

Общество с ограниченной ответственностью "Оптимум-А"  
(ООО "Оптимум-А")  
ИНН 3436018330, КПП 343601001, ОГРН 1123453001572,  
адрес: 403874, Волгоградская область, город Камышин, Юбилейная ул., д. 1а, кабинет 3.5

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 33.12

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

#### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Общество 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. Общество, 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. Общество, 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 Общество 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 40 000 (сорок тысяч) руб.

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. Общество не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Общество 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. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

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

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

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

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет аренды

2.8.1. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Общество 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.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.9.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КлР)

### 3. Основные средства

Основные средства и нематериальные активы на начало, и конец отчетного периода отсутствуют.

### 4. Финансовые вложения

Финансовые вложения на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

### 5. Запасы

#### 5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода		
			Фактическая себестоимость	затраты	списано		изменения	фактическая себестоимость
					фактическая себестоимость		фактическая себестоимость	
Запасы - всего	за 2025г	0	36	(36)	х	0		
	за 2024г	0	108	(108)	х	0		
в том числе сырье и материалы	за 2025г	0	36	(36)	( )	0		
	за 2024г	0	108	(108)	( )	0		

тыс.руб

## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							тыс.руб На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	Начисление резерва по сомнительным долгам	погашено	на расходы	восстановленные резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность всего	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	за 2025г	47	( )	49	-	-	(30)	(6)	-	-	60	( )
	за 2024г	44	( )	37	-	-	(34)	-	-	-	47	( )
в том числе покупатели и заказчики	за 2025г	34	( )	40	-	-	(25)	(6)	-	-	43	( )
	за 2024г	25	( )	31	-	-	(22)	-	-	-	34	( )
поставщики и подрядчики	за 2025г	5	( )	5	-	-	(5)	-	-	-	5	( )
	за 2024г	12	( )	5	-	-	(12)	-	-	-	5	( )
Налоги и сборы	за 2025г	8	( )	4	-	-	-	-	-	-	12	( )
	за 2024г	7	( )	1	-	-	-	-	-	-	8	( )
<b>Итого</b>	<b>за 2025г</b>	<b>47</b>	<b>( )</b>	<b>49</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(30)</b>	<b>(6)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>60</b>	<b>( )</b>
	<b>за 2024г</b>	<b>44</b>	<b>( )</b>	<b>37</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(34)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>47</b>	<b>( )</b>

### 6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Всего</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
в том числе: покупатели и заказчики	3	3	3	3	3	3

## 7. Обязательства

### 7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		Переклассифицировано	
			В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025г	34	14	-	(33)	-	-	15
	за 2024г	20	30	-	(16)	-	-	34
в том числе перед поставщиками и подрядчиками	за 2025г	1	-	-	(1)	-	-	0
	за 2024г	0	1	-	-	-	-	1
перед покупателями и заказчиками	за 2025г	0	2	-	-	-	-	2
	за 2024г	16	-	-	(16)	-	-	-
перед персоналом	за 2025г	32	12	-	(32)	-	-	12
	за 2024г	4	28	-	-	-	-	32
перед бюджетом по налогам и сборам	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-
по страховым взносам	за 2025г	1	-	-	-	-	-	1
	за 2024г	0	1	-	-	-	-	1

### 7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Просроченные обязательства на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименования показателя	За 2025г	За 2024г
Материальные затраты	36	108
Затраты на оплату труда	59	51
Отчисления на социальные нужды	19	16
Амортизация	0	0
Услуги производственного характера	26	213
Прочие	31	31
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	0	0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	171	419

### 9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 12 000 (двенадцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 12 000 (двенадцать тысяч) руб.

#### Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Крютченко Виктор Геннадьевич	12 000	100	12 000	100
Итого:		12 000	100	12 000	100

### 10. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.							
Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов в на 31.12.2025	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Крютченко Виктор Геннадьевич	Дивиденды	200	Согласно решению единственного участника (учредителя) не позднее 16 июля 2025 г., оплата денежными средствами	0	218	Согласно решению единственного участника (учредителя) не позднее 23 октября 2024 г., оплата денежными средствами	0

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "Оптимум-А" за работу в отчетном периоде (2025 г.), составило 29,6 тыс.руб. и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 9,3 тыс.руб.

### 11. Иная информация

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

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор

(наименование должности)  
30 марта 2026 г.



Крютченко Виктор Геннадьевич  
(расшифровка подписи)