленные другим организациям	за # 25 г. 2				()							
	за # 24 г. 3				()							
Итого	за # 25 г. 2				()				()			()
	за # 24 г. 3				()							

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

7. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

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				переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. 2		()					()	()		()		()
	за 20 24 г. 3		()					()	()		()		()
в том числе:	за 20 25 г. 2		()					()	()		()		()
	за 20 24 г. 3		()					()	()		()		()
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 25 г. 2		()					()	()		()		()
	за 20 24 г. 3		()					()	()		()		()
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. 2		()					()	()		()		()
	за 20 24 г. 3		()					()	()		()		()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. 2	6	()	1 488		()	(1 454)	()	()			40	()
	за 20 24 г. 3	115	()	2 688		()	(2 797)	()				6	()
в том числе:	за 20 25 г. 2		()	163			(163)	()					()
	за 20 24 г. 3	1	()	370			(371)	()					()
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. 2	6	()	1 321		()	(1 291)	()	()			36	()
	за 20 24 г. 3	114	()	2 318		()	(2 426)	()				6	()
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за 20 25 г. 2		()				()	()					()
	за 20 24 г. 3		()				()	()					()
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76.68)	за 20 25 г. 2		()	4		()	()	()				4	()
	за 20 24 г. 3		()				()	()					()
Итого	за 20 25 г. 2		()				()	()	()		X		()
	за 20 24 г. 3		()				()	()	()		X		()

8. Обязательства

Наличие и движение обязательств

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²				()	()	()	
	за 20 24 г. ³				()	()	()	
в том числе:	за 20 25 г. ²				()	()	()	
	за 20 24 г. ³				()	()	()	
по кредитам и займам (счет 67)	за 20 25 г. ²				()	()	()	
	за 20 24 г. ³				()	()	()	
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за 20 25 г. ²				()	()	()	
	за 20 24 г. ³				()	()	()	
Краткосрочные обязательства - всего	20 25 г. ²	82	99		(167)	()		14
	за 20 24 г. ³	76	95		(89)	()		82
в том числе:	за 20 25 г. ²				()	()		
	за 20 24 г. ³				()	()		
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 25 г. ²				()	()		
	за 20 24 г. ³				()	()		
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))	за 20 25 г. ²				()	()		
	за 20 24 г. ³				()	()		
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 20 25 г. ²	82	99		(167)	()		14
	за 20 24 г. ³	10	95		(23)	()		82
по страховым взносам (счет 69)	за 20 25 г. ²				()	()		
	за 20 24 г. ³				()	()		
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за 20 25 г. ²				()	()		
	за 20 24 г. ³	66			(66)	()		
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за 20 25 г. ²				()	()		
	за 20 24 г. ³				()	()		
перед учредителями по выплате дивидендов (счет 75, субсчет учета расчетов по выплате доходов)	за 20 25 г. ²				()	()		
	за 20 24 г. ³				()	()		
по кредитам и займам (счета 66, 67)	за 20 25 г. ²	68			(68)	()		
	за 20 24 г. ³		68		()	()		68
Итого	за 20 25 г. ²	82	99		(167)	()	X	14
	за 20 24 г. ³	76	95		(89)	()	X	82

9. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— финансовые вложения;

— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Мазовецкая Юлия Михайловна, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды учредителю.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Мазовецкая Юлия Михайловна (Решение № 1 от 29.03.2007, бессрочно).

Главный бухгалтер — Мазовецкая Юлия Михайловна.

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 11 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ОПТИМА ПЛЮС»

Ю.М.Мазовецкая



Главный бухгалтер ООО «ОПТИМА ПЛЮС»

Ю.М.Мазовецкая