

Пояснение к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г.

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью "Полиоптика".

Юридический адрес: _350078,г.Краснодар,ул.Тургенева,191

Фактический адрес: _350078,г.Краснодар,ул.Тургенева,193.

Дата государственной регистрации: 20.08.2007 г..

ОГРН: 1072311007966.

ИНН: _2311101132.

КПП: _231101001.

Зарегистрировано в ИФНС N 4,обособленное подразделение №3 в ИФНС № 1,обособленное подразделение № 2 в ИФНС № 4.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Правовое положение,порядок реорганизации и ликвидации,а также права и обязанности учредителей определяются Гражданским кодексом РФ,Федеральным законом « Об обществах с ограниченной ответственностью»,прочими Федеральными законами,иными правовыми актами Российской Федерации.

Дочерних и зависимых обществ ,а так же филиалов организация не имеет.

Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.

ООО «Полиоптика» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации,а именно в г.Краснодаре.

Общество имеет в составе два обособленных подразделения: магазин № 2 по адресу: г.Краснодар,ул.им.Тургенева,193,магазин № 3 по адресу: г.Краснодар,ул.Красная,165/2.

Списочная численность сотрудников на 31 декабря 2025 года составила 57 человек.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 51 человек (за 2024 год 48 человек). Фонд оплаты труда составил 55 650,4 тыс.руб.(за 2024 год 50 131,5 тыс.руб.) Среднемесячная заработная плата по всем сотрудникам составила 90 932,0 руб.(за 2024 год 87 033,8 руб.)

В 2025 г. увеличение и уменьшение уставного капитала не было:

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составляет 20 000 руб.

Учредители-физические лица: Северин А.А.(14 000 руб.),Северина Е.А.(4 000 руб.),ООО «Полиоптика» (2000 руб.).Доля участника,вышедшего из общества- Иванова В.А. в размере 2000 руб. перешла к ООО «Полиоптика» в 2015 году ,и до конца 2025 года не была погашена.

Основными видами деятельности Общества являются: Торговля розничная очками,включая сборку и ремонт очков в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.78.2),медицинские услуги (ОКВЭД 86).

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Таблица основных экономических показателей в динамике за 2023-2025 гг.

| | 2025 | 2024 | 2023 | Отклон,% 2025/2024г |
|-------------------------|--------|--------|--------|------------------------|
| Выручка ,тыс.руб. | 141789 | 135376 | 115423 | 104,7 |
| Себестоимость ,тыс.руб. | 50767 | 49221 | 40760 | 103,1 |
| Валовая прибыль | 91022 | 86155 | 74663 | 105,6 |
| Коммерческие расходы | 79171 | 69308 | 60265 | 114,2 |
| Прочие доходы | 5804 | 3729 | 1267 | 155,6 |
| Прочие расходы | 1899 | 2000 | 1548 | 95,0 |
| Прибыль до налогооблож. | 15756 | 18576 | 14117 | 84,8 |
| Чистая прибыль (убыток) | 11346 | 14384 | 10622 | 78,9 |

Анализ приведенных показателей за 2025 год свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.по сравнению с предыдущим 2024 годом. Несмотря на нестабильную экономическую обстановку в стране, выручка выросла на 4,7%,валовая прибыль на 5,6%.Коммерческие расходы увеличились на 14,2% ,в основном за счет ФОТ(11,0%) ,страховых взносов(23,3%), а за счет покупки основных средств ,амортизация увеличилась на 23,2%,за счет обновления МБП (43,3%).

3. Таблица начисленных и оплаченных страховых взносов и налогов в динамике за 2024-2025 гг. Тыс.руб.

| | 2024 | | 2025 | |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Начисл. | Уплач. | Начисл. | Уплач. |
| Страховые взносы в СФР | 9402,9 | 9234,0 | 11676,1 | 11330,8 |
| Страховые взносы в СФР от НДС | 99,7 | 97,8 | 110,4 | 107,4 |
| НДФЛ | 7114,6 | 7114,6 | 8059,1 | 8059,1 |
| Налог при УСН | 4192,4 | 4021,1 | 4410,3 | 4412,0 |
| НДС | | | 235,2 | 164,9 |
| ИТОГО | 20809,6 | 20467,5 | 24491,1 | 24074,2 |

За счет увеличения ФОТ в 2025 году было начислено в СФР на 2283,9 тыс руб. больше, чем в 2024 году, и так же НДФЛ было начислено и уплачено на 944,5 тыс.руб. больше, чем в 2024 г. В связи с увеличением доходов в 2025 году, доход при УСН начислен больше на 217,9 тыс.руб. В 2025 году в связи с изменением законодательства, предприятие стало плательщиком НДС по ставке 5%. Так как ООО «Полиоптика» по ст.149 НК РФ продает большую часть товаров и оказывает услуги, освобожденные от НДС, а именно:

п.2пп.1 абзац 6 (очков корректирующих (для коррекции зрения), линз для коррекции зрения, оправ для очков корректирующих (для коррекции зрения));

п.2пп.2 абзац 1 (медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность);

п.2пп.24 (услуг аптечных организаций по изготовлению и ремонту очковой оптики (за исключением солнцезащитной)),

то НДС по оставшимся проданным товарам и услугам был начислен 235,2 тыс.руб.

4. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой обществом, составлено в соответствии с положениями Закона N 402-ФЗ, требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и другими нормативными правовыми актами, регулируемыми бухгалтерский учет в РФ.

Учетная политика общества утверждена приказом N 36 от 29.12.2024 г. (приводятся основные положения учетной политики организации).

Учетная политика призвана:

продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесс(включая сосоставление отчетности);

обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса;

обеспечить достоверность подготовленной бухгалтерской отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции организации ООО «Полиоптика».

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса за 2025 год.

Материальные внеоборотные активы стр.1150

В 2025 году переоценка основных средств не производилась.

Изменение стоимости основных средств, тыс.руб.

| Показатели | 2025 год | 2024 год |
|--|----------|----------|
| Стоимость основных средств на начало отчетного года | 55979,8 | 55520,7 |
| Увеличение стоимости основных средств в том числе за счет | 8331,3 | 459,2 |
| поступление(модернизация) новых объектов | 227,4 | 459,2 |
| покупка ОС | 8103,9 | |
| Уменьшение стоимости основных средств в том числе за счет: | 17382,6 | |
| списания основных средств | 1536,5 | |
| продажа ОС | 354,1 | |
| начисленная амортизация основных сред-в | 15492,0 | 16066,2 |
| прочее | | |
| Итого изменение стоимости основных сред-в | -9051,3 | -15607 |

ООО «Полиоптика» рекордно обновила основные средства в 2025 году на 8331,3 тыс.руб.за счет покупки и модернизации.

В течение 2025 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «Полиоптика» не имеет. Договоры финансовой аренды(лизинга) не заключались.

Запасы стр.1210

В статью «Запасы» бухгалтерского баланса включена стоимость МПЗ(сырья,материалов и товаров для перепродажи),а также расходов будущего периода со сроком погашения 12 месяцев после отчетной даты.

Структура сырья,материалов и других аналогичных ценностей,тыс.руб

| Показатели | на 31.12.25 г. | на 31.12.24 г. |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Сырье и материалы,всего | 802 876 | 909 306 |
| Товары для перепродажи | 12 607 009 | 11 959 704 |
| Расходы будущих периодов | 94 440 | 78 095 |
| Итого | 13 504 325 | 12 947 105 |

Запасы по сравнению с 2024 годом увеличились на 557,2 тыс.руб в основном за счет увеличения стоимости товарных запасов для перепродажи (647,3 тыс.руб.) .

Финансовые и другие оборотные активы стр.1240

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые и другие активы общества составили 26 550 374,21 руб.,в том числе:

- задолженность поставщиков и подрядчиков,предусмотренная условиями договора составила 345 533,51 руб.;
- прочая дебиторская задолженность 4 463 руб.;
- депозиты 26 150 000 руб.
- расходы будущих периодов 50 377,7 руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года просроченной дебиторской задолженности нет,что подтверждено актами сверки.

Краткосрочная дебиторская задолженность образовалась за счет предоплат за выполняемые услуги и товары.

Денежные средства стр.1250

Денежные средства на конец отчетного периода составили 659 836,66 руб,что на 753,2 тыс. руб. меньше чем в 2024 году ,в основном из-за денежных остатков на расчетном счете (628,8 тыс.руб.) и денежных средств в кассе (132,6 тыс.руб.)

Капитал и резервы стр.1300

На 31 декабря 2025 года:

Уставный капитал 20 000 руб.

Нераспределенная прибыль 89 247 540,28 руб.

По сравнению с 2024 годом капитал и резервы увеличились на 6 166 971,4 руб. из-за полученной прибыли за 2025 год (11 345 453,5 руб.). Ввиду того,что

до конца 2025 года из-за выхода учредителя (5 141 553,73 руб), его доля не была распределена или погашена, нераспределенная прибыль не уменьшена.

Кредиторская задолженность стр.1520

На конец 2025 года в ООО «Полиоптика» имеется краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 3 523 540,53 руб., что на 62 308,03 руб. больше, чем на конец 2024 года, в основном за счет увеличения задолженности в СФР из-за повышения зарплаты в 2025 году .

Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Полиоптика», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно неясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Коэффициент текущей ликвидности за 2025 год составил 11,55, что говорит о финансовой устойчивости, но недостаточно эффективном использовании оборотных активов, в частности, денежных средств.

ООО «Полиоптика» работало ритмично, расчеты с бюджетом осуществлялись своевременно, задолженности по заработной плате нет. И впредь, Общество намерено осуществлять свою деятельность непрерывно в ближайшие 12 месяцев.

Директор

Северин А.А.

Главный бухгалтер

Федорова Е.В.

