РЕКВИЗИТЫ
Наименование: ООО «Оптима-М»
ОКПО: 29137990
ИНН: 7734720277
ОКВЭД: 46.43
ОКОП/ОКФС: 29137990/16
Ед. измерения по ОКЕИ: 384, тыс.рублей

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Оптима-М» ЗА 2025 ГОД

1. Общая часть

1.1. Информация об Обществе

ООО «Оптима-М» (далее – «Общество») работает с 11 марта 2014 года и специализируется на Торговле оптовой бытовыми электротоварами (ОКВЭД 46.43).

Общество зарегистрировано по адресу: 109431, Москва г., Привольная ул., дом №70, корпус 1, этаж 2, помещение XII, комната 3Ф
Общество не имеет филиалов и представительств.
По адресу г. Москва, ул. Удальцова, д.50, к.1 зарегистрировано Обособленное подразделение.
По адресу г. Иркутск тер. Батарейная, д.26 зарегистрировано Обособленное подразделение.
По адресу г. Красноярск, ул. Томская д.41/3 зарегистрировано Обособленное подразделение.
По адресу Московская область, г.о. Подольск, г Подольск, мкр. Климовск, проезд Фабричный, д. 2в, стр. 3 зарегистрировано Обособленное подразделение.

Учредителями Общества являются:

Наименование	%	
Колчеев Михаил Александрович	45	Резидент
Кулиджанов Андрей Александрович	10	Резидент
Никитин Юрий Игоревич	45	Резидент

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа – Генеральный директор Никитин Юрий Игоревич, приказ о назначении №1 от 14.03.2014 г., Протокол общего собрания учредителей №1 ОТ 055.03.2014 г.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила за 2025 год – 37 человек, за 2024 год – 36 человек.

Организация бухгалтерского учета и основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности, в т.ч. российским положениям по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № б/н от 31.12.2024 года. Учетная политика применяется последовательно из года в год.

29.12.2020 г. внесены изменения в Учетную политику - Приказ 29/12/19.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С:Бухгалтерия предприятия 8.3.

1.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Величина чистых активов Общества увеличилась на 8 209 тыс.рублей по сравнению с 2024 годом.

1.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

1.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация всех активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года. Расхождений не выявлено.

1.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

1.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Беспроцентные обязательства со сроком погашения более 3-х лет отражаются с дисконтом.

1.7. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Общества экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Данные по движению основных средств за 2025 год, рублей:
Остаток основных средств на начало года 32 673 тыс. руб.
Приобретено основных средств в 2025 г. на 7 372 тыс. руб.
Выбытие основных средств 0 тыс. руб.
Остаток основных средств на конец года 40 045тыс. руб.

Общая сумма амортизации на начало 2025 года 13 594 тыс. руб.
Начислено амортизации за 2025 год 4 486 тыс. руб.

Амортизация, относящаяся к выбывшим основным средствам 0 тыс. руб.
Общая сумма амортизации на конец 2025 года 18 080 тыс. руб.

1.8. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.
- НМА признаются в бухгалтерском учете в размере свыше 100 000 рублей.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается

использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В отчетном периоде и в предыдущих отчетных периодах операций по приобретению и созданию нематериальных активов не было.

1.9. Учет материально-производственных запасов

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд и учитывает их на счете 10 «Материалы». Единицей запаса является номенклатурный номер. Затраты на приобретение сырья и материалов включаются в состав расходов на продажу. ТЗР распределяются пропорционально стоимости приобретения. Затраты на приобретение товаров (таможенные сборы и платежи) учитываются по дебету счета 41. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются.
В случае обесценения запасов организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Запасы на 31.12.2025 г. только в части отгруженных товаров, обесценения нет.
При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по средней взвешенной себестоимости, которая рассчитывается за предыдущий месяц.

1.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.
В отчетном периоде операций с денежными эквивалентами не было.

1.11. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все доходы Общества получены от основной деятельности «Торговля оптовая бытовыми электротоварами».

Выручка от реализации за 2025 год составила 2 117 279 тыс. рублей.

Выручка от реализации за 2024 год составила 1 963 043тыс. рублей

1.12. Учет расходов

Не признаются расходами Общества выбытие активов в предварительной оплате материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества, связанные с реализацией по основному виду деятельности – Торговля оптовая бытовыми электротоварами.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 1 531 954 тыс. рублей.

Себестоимость продаж за 2024 год составила 1 343 896 тыс. рублей

Коммерческие расходы признаются в полном размере:

за 2025 год составила 615 081 тыс. рублей.

за 2025 год составила 410 821 тыс. рублей.

1.13. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Сумма заемных средств (краткосрочные займы):

на начало 2025 года 0 тыс. рублей

на конец 2025 года 35 500 тыс. рублей.

Договор и сроки гашения займа	Сумма операции, тыс. руб.	Содержание операции
Договор займа №10 от 18.02.2025 г.	35 500	Колчеев Михаил Александрович
Договор займа № 9 от 18.02.2025 г.	15 000	Никитин Юрий Игоревич

Сумма заемных средств (долгосрочные кредиты):

на начало 2025 года 294 104 тыс. рублей

на конец 2025 года 40 711 тыс. рублей.

Договор и сроки гашения займа	Сумма операции, тыс. руб.	Содержание операции
КД №84-10001/0562 от 04.07.2023 г.	334 067	Банк ПСБ ПАО
N 7700-23-003393 от 09.03.2023 г.	36 178	Ф-Л Банк Санкт-Петербург в г. Москве ПАО
№05999/МР от 30.08.2023 г.	134 823	Филиал Центральный Банка ВТБ (ПАО)

1.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

(i) по сомнительным долгам (ежеквартально);

(ii) под снижение стоимости материальных ценностей (ежеквартально);

(iii) по прочим активам, включая финансовые вложения, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 45 дней включаются в резерв
  в сумме, равной 50% суммы долгов.
- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв
  в сумме, равной 100% суммы долгов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей и финансовых вложений образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

В отчетном периоде по результатам инвентаризации снижения стоимость товаров не выявлено.

В отчетном периоде снижения стоимости финансовых вложений не выявлено.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков (резерв создан согласно смете) на конец отчетного периода согласно бухгалтерской справке остаток неиспользованного резерва перенесен на 2026 г. в сумме 2 253 тыс. руюлей;

1.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока,

определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются: и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Общества – в течение срока страхования;
- расходы на приобретение программного обеспечения для вычислительной техники;
- прочие расходы.

Расходы, связанные с получением неисключительных прав на базы данных и программы для электронно-вычислительной техники, списываются в течение 5 лет, если иное не предусмотрено договором или локальным нормативным актом.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

В отчетном периоде расходы будущих периодов отражены по стр. 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса.
На начало 2025 года – 224 тыс. рублей
На конец 20255 года – 98 тыс. рублей.

1.16. Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотных активов в отчетном периоде нет.

1.17. Отложенный налог на прибыль нет

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются на счете 09, отложенные налоговые обязательства – на счете 77

В отчетном периоде «Отложенные налоговые активы отражены в Бухгалтерском балансе по стр. 1180 «Отложенные налоговые активы» на начало 2025 года в сумме 2 698 тыс. рублей, на конец 2025 года в сумме 3 817 тыс. рублей.
Отложенные налоговые обязательства отражены в Бухгалтерском балансе по стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на начало 2025 года в сумме 5 400 тыс. рублей, на конец 2025 года в сумме 6 019 тыс. рублей.

2. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период и составляет более 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде изменения учетной политики не было. Существенные ошибки не обнаружены

3. Выручка

Выручка по основному виду деятельности за 2024 и 2025 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025	**2024**
Выручка		
Выручка от реализации товаров	2 117 279	1 963 043
Итого	**2 117 279**	**1 963 043**

4. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2024 и 2025 годы представлены следующим образом, тысяч рублей

Показатель	2025	2024
Себестоимость продаж – покупная стоимость товаров	1 531 954	1 343 896

В составе коммерческих расходов отражены расходы, рублей

Показатель	2025	2024
Оплата труда	42 666	32 573
Страховые взносы	12 465	9 783
Аренда помещений	13 901	11 652

Транспортные расходы до покупателя	172 452	118 823
Командировочные расходы	1 605	4 816
Расходы на рекламу	70 462	8 161
Материальные расходы	120	189
Складские услуги	114 406	72 967
Амортизация	4 486	2 371
Сервисное обслуживание	9 297	8 809
Вознаграждение за использование товарного знака	41 169	26 653
Агентское вознаграждение/расходы на маркетплейсы	39 240	8 521
Прочие	92 812	105 503
Итого	615 081	410 821

Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом, тыс. рублей

Показатель	2025	2024
Отрицательное вознаграждение маркетплейсов	159 237	
Уступка права требования факторинга		313 743
Проценты к получению		
Прочие		8 159
Итого	173 184	321 902

5. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом, тыс. рублей

показатель	2025	2024
Курсовые разницы		
Покупка валюты		
Проценты к уплате		
Услуги банка		
Прочее		
Итого		

6. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли / убытка (сумма условного расхода/дохода по налогу на прибыль) за 2025 год, составила 7 197 тыс. руб. (за 2024 год – 4 343 тыс. руб.). Отложенный налог на прибыль составил 499 тыс. руб.

7 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализованным товарам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

В отчетном периоде осуществлялись операции облагаемые НДС и операции НДС по ставке «0».

8 Прочие налоги и сборы

Сумма налога на доходы физических лиц в 2025 году составила 13 891 тыс. руб. (в 2024 году – 16 720 тыс. руб.) из них по ставке 13% - 6 339 тыс. руб., по ставке 15% - 1 949 тыс. руб., по ставке 18% - 5 603 тыс.руб.

Общая сумма страховых взносов 2025 год – 12 113 тыс. руб. за 2024 год – 9 784 тыс. руб.

Транспортный налог 207 642 рубля за 2025 год и 200 525 рублей за 2024 год.

11 Связанные стороны

Связанные стороны:
- ИП Колчеев М.А.
- ИП Кулиджанов А.А.
- Никитин Ю.И.
- Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс-Плюс»

1. Колчеев М.А. является одним из учредителей с долей участия 45% Уставного капитала.

ИП Колчеев М.А. предоставлял следующие услуги ООО «Оптима-М»:

Договор	Сумма операции, руб.	Содержание операции
Договор аренды нежилого помещения № ОМ 750-02/29 от 29.02.2024 г.	269 500,00	Договор аренды нежилого помещения
Договор аренды нежилого помещения № ОМ 750-02/30 от 01.02.2025 г.	3 260 950,00	Договор аренды нежилого помещения
№ б/н от 24.12.2018 г. ИП Колчеев М.А.	38 468 809,01	Вознаграждение за право использования ТЗ «HARPER» (лицензионный договор)

С 2017 г. по 2025 г. Колчеев М.А. выдавал процентные займы ООО «Оптима-М» для развития бизнеса:

Договор	Займ	% по займу	Итого
Договор займа №85 от 06.08.2021 г. процентный	47 456 087,00	12 346 128,67	59 802 215,67
Договор займа №88 от 01.01.2022 г. процентный	49 425 000,00	14 198 881,42	63 623 881,42

2. Кулиджанов А.А. является одним из учредителей с долей участия 10% Уставного капитала.

ИП Кулиджанов А.А. предоставлял следующие услуги ООО «Оптима-М»:

Договор	Сумма операции, руб.	Содержание операции
Агентское соглашение № ИП01/11/2017 от 01.11.2017 г.	1 178 714,42	Сервисное обслуживание
Договор сервисного обслуживания № 30/04/2018 от 30.04.2018 г.	10 592 095,00	Сервисное обслуживание
Договор о предоставление права использования товарного знака «OLTO» № 568402 от 06.08.2019 г.	3 183 397,72	Вознаграждение за право использования ТЗ «OLTO» (лицензионный договор)

С 2017 г. по 2025 г. Кулиджанов А.А. выдавал процентные займы ООО «Оптима-М» для развития бизнеса:

Договор	Займ	% по займу	Итого
Договор займа №86 от 06.08.2021 г. процентный	10 003 575,00	727 109,14	10 730 684,14
Договор займа №89 от 01.01.2022 г. процентный	36 970 000,00	3 668 481,63	40 638 481,63

3. Никитин Ю.И. является одним из учредителей с долей 45% Уставного капитала.

Операции со связанными сторонами за 2025 год:

С 2017 г. по 2025 г. Никитин Ю.И. выдавал процентные займы ООО «Оптима-М» для развития бизнеса:

Договор	Займ	% по займу	Итого
Договор займа №87 от 06.08.2021 г. процентный	36 256 087,00	6 238 260,84	42 494 347,84
Договор займа №90 от 01.01.2022 г. процентный	24 300 000,00	3 154 380,48	27 454 380,48

4. ООО «Прогресс-Плюс» является поставщиком импортного товара.

а) Договор поставки №438/1-04/16 от 04.04.2016 г.

Сальдо расчетов на 31.12.2025 г. составляет – задолженность ООО «Оптима-М» в размере 220 749 686,11 рублей.

б) Агентский договор №А/ОМ516-09/16 от 27.09.2016 г.

Сальдо расчетов на 31.12.2025 г. составляет – задолженность ООО «Прогресс-Плюс» в размере 178 711 591,52 рублей.

12 Вознаграждение управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор.

Виды выплат	суммы
Вознаграждение по трудовому договору	**1 827 282,02**
Суммы начисленных страховых взносов	**548 184,61**

Итого	**2 375 466,63**

13 Оценочные обязательства и условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

13 События после отчетной даты.

В период с 01.01.2026 по 31.03.2026 года существенные события после отчетной даты

не выявлены.

Генеральный директор
ООО «Оптима-М» _____ Никитин Ю.И.

«31» марта 2026 года