

Общество с ограниченной ответственностью "ОптиТим Консалтинг"  
(ООО " ОптиТим Консалтинг ")  
ИНН 7715701328, КПП 774301001, ОГРН 1087746630663,  
адрес: 125504, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Западное Дегунино,  
ш Дмитровское, д. 81, помещ. 35/2

---

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 62.01

### **2. Информация об учетной политике**

#### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

#### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

#### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб., за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

2.4.2. Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

2.4.3. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

2.4.4. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот.

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО.

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

## 2.6. Учет расходов и доходов

2.6.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

## 2.7. Бухгалтерская отчетность

2.7.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

## 3. Основные средства

3.1. На учете компании состоят следующие основные средства:

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период			На конец периода			
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Компьютер MacBook PRO 16 M1 16/512 Silver (MK1E3), БП-000007	193 050,00	112 612,50	80 437,50		64 350,00			193 050,00	176 962,50	16 087,50
Цифровая фотокамера Sony ILME-FX30 Body, БП-000021	166 810,00	18 033,52	148 776,48		54 100,56			166 810,00	72 134,08	94 675,92
16.2" Ноутбук Apple MacBook Pro (Z14Y0008D) M1 Max 10-core/32Гб/SSD 512M1 Max 24-core/Mac OS/Silve, 00-000004	294 999,00	294 999,00						294 999,00	294 999,00	
Кухня индивидуального изготовления, БП-000006	388 000,00	142 266,73	245 733,27		77 599,98			388 000,00	219 866,71	168 133,29
Apple MacBook Pro 16 (2021) Space Gray (Fth16 M1 Pro 10 CPU/32Gb/2Tb/16-GPU)Z14W0007C, БП-000008	369 000,00	92 250,00	276 750,00		41 000,00	369 000,00	133 250,00			
Цифровая фотокамера Sony ILME-FX30 Body, БП-000020	166 810,00	18 033,52	148 776,48		54 100,56			166 810,00	72 134,08	94 675,92
Ноутбук HP Pavilion Gaming 17-cd1005ur Black, 00-000003	76 491,00	76 491,00						76 491,00	76 491,00	
Apple MacBook Pro 16 (2021) Space Gray (Fth16 M1 Pro 10 CPU/32Gb/2Tb/16-GPU)Z14W0007C, БП-000009	369 000,00	92 250,00	276 750,00		123 000,00			369 000,00	215 250,00	153 750,00
<b>Итого</b>	<b>2 024 160,00</b>	<b>846 936,27</b>	<b>1 177 223,73</b>		<b>414 151,10</b>	<b>369 000,00</b>	<b>133 250,00</b>	<b>1 655 160,00</b>	<b>1 127 837,37</b>	<b>527 322,63</b>

## 4. Иная информация

4.1. Уровень существенности для баланса признается 5% от общей валюты баланса.

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

4.3. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

4.4. Деятельность компании продолжается в текущем году, прекращение деятельности не планируется.

Генеральный директор

ООО «ОптиТим Консалтинг»

Р. М. Дидыч