

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год**  
**ОАО «Оптика № 4»**  
**ИНН/КПП 5835063659/583501001**  
**ОГРН 1055802610698**

**1. Сведения об организации:**

- 1.1 Полное наименование: Открытое акционерное общество «Оптика № 4»
- 1.2 Акционеры общества : МО г. Пенза
- 1.3 Юридический адрес: 440047, г. Пенза, ул. Кронштадтская, дом 1
- 1.4 Фактический адрес: 440047, г. Пенза, ул. Кронштадтская, дом 1
- 1.5 Уставный капитал организации: 195 тыс. рублей
- 1.6 Вид деятельности: розничная торговля медицинскими товарами, сборка очков, услуги оптометриста.
- 1.7 Ведение бухгалтерского учета и финансовая (Бухгалтерская) отчетность организации подлежит обязательному аудиту.
- 1.8 Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», действующего с 01.01.2013 г на основе принципа непрерывности деятельности. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета за 2024 г. не возникало.

**2. Основные элементы учетной политики общества**

**2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета:**

- 2.1.1 Бухгалтерский учет в организации ведет штатный бухгалтер
- 2.1.2 Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
- 2.1.3 Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40 000 рублей .
- 2.1.4 Учет товара ведется по ценам реализации.
- 2.1.5 Учет списания ТМЦ производится по стоимости каждой единицы.
- 2.1.5 В 2025 году начисление дивидендов собственникам по итогам 2024 за счет нераспределенной производилось в размере 857 тыс. руб..
- 2.1.6 Изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2025 г. по сравнению с 2024 г. не предусмотрено.

**2.2 Учетная политика для целей налогового учета:**

- Организация находится на спец. налоговом режиме- упрощенной системе налогообложения, с налогооблагаемой базой –«доходы».
- Виды деятельности –розничная торговля медицинскими товарами, сборка очков услуги оптометриста.
- 2.2.1 Основным регистром налогового учета является Книга учета доходов и расходов .
  - 2.2.2 В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод –по стоимости каждой единицы.
  - 2.2.3 По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.
  - 2.2.4 Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров , оцениваются по средней стоимости
  - 2.2.5 Изменений учетной политики для целей налогового учета в 2024 г. по сравнению с 2024 г. не предусмотрено.

### 3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

3.1 Характеристика деятельности организации за отчетный период без НДС в тыс. руб.

3.1.1 Выручка от реализации покупных товаров 7933  
3.1.2 Чистая прибыль 683

3.1.3 Нераспределенная прибыль по итогам года 3753

3.1.4 Сумма налога на прибыль (УСН) за 2025 год составила 238

3.1.4 Сумма краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. – 62 (в том числе авансы выданные – 37, прочие- 2, бюджет-23 )

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.1.7 Сумма краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию 31.12.2025г. – 67 (в том числе задолженность перед бюджетом – 62, поставщикам -5).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.1.8 Прочие доходы : 0

3.1.9 Прочие расходы:317

Услуги банка - 181

Премии с отчислениями– 136

3.1.10 Среднесписочная численность - 8 человек

3.1.11 Работают квалифицированные оптики со стажем свыше 10 лет

3.1.12 Оклад основного работника -28.8

3.1.13 Оклад руководителя -50

3.1.14 Предприятие льгот не имеет

3.1.15 Денежные средства из бюджета не получает.

3.1.16 Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счетах учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства на конец года определяется исходя из всей суммы обязательств

Остаток резерва на оплату отпусков на начало 2025 г – 308 тыс. руб.

Использовано за 2025 г. – 313 тыс. руб.

Начислено за 2025 г. – 358 тыс. руб.

Остаток резерва на оплату отпусков на конец 2023 г. – 353 тыс. руб.

3.1.17 Остаток основных средств по первонач. стоимости на 01.01.24 – 1450 тыс .руб

Начислена амортизация на начало 2024 г.- 1070 тыс. руб.

Начислена амортизация за 2024 г – 81 тыс. руб.

Поступления за 2024 г. – 53 тыс. руб.

Выбыло за 2024 г. –0 тыс. руб.

Остаток по первонач. стоимости на конец 2024 г. – 1503 тыс. руб.

Начислена амортизация на конец 2024 г. – 1151 тыс. руб.

Остаток основных средств по первонач. стоимости на 01.01.25 – 1503 тыс .руб

Начислена амортизация на начало 2025 г.- 1151 тыс. руб.

Начислена амортизация за 2025 г – 89 тыс. руб.

Поступления за 2025 г. – 0 тыс. руб.

Выбыло за 2025 г. – 0 тыс. руб.

Остаток по первонач. стоимости на конец 2025 г. – 1503 тыс. руб.

Начислена амортизация на конец 2025 г. – 1240 тыс. руб.

Остаток малоценных ТМЦ на начало 2024 г. – 0  
Поступило за 2024 г. – 162 тыс. руб.  
Списано за 2024 г. – 162 тыс. руб.  
Остаток на конец 2024 г. – 0 тыс. руб.

Остаток малоценных ТМЦ на начало 2025 г. – 0  
Поступило за 2025 г. – 177 тыс. руб.  
Списано за 2025 г. – 177 тыс. руб.  
Остаток на конец 2025 г. – 0 тыс. руб.

#### **4. Операции со связанными сторонами**

4.1. Выплачены вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральный директор, главный бухгалтер)  
Генеральный директор: оклад – 631729,87руб., премия – 60790 руб., мат помощь - 50000 руб.  
Главный бухгалтер: оклад – 265333,43 руб. , премия – 22200 руб.

#### **5. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты не было в период с отчетной даты до даты сдачи отчетности.

Генеральный директор

Шошин А.В.

Главный бухгалтер

Сагура Е.А.