

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

Общество с ограниченной ответственностью «Оптимум» (ООО «Оптимум»)

ИНН 6162062266, КПП 616301001, ОГРН 1126194007785

Адрес: 344000, г. Ростов-на-Дону, Крепостной пер, дом 133, офис 44

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Оптимум» (ООО «Оптимум») (далее – Общество) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество образовано в 2012 г. С 2019 г. входит в реестр аккредитованных ИТ-компаний. Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

62.0 – Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги.

Доходы от оказания услуг по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также по установке, тестированию и сопровождению собственных и заказных программ для ЭВМ, баз данных являются доходами от обычных видов деятельности.

Другими обычными видами деятельности являются:

46.51 – Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 17 человек.

Бенефициарными владельцами являются:

Неживов Дмитрий Анатольевич владеет долей прямо 50%

Дубовой Николай Александрович владеет долей прямо 50%

Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Неживов Дмитрий Анатольевич.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники:

- Неживов Дмитрий Анатольевич;
- Дубовой Николай Александрович.

Система налогообложения, применяемая Обществом, – УСН с объектом «доходы минус расходы».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (далее – СМП) и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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 форм составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Как СМП Общество не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом от 27.12.2024 г. № 12/4. Согласно учетной политике Общество пользуется правом применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

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

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

4. 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.

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

При списании МПЗ и при продаже товаров, их оценка производится методом ФИФО.

5. Аренда

В соответствии с договором аренды № 79 от 01.01.2026 Общество арендует помещения. По предмету аренды 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.

Предмет аренды — нежилые помещения, расположенные по адресу: 344000, г. Ростов-на-Дону, Крепостной пер, дом 133, помещения № 9-11

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

6. Финансовые и другие оборотные активы

В составе финансовых и других оборотных активов, отраженных в строке 1240 бухгалтерского баланса, учтены краткосрочные депозитные вклады в кредитных организациях на сумму 7 163 868,41 рублей. Срок обращения депозитов не превышает 12 месяцев. Учёт депозитов ведётся на счёте 55 «Специальные счета в банках» (субсчёт «Депозитные счета»). Оценка производится по первоначальной стоимости.

7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

8. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Основной статьей расходов Общества является заработная плата сотрудников.

9. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- 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. 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.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 18 марта 2026 года.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Оптимум»



Д.А. Неживов