

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025\_ и отчету о финансовых результатах за 2025год

### ООО «Оптиксервис»

#### 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Оптиксервис» 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>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 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. 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>Учет материально-производственных запасов</b>  |  |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по ФИФО  | 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 счетов 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);<br>п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012 |
|  |   |  |
|  | <b>Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>  |  |
| Учет процентов по займам и                           | Проценты по займам и кредитам отражаются в  | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по   |

|                                 |  |   |
|---------------------------------|--|---|
| кредитам                        | бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов | займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.  |
|                                 | <b>Учет доходов и расходов</b>   |   |
| Учет общехозяйственных расходов | Затраты учитываются на счете 44.01 в разрезе статей затрат , списание в учете производится ежемесячно полностью 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) |

### 3. Информация об основных видах деятельности.

#### 3.1. Перечень видов деятельности :

| Код по ОКВЭД | Наименование вида деятельности  | Доходы по виду экономической деятельности (тыс.руб) | Доля доходов в общем объеме доходов |
|--------------|---|---|-------------------------------------|
| 47.74.1      | Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, в специализированных магазинах              | 20 699,5  | 85,5                                |
| 86.22        | Специальная врачебная практика  | 1 347,7   | 8,5                                 |
| 47.78.22     | Сборка и ремонт очков в специализированных магазинах  | 991,3   | 5,5                                 |
| 82.99        | Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки | 161,5   | 0,1                                 |
| Итого        |   | 23 200,0  | 100                                 |

### 4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

4.1. Выручка организации за отчетный период составила 23 200 тыс. руб., что ниже на 3,35% аналогичного показателя прошлого года. Полученный убыток связан с ростом конкуренции и снижением уровня платежеспособности покупателей, увеличением расходов на заработную плату, аренду, ростом цен поставщиков товаров и услуг.

Директор

\_\_\_\_\_

Табунщик С.Н.

"27" марта 2026г.