ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Оптима» за 2025 г

Оглавление

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ....2

II СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ....2

1. Основа составления 2

2. Признание доходов и расходов 3

3. Финансовые вложения 3

4. Учет налога на прибыль, отложенные налоги 3

5. Изменения в учетной политике....3

III. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ....4

6. Раскрытие информации об объектах аренды....4

7.Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения 4

8.Дебиторская и кредиторская задолженность 5

9 Капитал и резервы....5

10.Отложенные налоговые обязательства 6

11.Расшифровка статей «Отчета о финансовых результатах»....6

12.Налог на прибыль....6

13. Информация об Отчете о движении денежных средств. 7

14. Сведения о связных сторонах....7

15.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 7

16.Информация о непрерывности деятельности 8

17 Информация о вознаграждение основному управленческому персоналу 8

18.Прочие пояснения 8

19. Информация по сегментам....8

20. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества 8

21. События после отчетной даты....8

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Оптима» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

Бухгалтерская отчетность подготовлена 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Оптима» (далее - «Общество») является участие в уставных капиталах других организаций, приобретение акций и долей участия в уставных капиталах хозяйственных обществ с последующим извлечением инвестиционного дохода от осуществленных финансовых вложений.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 2 человека.

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Оптима».

Место нахождения: Российская Федерация, 119415, г. Москва, ул. Удальцова, д. 2

Почтовый адрес: Российская Федерация, 119415, г. Москва, ул. Удальцова, д. 2

Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер: Дата регистрации – 23.12.2015 г., ОГРН 5157746203599

Количество участников общества- 1:

Ф.И.О. **Михельсон Виктория Леонидовна.** Место жительства: Россия.

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Ретивкина Наталья Сергеевна.

II СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402 – ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. N 34н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. рублей.

2. Признание доходов и расходов

Порядок признания выручки - выручка признается по мере возникновения у Общества права на получение дохода. Дивиденды и доходы от продажи долей в уставных капиталах других организаций отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности. Доход от получения дивидендов относится к основному виду деятельности Общества.

Порядок признания управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) – по сокращенной себестоимости, в Обществе управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в соответствии с учетной политикой организации относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли и ежемесячно списываются на счет 90.08.

3. Финансовые вложения

-Финансовые вложения (ценные бумаги), по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в годовой бухгалтерской отчетности Общества по рыночной стоимости путем корректировки балансовой стоимости таких ценных бумаг с приведением ее в соответствие с ценой, исчисленной организатором торговли на рынке ценных бумаг на последнюю отчетную дату календарного года.

- Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете Общества по первоначальной стоимости каждой единицы.

-Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, списываются при выбытии, исходя из переоцененной стоимости на последнюю дату переоценки, а финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, – исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

- В случае несущественности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику, такие затраты признаются прочими расходами. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, считаются несущественными, если их сумма не превышают 5 % от покупной стоимости ценных бумаг. П.11 ПБУ 19/02

- Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

4. Учет налога на прибыль, отложенные налоги

Общество применяет положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/2002).

- В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

-Величина текущего налога на прибыль определяется с использованием данных, сформированных в бухгалтерском учете.

5. Изменения в учетной политике

Изменения внесенные в учетную политику на 2025 год, каких либо корректировок за предыдущие периоды на 01.01.25 г. не требуют.

III. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

6. Раскрытие информации об объектах аренды

По строке 1150 «Основные средства» отражено право пользования активом (ППА) по договору аренды офисного помещения № 2023-762-М от 22.08.2023 г., арендодатель ПАО «Новатэк» в размере 1 463 тыс. руб. Иных основных средств на балансе предприятия нет.

Информация об обязательстве по объекту аренды:

• отражена по строке 1520 в размере 1 551 тыс. руб.

7.Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Наименование общества	Местонахождение	Вид деятельности
Акции ПАО «НОВАТЭК»	ЯНАО, Пуровский р-н, г. Тарко-Сале	Разведка, добыча и переработка газа и жидких углеводородов
Доля в уставном капитале ООО "ГЭС-2"	г. Москва	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Сведения о дочерних и зависимых обществах, об участии Общества в других юридических лицах:

Компании	На 31.12.25г.		На 31.12.24г.		На 31.12.23	
	Доля в уставном капитале, %/кол-во акций	Итого, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %/кол-во акций	Итого, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %/кол-во акций	Итого, тыс. руб.
ООО «ГЭС-2»	99,902	35 473 968	99,902	35 473 968	99,902	34 433 968
ПАО «НОВАТЭК»	69 835 038	83 173 530	69 835 038	68 494 205	69 835 038	102 308 331
Итого (строка 1170 бухгалтерского баланса)	118 647 498		103 968 173		136 758 955	

Акции ПАО «НОВАТЭК» оценены по текущей рыночной стоимости по состоянию на 31.12.2025 года (акции котируются на Московской бирже, рыночная цена определена в установленном порядке организатором торговли, данные получены на официальном сайте Московской биржи http://www.moex.com).

По строке «Финансовые вложения» (строка 1240) бухгалтерского баланса отражены следующие инвестиции:

(тыс. руб.)

Заемщик	На 31.12.2025	Вложено	Получено (возвращено)	На 31.12.2024
Депозитные договора	3 290 100	82 925 900	82 620 600	2 984 800
«Газпромбанк» АО	0	63 284 800	66 269 600	2 984 800
Банк ПСБ	3 290 100 0	19 641 100	16 351 000	0

8.Дебиторская и кредиторская задолженность

По строке «Дебиторская задолженность» (строка 1230) бухгалтерского баланса отражена следующая дебиторская задолженность:

(тыс. руб.)

Дебиторы	На 31.12.25г.	На 31.12.24г.	На 31.12.23г.	Характер задолженности
ЕНС		865	59	ЕНС
ООО «Паритет»		225		аудиторские услуги
Газпромбанк АО		96 037	5 395	проценты по депозиту
Банк ПСБ	26 074			
Прочие		10		прочие
итого по строке 1230	**26 074**	**97 137**	**5 454**	

По строке «Кредиторская задолженность» (строка 1520) бухгалтерского баланса отражена следующая кредиторская задолженность:

(тыс. руб.)

Кредиторы	На 31.12.25г.	На 31.12.24г.	На 31.12.23г.	Характер задолженности
Налоговая задолженность по которой не наступил срок оплаты	59 847	26 880	16 511	Налоговая задолженность по которой не наступил срок оплаты
итого по строке 1520	**59 847**	**26 880**	**16 511**	

9 Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из долей номинальной стоимостью 1 751 590 тыс. рублей

Бенефициарным владельцем является – Михельсон В.Л., владеющий 100 % доли в уставном капитале.

10.Отложенные налоговые обязательства

По строке «Отложенные налоговые обязательства» (строка 1420) отражены:

Отложенные налоговые обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
переоценка акций ПАО Новатэк	20 793 804	17 123 551	20 461 666
итого	20 793 804	17 124 275	20 461 666

11.Расшифровка статей «Отчета о финансовых результатах»

(тыс.руб.)

Выручка стр. 2110	год	сумма	примечание
	за 2025г	4 991 145	Дивиденды от ПАО "Новатэк"
	за 2024г	4 835 608	Дивиденды от ПАО "Новатэк"

По строке «Прочие доходы» (строка 2340) и строке «Прочие расходы» (строка 2350) отчета о финансовых результатах отражены:

(тыс. руб.)

	За 2025 г.		За 2024 г.	
	прочие доходы	прочие расходы	прочие доходы	прочие расходы
Переоценка финансовых вложений акций ПАО "Новатэк	14 679 325			33 814 126
Услуги банка		46		34
Резерв ежегодных отпусков	41		390	
Пожертвования в ЧУК Музей «Виктория-Искусство быть Современным»		5 395 051		983 272
Прочее		331	2 417	16 943
Итого строка 2340/2350:	**14 679 366**	**5 395 428**	**2 807**	**34 814 375**

12. Налог на прибыль

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Прибыль до налогообложения по стр. 2300 – 15 081 782 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль – 201 761 тыс.руб.

13. Информация об Отчете о движении денежных средств.

Поступление дивидендов отражены по строке 4119 «Прочие поступления»

Страховые взносы и налоги по зарплате отражены в «Отчете о движении денежных средств», в платежах, связанных с оплатой труда работников (стр. 4122)

Размещение денежных средств на депозитные счета и возврат средств с депозита отражены развернуто, соответственно по стр.4219 и стр.4229

14. Сведения о связных сторонах

Информация о связанных сторонах, с которыми в 2025 году Общество осуществляло хозяйственные операции, приведена в таблице, представленной ниже:

Полное наименование (имя) юридического лица – связанной стороны или физического лица – связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Характер отношений со связанными сторонами	Виды операций со связанными сторонами за 2025 год (наименование операции / сумма операции в тыс.руб.)
Генеральный директор - Ретивкина Наталья Сергеевна		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	Оплата труда за 2025 год – 5 215 тыс. рублей

15.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о оценочных обязательствах приведена в таблице 8.3 «Оценочные обязательства»

По состоянию на отчетную дату Общество имеет оценочное обязательства по выплате отпускных работникам.

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к возмещению расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с п.24 ПБУ 8/2010, у Общества отсутствуют.

16.Информация о непрерывности деятельности

Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно и не имеет намерений прекращения деятельности в ближайшие 12 месяцев.

Руководство Обществом полагает, что предприняты все необходимые меры для непрерывной работы Общества в текущих условиях рыночной экономики РФ.

17 Информация о вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генерального директора выплачивается на основании трудового договора. Сумма вознаграждения за 2025 г.- 5 215 тыс. руб.

18.Прочие пояснения

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов у Общества отсутствуют, так как они включены в состав арендной платы по договорам аренды.

19. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам.

20. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

В 2025 году виды деятельности не прекращались.

21. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных оказать существенное влияние на положение Общества и имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не было.

Генеральный директор ООО «Оптима» Ретивкина Н.С.

2026г.