

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОПТИМА»
(ООО «ОПТИМА»)**

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОПТИМА».

Сокращенное наименование: ООО «ОПТИМА».

Основные регистрационные данные:

- ИНН: 5321123645
- ОГРН: 1085321001699
- Код по ОКПО: 82764454
- Код по ОКОПФ: 12300 (Общества с ограниченной ответственностью)
- Код по ОКФС: 16 (Частная собственность)

Место нахождения:

173020, г. Великий Новгород, ул. Парковая, д. 6/2, кв. 32.

Основной вид деятельности:

Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20). Строительные работы выполняются подрядными организациями.

Статус организации:

Общество является субъектом малого предпринимательства. В связи с этим бухгалтерская отчетность составляется по упрощенной форме с использованием сокращенного состава показателей.

Органы управления:

Единоличным исполнительным органом является директор (в представленной отчетности подпись лица, сведения о расшифровке не указаны).

Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год. Отчетность составлена в тысячах рублей (код по ОКЕИ 384).

2. Основа составления отчетности и учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н) и действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Как субъект малого предпринимательства, Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая сокращенный перечень первичных учетных документов. Учетная политика на 2025 год утверждена приказом директора и в течение отчетного периода не изменялась.

Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности – у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем.

3. Налогообложение

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы». В связи с этим налог на прибыль организаций не исчисляется, а налоговые обязательства по УСН отражаются в составе прочих расходов.

4. Основные показатели деятельности за 2025 год

4.1. Отчет о финансовых результатах

Показатель	Код	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение, %
Выручка	2110	8 943	11 058	-19,1%
Себестоимость продаж	2120	(8 701)	(10 201)	-14,7%
Валовая прибыль (убыток)	2100	242	857	-71,8%
Коммерческие расходы	2210	–	(764)	-100%
Управленческие расходы	2220	(708)	–	–
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(466)	93	-601%
Прочие расходы	2350	(12)	(13)	-7,7%
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(478)	80	-697%

Показатель	Код	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение, %
Чистая прибыль (убыток)	2400	(478)	80	-697%

Анализ:

В 2025 году выручка от строительной деятельности снизилась на 19,1% по сравнению с предыдущим годом и составила 8 943 тыс. руб. Снижение связано с уменьшением объема заключенных договоров подряда в связи с неблагоприятной конъюнктурой рынка строительных услуг.

Себестоимость продаж (затраты на оплату работ субподрядных организаций, строительные материалы) снизилась на 14,7%, что отстает от темпа падения выручки. В результате валовая прибыль сократилась на 71,8% – с 857 до 242 тыс. руб.

Управленческие расходы в 2025 году составили 708 тыс. руб. (в 2024 году они не выделялись отдельной строкой, а коммерческие расходы были на уровне 764 тыс. руб.). Перегруппировка расходов не повлияла на общую величину затрат, однако в отчетном периоде они превысили полученную валовую прибыль, что привело к убытку от продаж в размере 466 тыс. руб.

С учетом прочих расходов (12 тыс. руб.) чистый убыток Общества за 2025 год составил 478 тыс. руб. (в 2024 году была получена чистая прибыль 80 тыс. руб.).

4.2. Бухгалтерский баланс

Активы

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы	1210	3 504	2 001	–
Финансовые вложения (краткосрочные)	1240	1 001	2 311	2 311
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	508	1 780	3 201
Итого оборотные активы	1200	5 013	6 092	5 512
БАЛАНС	1600	5 013	6 092	5 512

Пассивы

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	1310	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 003	5 481	5 401
Итого капитал	1300	5 013	5 491	5 411
Кредиторская задолженность	1520	–	601	101
Итого краткосрочные обязательства	1500	–	601	101
БАЛАНС	1700	5 013	6 092	5 512

Пояснения к изменениям в балансе:

- **Запасы** увеличились на 1 503 тыс. руб. (с 2 001 до 3 504 тыс. руб.) в связи с приобретением строительных материалов для новых объектов, строительство которых планируется завершить в 2026 году.
- **Краткосрочные финансовые вложения** снизились на 1 310 тыс. руб. (с 2 311 до 1 001 тыс. руб.) за счет возврата ранее выданных займов или реализации ценных бумаг.
- **Денежные средства** уменьшились с 1 780 до 508 тыс. руб. вследствие опережающего роста запасов и погашения кредиторской задолженности.
- **Кредиторская задолженность** на конец 2025 года отсутствует, что свидетельствует о полных расчетах с поставщиками и подрядчиками.
- **Нераспределенная прибыль** снизилась на 478 тыс. руб. (с 5 481 до 5 003 тыс. руб.) в точном соответствии с суммой полученного в 2025 году чистого убытка.

5. Оценка финансового состояния

Общество не имеет долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности на конец отчетного периода. Все активы сформированы за счет собственного капитала.

Коэффициент автономии составляет 1,0 (5 013 / 5 013), что свидетельствует о полной финансовой независимости.

Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства) не может быть рассчитан в связи с отсутствием краткосрочных обязательств, что интерпретируется как высокий уровень платежеспособности.

Несмотря на полученный убыток, Общество сохраняет положительную величину собственного капитала и ликвидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения в сумме 1 509 тыс. руб.), достаточные для покрытия текущих операционных расходов и дальнейшего развития.

6. Сведения об аффилированных лицах и операциях с ними

В отчетном периоде сделки с аффилированными лицами, подлежащие обязательному раскрытию в соответствии с ПБУ 11/2008, не совершались.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, способных повлиять на оценку финансового состояния Общества, не произошло.

8. Прочие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год **не подлежит обязательному аудиту**, так как организация соответствует критериям субъекта малого предпринимательства и не подпадает под требования ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Отчетность **не подлежит утверждению** (в файле отмечено «НЕТ»), что означает, что она не выносится на рассмотрение общего собрания участников (возможно, в связи с тем, что учредителем является одно лицо, либо в соответствии с уставом).

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ОПТИМА» за 2025 год.

Директор
ООО «ОПТИМА»

_____/_____

«22» марта 2026 г.