

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## ООО «Оптимус ДУО» за 2025 год

### 1. Общие сведения

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Оптимус Дуо».
- **ИНН:** 6154564495 КПП 615401001
- **ОГРН:** 1106154000677
- **Место нахождения:** 347933, РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ТАГАНРОГ, Г ТАГАНРОГ, УЛ СЫЗРАНОВА, Д. 25, ОФИС 107
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
- **Форма собственности:** Частная собственность (ОКФС 16).
- **Отчетная дата:** 31 декабря 2025 года.
- **Единица измерения:** тыс. руб.

Основной вид деятельности — ОКВЭД 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Обособленных подразделений нет.

Единственный учредитель /Директор общества — Рокотянский А.А.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

### 2. Основа составления отчетности

2.1. Отчетность составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.

ООО «Оптимус Дуо» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

2.2. ООО «Оптимус Дуо» применяет 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

2.3. ООО «Оптимус Дуо» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году имущество в финансовую аренду и государственную помощь.

### 3. Инвентаризация

| Объект учета                        | Дата проведения инвентаризации | Примечания |
|-------------------------------------|--------------------------------|------------|
| Основные средства                   | 18.12.2025                     | —          |
| Материально-производственные запасы | 27.12.2025                     | —          |

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

### 4. Учетная политика

| Объект учета                        | Учетная политика  | Основание                            |
|-------------------------------------|---|--------------------------------------|
| Основные средства                   | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.</li><li>2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.</li><li>3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом</li></ol> | Пункты 5, 13, 32 и 35<br>ФСБУ 6/2020 |
| Материально-производственные запасы | <ol style="list-style-type: none"><li>1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий.</li><li>2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.</li><li>3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.</li></ol>  | Пункты 6, 13, 17, 26<br>ФСБУ 5/2019  |

|          |   |                     |
|----------|---|---------------------|
|          | 4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага и подарки партнерам |                     |
| Проценты | Проценты по всем займам, учитываются в составе прочих расходов  | Пункт 7 ПБУ 15/2008 |

## 5. Расшифровка и анализ основных показателей баланса (Форма №1)

### 5.1. Структура и динамика активов

На 31 декабря 2025 года валюта баланса составила 184 455 тыс. руб., что выше показателя предыдущего года ( 37 130тыс. руб.) Увеличение связано с увеличением доходов и расходов организации.

- **Внеоборотные активы (коды 1150, 1170):**

- В 2025г организацией было приобретено имущество . относящееся к ОС ( нежилое помещение)
- **Денежные средства и эквиваленты (код 1250):** Остаток денежных средств увеличился с 37 045тыс.руб (2024г) до 84 698тыс.руб.(2025г), что явилось следствием увеличения объемов оказанных услуг за год и является позитивным фактором, указывающим на рост ликвидности.
- **Финансовые и другие оборотные активы (код 1240):** Включают в себя дебиторскую задолженность. Показатель увеличился с 85тр в 2024г до 87 924тыс.руб, что с так же является фактором увеличения объемов оказываемых услуг.

### 5.2. Структура и динамика пассивов (источников финансирования)

- **Капитал и резервы (код 1300):** Собственный капитал Общества вырос за год с 13 493тыс. руб. до 121 222 тыс. руб. Рост произошел за счет полученной чистой прибыли в 2025 году, что увеличивает финансовую устойчивость организации.
- **Долгосрочные обязательства (код 1410):** Общество не имеет долгосрочных заемных средств.
- **Краткосрочные обязательства (код 1520):**
  - Краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась с 23 535 тыс. руб. до 55 514 тыс. руб. , что является прямым следствием увеличения объемов выполняемых организацией заказов и роста числа поставщиков
  - Иные краткосрочные обязательства (коды 1510, 1550) у Общества присутствуют в сумме 86тыс.руб.

## 6. Анализ отчета о финансовых результатах (Форма №2) за 2025 год

- **Выручка (код 2110) по данным бухгалтерского учета:**
- За 2025 год составила 255 026 тыс. руб., что значительно выше показателя 2024 года (40 608 тыс. руб.). Рост выручки указывает на стабильную деятельность.
- **Расходы по обычным видам деятельности (код 2120):** Расходы выросли пропорционально выручке и составили 140 285 тыс. руб. против 25 316 тыс. руб. в 2024 году.
- **Валовая прибыль (рассчитывается как разница между выручкой и расходами):**
  - 2025 год:  $255\ 026 - 140\ 285 = 114\ 741$  тыс. руб.
  - 2024 год:  $40\ 608 - 25\ 315 = 15\ 292$  тыс. руб.
  - Наблюдается увеличение валовой прибыли
  - Прочие доходы организации составили 9 904 тыс.руб. ( проценты за размещение временно свободных денежных средств организации)
- **Чистая прибыль (код 2400):** Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 120 927 тыс. руб., что выше показателя 2024 года (13 690 тыс. руб.).

## 7. Анализ финансовой устойчивости и ликвидности

- **Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства):**
  - 2025:  $(11\ 833 + 84\ 698 + 87\ 924) / 63\ 147 = 184\ 455 / 63\ 147 = 2,92$
  - 2024:  $(37\ 045 + 85 + ) / 23\ 535 = 37\ 130 / 23\ 535 = 1,58$
  - Значение коэффициента  $> 2$  в 2025 году свидетельствует о достаточной способности Общества погашать текущие долги за счет оборотных средств.
- **Финансовая независимость (Капитал / Валюта баланса):**
  - 2025:  $121\ 222 / 184\ 455 = 0,66$
  - 2024:  $13\ 493 / 37\ 130 = 0,36$
  - Доля собственного капитала в структуре пассивов выросла с 36% до 66%, что снижает зависимость Общества от заемных средств.

### Выводы :

В 2025 году ООО «Оптимус Дуо» сохранило стабильный рост уровня выручки и улучшило структуру баланса. Наблюдается положительная динамика в росте текущей ликвидности и финансовой независимости.

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор ООО «Оптимус Дуо» \_\_\_\_\_ /Рокотянский А.А./