

Общество с ограниченной ответственностью «Оптима»

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

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Оптима» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Оптима» составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации.

1. Сведения об организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Оптима».

1.2. Юридический адрес – 192019, Санкт-Петербург г, Седова ул, дом 5, офис 316.

1.3. Дата государственной регистрации – 07.04.2016.

1.4. Основной ОКВЭД – 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

1.5. На 31.12.2025 списочная численность сотрудников – 3 человека, среднесписочная численность – 1 человек. Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Уставный капитал – 10 000 руб. Участником является Чистяков Алексей Николаевич (доля 100%). За 2025 год Общество выплаты в его пользу не производило.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Руководитель – генеральный директор Чистяков Алексей Николаевич,
главный бухгалтер – Петрова Наталья Валентиновна.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

Компания ООО «Оптима» специализируется на торговле дизельным топливом с 2016 года, характеризуется высоким уровнем обслуживания клиентов, гарантией качества поставляемого товара. Благодаря этому, компания заслужила положительную репутацию, как у поставщиков, так и у покупателей.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

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.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99

3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисное помещение по договору аренды № 98 от 01.06.2025 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

К основным средствам (ОС) относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при продаже продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию. Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

Основные средства Общества относятся к группе «Машины и оборудование». Недвижимое имущество, земельные участки, принадлежащие Обществу на праве собственности, отсутствуют.

На 30.12.2025г. произведен пересмотр сроков полезного использования и ликвидационной стоимости основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

5. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят товары для перепродажи (дизельное топливо).

6. Инвентаризация

Перед составлением бухгалтерской отчетности Обществом была проведена инвентаризация активов и обязательств Общества на 31.12.2025.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС, за исключением авансов и предоплат, по которым применим вычет НДС.

Нереальная к взысканию задолженность (безнадежная задолженность) списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Информация о наличии дебиторской задолженности (в тыс.руб.) представлена в таблице:

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 в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					погашено	на расходы Восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	4717		5366	-4700		5383	
	за 2024г.	6541		4688	-6509		4717	
в том числе: Покупатели и заказчики	за 2025г.	1304		2968	-1304		2968	
	за 2024г.	2700		1304	-2700		1304	

Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2025г.	2970	2260	-2954		2276
	за 2024г.	3494	2942	-3463	-3	2970
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	443	138	-442		139
	за 2024г.	347	442	-346		443

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, суммы показываюется с НДС. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Списание кредиторской задолженности может происходить: в связи с истечением срока исковой давности; в связи с ликвидацией кредитора; в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Информация о наличии кредиторской задолженности (в тыс.руб.) представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период (за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2025 г.	864	1895		-861		1898
	2024 г.	1644	858		-1606		864
в том числе: Поставщики и подрядчики	2025 г.	104			-104		0
	2024 г.	440	104		-440		104
Задолженность перед персоналом организации	2025 г.						0
	2024 г.						0
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2025 г.	22	28		-23		27
	2024 г.	19	22		-19		22
Задолженность по налогам и сборам	2025 г.	53	200		-53		200
	2024 г.	90	53		-90		53
Авансы полученные	2025 г.	685	1667		-681		1671
	2024 г.	1095	679		-1057	-32	685

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 80 632 тыс. руб., что меньше аналогичного показателя прошлого года на 3 280 тыс.руб. Снижение показателя вызвано неопределенностью в экономике страны (рост инфляции, высокая ключевая ставка ЦБ РФ, перебои с поставками и т.д.), и, как следствие этой неопределенности, повышением оптовых цен на топливо и снижением покупательской способности клиентов.

Основные финансовые показатели деятельности

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Выручка	80 632	83 912
Расходы по обычным видам деятельности, в т.ч. себестоимость продаж	-80 126	-83 481
Прибыль (убыток) от продаж	506	431

Прибыль (убыток) до налогообложения	171	92
Чистая прибыль (убыток)	73	39
Чистые активы на отчетную дату	4 768	4 608
Рентабельность продаж	0,63%	0,51%
Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности	0,21%	0,11%

Чистые активы Общества положительные и достаточны при уставном капитале в 10 тыс. рублей.

Кредиты и займы полученные (в том числе просроченные) отсутствуют.

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

В 2025 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой кредиторов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По оценке руководства Общество обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране и регионе. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 73 тыс. рублей, это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году.

Общество заявляет о намерении продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, и полагает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

10. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Дата составления текстовых пояснений 25 марта 2026 года.

Генеральный директор



Чистяков А.Н.

