

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01.01.2026 и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Общества с ограниченной ответственностью «ОПТИМА»

**1. Общие положения**

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ОПТИМА» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

**2. Учетная политика**

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

<b>Положение учетной политики</b>	<b>Утвержденный вариант</b>	<b>Основание</b>
	<b>2.4 Основные средства</b>	
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	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	бухгалтерского учета.	
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. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	<b>2.5 Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по покупной стоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	<b>2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
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.
	<b>2.7 Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
---	--	--

*Приведите иную дополнительную информацию об учетной политике, если вышеприведенная информация недостаточна для понимания вашего финансового положения*

### 3. Иная информация

Настоящим поясняем причины формирования убытка по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025год в размере *382 тыс. руб.* (строка 2400 Отчёта о финансовых результатах).

#### 1. Общая характеристика деятельности

В отчётном периоде организация осуществляла деятельность по оказанию стоматологических услуг. Предприятие работает по оплате. В структуре организации предусмотрено два кабинета для оказания услуг. Один расположен по адресу ул.Урицкого, д.28/II – действующий, другой расположен по адресу ул. Пичугина, д.9, офис 210 - закрыт на ремонт в феврале 2025 г, в этом же здании пытались открыть еще один кабинет с оказанием услуг по детской стоматологии.

#### 2. Факторы, повлиявшие на формирование убытка

Основными факторами, обусловившими получение убытка, стали:

- **Расходы на аренду помещения закрытого кабинета.** В течение 10 месяцев отчётно го периода один из кабинетов был закрыт на ремонт. Несмотря на фактическое неиспользование помещения, обязательства по договору аренды сохранялись. Сумма арендных платежей за период простоя составила 482 тыс. руб.
- **Затраты на открытие нового кабинета.** В целях расширения деятельности в начале года были предприняты шаги по открытию нового кабинета. В рамках подготовки осуществлены следующие расходы:
  - арендные платежи за помещение нового кабинета за 7 месяцев — 420 тыс. руб.;

По итогам 7-месячного периода деятельность в новом кабинете не была запущена по следующим причинам: неудачное расположение помещения (высоко – 3й этаж), отсутствие лицензии на оказание стоматологических услуг детям, отсутствие квалифицированных специалистов, конкуренция со стороны других организаций. В связи с этим договор аренды был расторгнут, а оборудование будет установлено в другом кабинете, находящимся в ремонте.

#### 3. Влияние на финансовые показатели

Указанные расходы, не компенсированные доходами, привели к следующим последствиям:

- увеличение постоянных затрат (арендная плата) на 60 тыс. рублей в месяц, всего за семь месяцев 420 тыс. рублей;
- общий вклад данных факторов в формирование убытка — не менее 420 тыс руб., что составляет 100% от общей суммы убытка.

#### **4. Меры по минимизации убытков в будущем**

Для предотвращения подобных ситуаций в следующем отчётном периоде планируется:

1. Провести детальный анализ локации и спроса перед открытием новых точек.
2. Заключать договоры аренды с возможностью досрочного расторжения без штрафных санкций.
3. Оптимизировать график ремонтов с целью сокращения периодов простоя действующих помещений.
4. Рассмотреть варианты сдачи неиспользуемых площадей в субаренду.

#### **5. Подтверждающие документы**

К записке прилагаются копии:

- договоров аренды (закрытого и нового кабинета);
- кассовых чеков по арендным платежам;
- приказа о закрытии кабинета на ремонт.

**Директор** \_\_\_\_\_ **Д.Н.Босенко**

**Главный бухгалтер** \_\_\_\_\_ **Д.Н.Босенко**

\_\_\_\_\_  
(наименование должности)      \_\_\_\_\_      \_\_\_\_\_  
(подпись)      (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.