

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ОПТИМА»

(ООО «ОПТИМА»)

ИНН 4345487008, КПП 434501001, ОГРН 1184350015321

Адрес: 610020, Кировская область, город Киров, ул. Спасская, дом № 43/1

1. Общая информация об организации

ООО «ОПТИМА» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дата государственной регистрации 12.12.2018 г.

2. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность рекламных агентств (код ОКВЭД 73.11)

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, отсутствие или неточность которой может повлиять на решения заинтересованных пользователей.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

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

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.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- 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».

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.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100000 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.

5. Аренда

По договору аренды недвижимого имущества № 60-43/1-2022 от 01.01.2022 г. с ИП Кочкиным Сергеем Владимировичем (ИНН 434700811509) Общество 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 — нежилое помещение, расположенное по адресу: 610020, Кировская область, город Киров, ул. Спасская, дом № 43/1.

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

6. 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.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по способу ФИФО.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения организации представлены денежными средствами, размещенными на депозит на срок, не превышающий 90 дней. Проценты по ним признаются прочими доходами и начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договора независимо от даты выплаты.

8. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 845	(124)	1 230	12	(5 661)	-	(22)	-	1 426	(102)
	За 2024 г.	5 688	(163)	5 733	-	(5 575)	-	(63)	-	5 845	(124)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 908	-	125	-	(4 908)	-	-	-	125	-
	За 2024 г.	4 943	-	4 895	-	(4 931)	-	-	-	4 908	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	818	(111)	423	-	(729)	-	(22)	-	513	(89)
	За 2024 г.	604	(87)	731	-	(517)	-	-	-	818	(111)

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	45	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	40	(13)	29	12	(25)	-	-	-	56	(13)
	За 2024 г.	95	(76)	28	-	(82)	-	(63)	-	40	(13)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	79	-	(79)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	79	-	-	-	-	-	79	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	732	-	-	-	-	-	732	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5 845	(124)	1 230	12	(5 661)	-	(22)	X	1 426	(102)
	За 2024 г.	5 688	(163)	5 733	-	(5 575)	-	(63)	X	5 845	(124)

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Для целей создания резерва дебиторская задолженность считается сомнительной, если она не погашена в сроки, установленные договором, и с высокой степенью вероятности не будет погашена в ближайшее время, при этом не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% задолженности.

9. Прочие активы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступило	Списано	
Лицензии				
За 2025 г.	2		(1)	1
За 2024 г.	3		(1)	2
Право использования ПО				
За 2025 г.	23		(19)	4
За 2024 г.	43		(20)	23
Прочее				
За 2025 г.	1		(1)	
За 2024 г.	8		(7)	1
ИТОГО				
За 2025 г.	26		(21)	5
За 2024 г.	54		(28)	26

10. Обязательства

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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 125	4 164	-	(892)	-	-	4 396
	За 2024 г.	6 611	642	-	(6 128)	-	-	1 125
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	99	64	-	(99)	-	-	64
	За 2024 г.	153	99	-	(153)	-	-	99
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	517	281	-	(509)	-	-	289
	За 2024 г.	4 513	511	-	(4 507)	-	-	517
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	4	-	-	-	-	4
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	37	711	-	(37)	-	-	711
	За 2024 г.	1 125	-	-	(1 088)	-	-	37
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	3 048	-	-	-	-	3 048
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	224	55	-	-	-	-	279
	За 2024 г.	302	-	-	(78)	-	-	224
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	248	-	-	(248)	-	-	-
	За 2024 г.	517	33	-	(302)	-	-	248
Итого	За 2025 г.	1 125	4 164	-	(892)	-	Х	4 396
	За 2024 г.	6 611	642	-	(6 128)	-	Х	1 125

11. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Алексеев Дмитрий Сергеевич, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 22343000 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

12. Учет доходов

Учет доходов ведется методом начисления. Доходы Общества в зависимости от характера и условия получения подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы от оказания рекламных услуг и посреднические услуги, направленные на размещение рекламно-информационных материалов и продвижение товаров/услуг клиентов. К прочим доходам относятся проценты по депозитам, штрафы, пени, неустойки к получению, доходы от списания кредиторской задолженности.

13. Учет расходов

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. К расходам по обычным видам деятельности относятся материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, работы и услуги сторонних организаций, связанные с оказанием рекламных услуг. К прочим расходам относятся расходы на услуги банков, расходы на создание резерва по сомнительным долгам, штрафы, пени, неустойки к уплате.

14. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество использует право не применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В бухгалтерском учете отражаются только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов.

14. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Феофилактова Анна Алексеевна (Решение № 7 от 26.08.2024 г. и Решение № 8 от 28.08.2025 г.).

15. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор ООО «ОПТИМА» _____/Феофилактова А.А./