Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью «Оптима-Крым» (ООО «Оптима-Крым»)

ИНН 9204548923 КПП 920401001 ОГРН 1159204006301

Адрес: 299055, Город Севастополь, ул Хрусталева, д. 165, кв. 60

1. Общая информация

ООО «Оптима-Крым» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные виды деятельности Общества по ОКВЭД:

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

46.49 - Торговля оптовая прочими бытовыми товарами

95.11 - Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «Система СБИС, Бухгалтерия».

Существенной признается информация, отсутствие или искажение которой может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Указанные стандарты не оказывают существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества в связи с отсутствием соответствующих объектов учета:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

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.

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.

4. Аренда

Общество применяет упрощенные способы учета аренды как микропредприятие и не признает право пользования активом и обязательство по аренде, если договор аренды соответствует критериям краткосрочной аренды либо аренды несущественной стоимости.

По договорам краткосрочной аренды и аренды с несущественной стоимостью:

— право пользования активом и обязательство по аренде не признаются;
— арендные платежи признаются равномерно в течение срока аренды.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

При выбытии запасов применяется метод средней себестоимости.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества включает:

- задолженность покупателей и заказчиков (в том числе просроченную);
- выданные авансы поставщикам;
- прочую дебиторскую задолженность.

В составе выданных авансов отражены платежи за услуги, оказываемые на условиях предварительной оплаты, в том числе доступ к программным продуктам и информационным сервисам (облачное программное обеспечение).

На отчетную дату Обществом создан резерв по сомнительным долгам в размере 447 625 руб., уменьшающий величину дебиторской задолженности.

В составе дебиторской задолженности имеется просроченная задолженность, учтенная при формировании резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проводимой на отчетную дату.

При расчете резерва учитывается срок возникновения задолженности и наличие встречных обязательств перед контрагентами.

Задолженность классифицируется по срокам возникновения, при этом:

- по задолженности со сроком до 45 дней резерв не формируется;
- от 45 до 90 дней — в размере 50% от суммы задолженности;
- свыше 90 дней — в размере 100% от суммы задолженности.

Резерв пересматривается на каждую отчетную дату.

Концентрация дебиторской задолженности на одном контрагенте отсутствует.

7. Обязательства

Обязательства Общества представлены следующими видами:

По строке 1410 бухгалтерского баланса отражена задолженность по договорам займа, имеющим долгосрочный характер.

По условиям договоров проценты по займам начисляются ежемесячно, при этом их уплата осуществляется одновременно с погашением основного долга по окончании срока действия договоров. Начисленные, но не уплаченные на отчетную дату проценты признаются в составе прочих расходов отчетного периода и отражаются в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса, включает:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- полученные авансы от покупателей;
- расчеты по налогам и сборам.

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует

8. Капитал и расчеты с участниками

Единственным участником общества является Левичев Иван Сергеевич, доля участия – 100%.

В 2025 году дивиденды Обществом не выплачивались.

В отчетном году увеличен капитал за счет нераспределенной прибыли на основании решения участника.

9. 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.

10. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 26 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ Левичев И.С.

М.П.