

**Общество с ограниченной ответственностью ГРУППА СНАБЖЕНИЯ
«ОПТИМА»
(ООО ГС «ОПТИМА»)
ИНН 7453245690, ОГРН 1127453008506**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
на 31.12.2025**

1. Краткая характеристика деятельности организации.

ООО ГС «ОПТИМА» создано 13.08.2012г. ОГРН 1127453008506.

Юридический адрес: 454080, Челябинская область, г Челябинск, ул. Труда, дом 165, 22.

Уставный капитал составляет 10 000 (десять тысяч) руб.

Единственным участником Общества является Рутковская Мария Валерьевна с долей 100%.

Директор Общества: Рутковская Мария Валерьевна.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД в 2025 году:

69.20.2 — Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учёта.

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

Численность сотрудников Общества составляет 1 человек.

2. Учетная политика

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.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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 № 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

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

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.

3. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

В составе основных средств и нематериальных активов на 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. ничего не числится. хозяйственные операции по приобретению и выбытию основных средств в отчетном году отсутствовали.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, с применением упрощенных способов ведения учета запасов, предусмотренных п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.

5. Дебиторская и кредиторская задолженности.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. состоит из сальдо ЕНС и платежей в бюджет (фонды).

Кредиторская задолженность состоит из задолженности по расчетам с прочими контрагентами.

6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг. Остальные доходы являются прочими доходами (п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

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

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99, п. 7 ПБУ 15/2008).

6. Аренда

Общество применяет упрощенный порядок учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: не признаются права пользования активом и обязательства по аренде

по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В 2025 году арендные обязательства отсутствовали.

7. Дополнительная информация:

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- инвестиционная недвижимость;
- долгосрочные финансовые вложения;
- долгосрочные активы к продаже;
- финансовые вложения;
- кредитные средства и иные обязательства по кредитам;
- арендные обязательства;
- доходы от участия в других организациях.

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

8. 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.

Директор _____ Рутковская Мария Валерьевна

23 марта 2026 г.