

Общество с ограниченной ответственностью "Торговая Компания «Оптимa»"
(ООО "ТК Оптимa")
ИНН 6679003242, КПП 667901001, ОГРН 1116679004617,
адрес: 620010. г. Екатеринбург, ул. Грибоедова 32, строение 20/ литер Ж, оф.1004;

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.34.1

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего 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 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.8. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	39 256	(29 861)	495	-	-	(3 088)	39 751	(32 949)
	За 2024 г.	38 745	(26 626)	626	(115)	115	(3 349)	39 256	(29 861)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства -	13 051	25 829	12 119
Неамортизируемые основные средства -	-	-	-

3.3. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная)	накопленные амортизация и			фактическая (переоцененная)	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	16 434	-	-	-	-	-	-	-	-	16 434	-
	За 2024 г.	-	-	16 434	-	-	-	-	-	-	16 434	-

4. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя		Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего		За 2025 г.	19 645	-	191 029	(181 418)	-	-	X	X	29 256	-
		За 2024 г.	17 372	-	187 670	(185 397)	-	-	X	X	19 645	-
	в том числе:											
	Сырье и материалы	За 2025 г.	15 654	-	22 701	(15 735)	-	-	(13)	-	22 608	-
		За 2024 г.	14 158	-	24 918	(21 915)	-	-	(1 507)	-	15 654	-
	Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Товары	За 2025 г.	4 393	-	167 633	(165 225)	-	-	(153)	-	6 649	-
		За 2024 г.	3 215	-	161 471	(160 596)	-	-	(97)	-	3 992	-

4. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном				На конец периода
		по условиям договора	поступило		списано		по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	28 527	106 454	-	(108 147)	-	26 827
	За 2024 г.	25 776	28 031	-	(25 280)	-	28 527
	в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 281	1 782	-	(5 197)	-	1 866
	За 2024 г.	5 152	5 225	-	(5 097)	-	5 281
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	20 602	21 623	-	(20 589)	-	21 636
	За 2024 г.	19 815	20 673	-	(19 885)	-	20 602
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6	266	-	-	-	264
	За 2024 г.	-	6	-	-	-	6
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	25	57	-	-	-	83
	За 2024 г.	9	17	-	-	-	25
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	40	1 997	-	(40)	-	1 997
	За 2024 г.	-	40	-	-	-	40
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	674	86	-	(127)	-	633
	За 2024 г.	489	171	-	14	-	674
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	294	-	-	(294)	-	-
	За 2024 г.	-	294	-	-	-	294
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 525	-	-	(1 525)	-	-
	За 2024 г.	-	1 525	-	-	-	1 525
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	72	-	-	(72)	-	-
	За 2024 г.	187	72	-	(187)	-	72
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	8	15	-	-	-	23
	За 2024 г.	-	8	-	-	-	8
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	124	-	-	(124)	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	80 628	-	(80 302)	-	327
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	28 527	106 454	-	(108 147)	х	26 827
	За 2024 г.	25 776	28 031	-	(25 280)	х	28 527

Наименование показателя		Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
				поступило		списано		переклассифицировано	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего		3а 2025 г.	12 540	69	-	(9 397)	-	-	3 212
		3а 2024 г.	2 912	9 638	-	(10)	-	-	12 540
	Расчеты по аренде	3а 2025 г.	9 638	59	-	(9 397)	-	-	300
		3а 2024 г.	-	9 638	-	-	-	-	9 638
	Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	Долгосрочные займы	3а 2025 г.	2 902	10	-	-	-	-	2 912
		3а 2024 г.	2 912	-	-	(10)	-	-	2 902
	Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего		3а 2025 г.	57 845	37 625	-	(34 081)	-	-	61 394
		3а 2024 г.	49 636	18 806	-	(10 597)	-	-	57 845
	в том числе:								
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	38 245	30 160	-	(29 720)	-	-	38 685
		3а 2024 г.	32 959	13 378	-	(8 092)	-	-	38 245
	Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	265	39	-	(264)	-	-	39
		3а 2024 г.	40	266	-	(41)	-	-	265
	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	520	441	-	(15)	-	-	951
		3а 2024 г.	418	104	-	(2)	-	-	520
	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	11	106	-	(11)	-	-	106
		3а 2024 г.	-	11	-	-	-	-	11
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	10	(8)	-	2	-	-	3
		3а 2024 г.	-	1	-	8	-	-	10
	Расчеты по аренде	3а 2025 г.	11	2 076	-	-	-	-	2 087
		3а 2024 г.	11	-	-	-	-	-	11
	Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	6 811	-	-	(645)	-	-	6 166
		3а 2024 г.	7 140	-	-	(329)	-	-	6 811
	Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	6 935	179	-	-	-	-	7 114
		3а 2024 г.	6 739	196	-	-	-	-	6 935
	Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	101	24	-	-	-	-	125
		3а 2024 г.	107	7	-	(13)	-	-	101
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	4 601	-	-	-	-	4 601
		3а 2024 г.	2 065	-	-	(2 065)	-	-	-
	Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	4 741	-	-	(3 310)	-	-	1 432
		3а 2024 г.	50	4 741	-	(50)	-	-	4 741
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	76	9	-	-	-	-	85
		3а 2024 г.	-	76	-	-	-	-	76
	Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	119	-	-	(119)	-	-	-
		3а 2024 г.	93	26	-	-	-	-	119
	Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	13	-	-	(13)	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого		3а 2025 г.	70 385	37 694	-	(43 478)	-	X	64 606
		3а 2024 г.	52 548	28 444	-	(10 607)	-	X	70 385

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя		За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты		180 365	183 473
Затраты на оплату труда		3 836	3 552
Отчисления на социальные нужды		1 099	888
Амортизация		13 273	3 349
Прочие затраты		70 443	42 684
Итого по элементам		269 016	233 947
Изменение остатков (прирост [-],			
в том числе:	незавершенно го производства , готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам		269 016	233 947

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 110 000 (сто десять тысяч) руб., в том числе оплаченный – 110 000 (сто десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

	на 31.12.2025		на 31.12.2024	
Список участников	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Кундашкин Андрей Валентинович	100 000,00	90%	100 000,00	100%
Кундашкин Кирилл Андреевич	10 000,00	10%		

11. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор

(наименование должности)
20 марта 2026 г.

(подпись)

Кундашкин А.В.

(расшифровка подписи)