

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОПТИМЭКС»

(ООО «ОПТИМЭКС»)

ИНН 7814191974, КПП 781401001, ОГРН 1157847094778 от «19» марта 2015 г.

Адрес: 197183, город Санкт-Петербург, Заусадебная ул., д. 31 литера В, помещ. н-3

### 1. Общая информация об организации

ООО «ОПТИМЭКС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Селюкина Ольга Борисовна, работает на условиях внешнего совместительства.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет генеральный директор Селюкина Ольга Борисовна.

Численность работников – 1 человек.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы».

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.49.2 — Торговля оптовая плетеными изделиями, изделиями из пробки, бондарными изделиями и прочими бытовыми деревянными изделиями.

С даты регистрации, в том числе в 2025 году, Общество осуществляло только указанный вид хозяйственной деятельности. Покупателями являются юридические лица и индивидуальные предприниматели, расчеты производятся в безналичной форме.

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.

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. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

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.

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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена единственным участником и подписана «17» марта 2026 года. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

## 2. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи автоматизированным способом в программе «1С:Предприятие».

Изменения в учетную политику, связанные с методологией учета, в отчетном периоде не вносились.

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

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства не применяются следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Организация исправляет все обнаруженные ошибки текущим периодом.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

На конец отчетного периода организация арендует два нежилых помещения под склад и офис, объекты аренды используются для основной деятельности, не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

### **3. Иная информация**

3.1. С даты регистрации и в отчетном периоде у организации отсутствовали:

- нематериальные активы;
- основные средства;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

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

3.2. Организация планирует закупки товара после предварительного изучения спроса и получения заявок от покупателей, поэтому товарных запасов на начало и конец отчетного года не имеет.

3.3. В составе дебиторской задолженности на конец отчетного периода отражены суммы положительного сальдо единого налогового счета. Просроченной и сомнительной дебиторской задолженности не имеется.

3.4. В целях рационального использования временно свободных денежных средств организация открывает краткосрочные вклады в банке. На конец отчетного периода часть денежных средств была размещена на таком вкладе.

3.5. В составе прочих оборотных активов отражаются суммы предварительной оплаты пакетов банковских услуг по расчетно-кассовому обслуживанию и оплаченного доступа к системе сдачи отчетности по телекоммуникационным каналам связи, относящиеся к будущим отчетным периодам.

3.6. Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью. Единственный участник Общества - Селюкина Ольга Борисовна, владеющая долей в размере 100% уставного капитала.

3.7. В 2024 и 2025 годах организация откорректировала планы развития в соответствии с текущей экономической ситуацией, отказалась от неиспользуемых арендуемых площадей, что привело к положительному финансовому результату от хозяйственной деятельности.

3.8. Кредиты и займы 2025 году не привлекались. В предшествующих годах организация использовала беспроцентные займы от единственного участника, которые были полностью погашены в 2024 году.

3.9. На конец отчетного периода организации удалось значительно сократить кредиторскую задолженность, полностью погасить задолженность перед поставщиками за 2024 и 2025 годы. Не имеется задолженности по заработной плате и страховым взносам. В составе кредиторской задолженности на конец отчетного периода отражены суммы переплаты от покупателя и сумма налога по упрощенной системе налогообложения, подлежащая доплате по итогам 2025 года. Просроченной и сомнительной кредиторской задолженности не имеется.

3.10. В составе коммерческих расходов организация учитывает следующие расходы:

- расходы на аренду помещений;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы в СФР;
- расходы на услуги связи.

Увеличение коммерческих расходов в 2025 году по сравнению с 2024 связано с повышением арендной платы и расходов на оплату труда.

Генеральный директор

Селюкина О.Б.