

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «НПО «ОПТИМА»
за 2025 год**

1. Общая информация

Полное наименование	<i>Общество с ограниченной ответственностью "НАУЧНОПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ "ОПТИМА"</i>
Сокращенное наименование	<i>ООО «НПО «ОПТИМА»</i>
Юридический адрес / фактический адрес	<i>308015, БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. БЕЛГОРОД, УЛ. ВЕЗЕЛЬСКАЯ, Д. 95А, ОФИС 2</i>
Телефон	+79056752600
Адрес электронной почты	igor_belgorod@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3123413701
Код ОКПО	15678015
Код ОКТМО	14701000
Среднегодовая численность сотрудников за 2025 год / 2024 год	1

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

Учредителями Общества являются – Мамин Игорь Александрович (100%).

1.3 Информация об органах управления

Структура органов управления Общества:

-Высшим органом Общества является Общее собрание Участников.

-Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

1.4. Уставом Общества определены следующие виды деятельности:

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

2. Учетная политика Общества

2.1. Основа предоставления информации в отчетности

Общество является субъектом малого предпринимательства. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в установленном порядке по упрощенным формам, согласно пунктам 51–54 и 63 ФСБУ 4/2023, пункта 4 статьи 6 Федерального закона

от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности организации. Отчетность составлена на основе федеральных стандартов. В отчетном 2025 году прекращения деятельности, реорганизации производства не было и в 2026 году не планируется. Общество в 2025 году занималось разработкой и производством высокотехнологичного импортозамещающего оборудования в пищевой промышленности для взвешивания и этикетировки продукции.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При ведении бухгалтерского учета и формировании отчетности Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.2. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Учетная политика обеспечивает рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н).

При организации бухгалтерского учета Общество применяет упрощенные способы, исходя из требования рациональности.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

2.2.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества возникают в результате НИОКР. Учет организован в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования и способ начисления амортизации. Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Переоценка нематериальных активов не проводится, проверка на обесценение нематериальных активов не выполняется.

2.2.2. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Стоимостной критерий (лимит) отнесения объектов в состав основных средств установлен в сумме 100 000 рублей. Объекты, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше установленного стоимостного критерия (лимита), списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию и признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств. Переоценка основных средств не проводится, оценка на обесценение основных средств не выполняется

2.2.3. Капитальные вложения

В составе капитальных вложений Общество учитывает фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, фактические затраты на восстановление, капитальный ремонт объектов основных средств. Также в составе капитальных вложений учитываются фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов, вложения во внеоборотные активы, связанные с поступлением в аренду основных средств в форме права пользования активом.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений при приобретении за плату, определяются по цене поставщика (подрядчика) (без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления).

Фактические затраты признаются:

- а) в сумме номинальной величины денежных средств, подлежащих уплате в будущем, при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок;
- б) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг) при осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов признаются в составе капитальных вложений, если сумма затрат превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих признакам НМА, стоимость которых не превышает 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения.

Проверка капитальных вложений на обесценение не выполняется. На отчетную дату капитальные вложения оцениваются по балансовой стоимости.

2.2.4. Учет договоров аренды

Для учета арендных отношений Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее - ФСБУ 25/2018).

Учет при получении имущества в аренду

Не признается предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, а арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При несоблюдении указанных условий осуществляется учет права пользования активом и оценочного обязательства. Фактическая стоимость права пользования активом определяется в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и величины арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Первоначальная стоимость обязательства по аренде оценивается как номинальная величина будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Учет при передаче имущества в аренду

Предоставленное в аренду имущество классифицируется в качестве объекта учета операционной аренды, за исключением случаев, когда:

- условиями договора аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

2.2.5. Запасы

Общество оценивает запасы, кроме незавершенного производства и готовой продукции, по фактической себестоимости.

При приобретении запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика (без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления).

Фактическая себестоимость запасов определяется:

а) при приобретении за плату на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, - в сумме номинальной величины денежных средств, подлежащих уплате в будущем;

б) при приобретении по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, - в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо или косвенно относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг, без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Резерв под обесценение запасов не создается.

2.2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения включают ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя), вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям (физическим лицам) займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования, финансовые инструменты срочных сделок и другие.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (кроме дебиторской задолженности приобретенной на основании уступки права требования, которая учитывается по учетной цене актива), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Последующая оценка всех финансовых вложений определяется в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

2.2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или со сроком менее трех месяцев, беспроцентные банковские векселя, приобретенные организацией по номиналу с целью осуществления расчетов с контрагентами, высоколиквидные векселя банка со сроком платежа по предъявлению.

В случае выдачи займа, когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию займодавца) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам, информация о таком предоставленном займе также отражается по строке "Денежные средства и денежные эквиваленты".

2.2.8. Кредиты и займы полученные

Расходы по кредитам и займам включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

В бухгалтерском балансе кредиты и займы отражаются в зависимости от срока погашения. Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В составе краткосрочных заемных средств отражается сумма обязательств, срок погашения которой по условиям договоров не превышает 12 месяцев. В составе долгосрочных заемных средств отражается сумма кредитов и займов, которые Общество должно погасить в течение более 12 месяцев после отчетной даты. Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в Бухгалтерском балансе как долгосрочные заемные средства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные.

2.2.9. Признание доходов

Доходами Общества по обычным видам деятельности являются:

- поступления от продажи продукции, товаров;
- поступления за выполненные работы, оказанные услуги;

Общество признает доходы по мере отгрузки продукции покупателям (выполнения работ, оказания услуг) или в момент доставки продукции в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями, и предъявлении им расчетных документов.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах.

К прочим доходам Общество относит доходы, не связанные с обычными видами деятельности.

2.2.10. Признание расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг. Также к расходам по обычным видам деятельности Общество относит управленческие и коммерческие расходы.

В состав прочих расходов относятся расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, в том числе прочие расходы по долговым обязательствам. Прочими расходами также считаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.).

2.2.11. Применяемая система налогообложения

Общество применяет общую систему налогообложения.

2.2.12. Исправление существенных ошибок

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.3. Изменение Учетной политики

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2025 год была сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущих периодах, за исключением учета расчетов по налогу на прибыль. В 2025 году Обществом внесены изменения в учетную политику, в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (далее – ФСБУ 28/2023), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», применяется Обществом с начала года.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

3.1. Материальные внеоборотные активы (стр.1150), в том числе:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Основные средства, в том числе:	9108	9391	131
1.1.	Машины и оборудование	8724	9289	
1.2.	Офисное оборудование	73	102	131
1.3.	Транспортные средства	311		
2	Оборудование к установке			9884
	Итого стр. 1150	9108	9391	10015

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет на балансе зданий и сооружений. Деятельность осуществляется в арендуемом помещениях.

3.2. Нематериальные финансовые и иные внеоборотные активы (стр.1170), в том числе:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Отложенные налоговые активы			13
	Итого стр. 1170			13

3.3. Запасы (стр.2110), в том числе:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Материалы всего, в том числе:	12593	15519	12387
1.1.	Сырьё и материалы	12593	15519	12387
2	Товары	717	717	886
3	Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 мес	12	12	12
	Итого стр. 2110	13322	16248	13285

По состоянию на 31.12.2023 по строке Запасы отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев.

3.4. Денежные средства и их эквиваленты (стр.1250), в том числе:

12

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Денежные средства на расчетном счете	76	699	217
	Итого стр. 1250	76	699	217

3.5. Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240), в том числе:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Дебиторская задолженность в том числе:	5563	3663	17747
1.1.	с поставщиками (подрядчиками)	5279	3352	15848
1.2.	с покупателями	191	145	496
1.3.	по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию и обеспечению	93	166	1403
2	Другие оборотные активы	23	75	1
2.1	НДС по приобретенным ценностям	23	75	1
	Итого стр. 1240	5586	3738	17748

3.7. Долгосрочные заемные средства (стр.1410), в том числе:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Займы полученные от участника Общества	2587	3621	
	Итого стр. 1410	2587	3621	

3.8. Краткосрочные заемные средства (стр.1510):

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Займы полученные от участника Общества			4221
	Итого стр. 1510			4221

3.9. Кредиторская задолженность (стр 1520):

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	24962	26147	36830
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	24919	26089	36805
Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию	43	58	25

4. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах.

4.1. Выручка (стр 2110):

(тыс.руб.)

Наименование вида деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от продажи продукции (товаров)	9857	1797
Выручка от выполнения работ (оказания услуг)	4398	2469
Итого выручка по основным видам деятельности	14255	4266

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

Расходы по обычным видам деятельности составили:

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж по основным видам деятельности, в том числе:	13571	4108
<i>продажи продукции (товаров)</i>	<i>9203</i>	<i>1700</i>
<i>выполнения работ (оказания услуг)</i>	<i>4368</i>	<i>2408</i>
Управленческие расходы	45	42
Коммерческие расходы	223	5
Итого расходы по обычным видам деятельности	13839	4155

4.3. Прочие доходы (стр. 2340):

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Прочие	7	313
Итого прочие доходы	7	313

4.4. Прочие расходы (стр. 2350) :

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Комиссия банка	46	22
Прочие расходы	38	284
Итого прочие расходы	84	306

Директор ООО «НПО «ОПТИМА»

Мамин И.А.

«30» марта 2026 г.