

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

**Общество с ограниченной ответственностью Бухгалтерский центр
«Оптимум» (ООО БЦ «Оптимум»)**

ИНН 5403473920, КПП 540201001, ОГРН 1075402000849

Адрес: 630049, г. Новосибирск, Красный проспект, д. 173, 1 этаж

1. Общая информация об организации

ООО БЦ «Оптимум» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудиторская проверка не проводилась (п. 6 Приложения 8 ФСБУ 4/2023).

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при оформлении бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

- 69.20 – деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Отсутствуют нематериальные активы, финансовые вложения и прочие внеоборотные активы, компания не инвестирует средства в долгосрочные активы.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

6. Капитал и расчеты с участниками

Уставной капитал Общества составляет 10 000 руб. оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Юркевич Анна Владимировна, доля – 100 Процентов

7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Основные показатели деятельности

- Активы:

- Внеоборотные активы: отсутствуют (в 2023 г. — 152 тыс. руб. финансовых вложений).

- Оборотные активы: 341 тыс. руб. (рост на 122 тыс. руб. по сравнению с 2024 г.), включая:

- Дебиторская задолженность: 340 тыс. руб. (увеличение на 126 тыс. руб.).

- Денежные средства: 1 тыс. руб. (снижение на 4 тыс. руб.).

- Пассивы:

- Капитал: Убыток 186 тыс. руб. (ухудшение на 237 тыс. руб. из-за убытка в 2025 г.).

- Краткосрочные обязательства: 527 тыс. руб. (рост на 359 тыс. руб.), в том числе:

- Заемные средства: 85 тыс. руб. (увеличение на 40 тыс. руб.).

- Кредиторская задолженность: 442 тыс. руб. (рост в 3,6 раза).

Анализ показателей Отчета о финансовых результатах

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение	Комментарий
Выручка (2110)	2 009	2 086	▼ 77 (3,7%)	Снижение связано с уменьшением объема продаж.
Себестоимость продаж (2120)	(2 179)	(1 794)	▲ 385 (21,5%)	Рост затрат на сырье и логистику.
Валовая прибыль/убыток (2100)	(170)	292	▼ 462	Убыток из-за превышения себестоимости над выручкой.
Прочие расходы (2350)	(15)	(21)	▼ 6	Снижение непроизводственных затрат.
Чистый убыток (2400)	(236)	225	▼ 461	Основная причина – отрицательная валовая прибыль.

Прочая информация

- Отложенные налоговые активы/обязательства отсутствуют.

- Оценочные обязательства не признавались.

Директор _____ Юркевич А.В.