

**4. Основные средства**  
**4.1. Наличие и движение основных средств**

| Наименование показателя  | Период     | На начало года                           |                                       |           |  | Изменения за период |             |  |                                       | На конец периода                         |                                       |
|--|------------|--|---------------------------------------|-----------|--|---------------------|-------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
|  |            | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано (первоначальная (переоцененная) стоимость) | амортизация         | обесценение | переоценка                               |                                       | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
|  |            |  |                                       |           |  |                     |             | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |  |                                       |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 17 158                                   | (9 278)                               | -         | -  | (1 411)             | -           | -  | -                                     | 17 158                                   | (10 690)                              |
|  | За 2024 г. | 9 247                                    | (8 278)                               | 7 911     | -  | (1 001)             | -           | -  | -                                     | 17 158                                   | (9 278)                               |
| в том числе:   | За 2025 г. | -  | -                                     | -         | -  | -                   | -           | -  | -                                     | -  | -                                     |
| За 2024 г.   | -          | -  | -                                     | -         | -  | -                   | -           | -  | -                                     | -  | -                                     |
| Инвестиционная недвижимость - всего                                    | За 2025 г. | -  | -                                     | -         | -  | -                   | -           | -  | -                                     | -  | -                                     |
| За 2024 г.   | -          | -  | -                                     | -         | -  | -                   | -           | -  | -                                     | -  | -                                     |
| в том числе:   | За 2025 г. | -  | -                                     | -         | -  | -                   | -           | -  | -                                     | -  | -                                     |
| За 2024 г.   | -          | -  | -                                     | -         | -  | -                   | -           | -  | -                                     | -  | -                                     |

**4.2. Наличие и движение прав пользования активами**

| Наименование показателя            | Период     | На начало года                        |                                       |  |   | Изменения за период |             |                                       |                                       | На конец периода                      |                                       |
|------------------------------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--|---|---------------------|-------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                    |            | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | амортизация         | обесценение | переоценка                            |                                       | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
|                                    |            |                                       |                                       |  |   |                     |             | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |                                       |                                       |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | -                                     | -                                     | -  | -   | -                   | -           | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     |
|                                    | За 2024 г. | -                                     | -                                     | -  | -   | -                   | -           | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     |
| в том числе:                       | За 2025 г. | -                                     | -                                     | -  | -   | -                   | -           | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     |
| За 2024 г.                         | -          | -                                     | -                                     | -  | -   | -                   | -           | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     |

**4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

| Наименование показателя  | На 31 декабря 2025 г.                 |                                       | На 31 декабря 2024 г.                 |                                       | На 31 декабря 2023 г.                 |                                       |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|  | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Амортизируемые основные средства - всего   | 6 468                                 | -                                     | 7 880                                 | -                                     | 969                                   | -                                     |
| Неамортизируемые основные средства - всего   | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     |
| в том числе:   | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     |
| используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     |
| основные средства, потребляемые в свойстве которых с течением времени не изменяются  | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости  | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     |

**4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования**

| Наименование показателя   | На 31 декабря 2025 г.                 |                                       | На 31 декабря 2024 г.                 |                                       | На 31 декабря 2023 г.                 |                                       |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|   | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего  | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего                                      | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     | -                                     |

**4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)**

| Наименование показателя  | Период     | Изменения за период |                         |                   |             | На конец периода    |                         |
|--|------------|---------------------|-------------------------|-------------------|-------------|---------------------|-------------------------|
|  |            | На начало года      |                         | в течение периода |             | фактические затраты | накопленное обесценение |
|  |            | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты           | обесценение |                     |                         |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего | За 2025 г. | -                   | -                       | -                 | -           | -                   | -                       |
| За 2024 г.   | -          | -                   | -                       | -                 | -           | -                   | -                       |
| в том числе:   | За 2025 г. | -                   | -                       | -                 | -           | -                   | -                       |
| За 2024 г.   | -          | -                   | -                       | -                 | -           | -                   | -                       |



5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя                   | Период                   | На начало года           |                           | Изменения за период |                          |                           |  |  | На конец периода     |                          |                           |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|
|   |                          | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило           | списано                  |                           | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
|   |                          |                          |                           |                     | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |  |  |                      |                          |                           |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего  | 3а 2025 г.<br>3а 2024 г. | 19 100<br>19 275         | -<br>-                    | 50                  | (4 350)<br>(225)         | -<br>-                    | -<br>-   | -<br>-   | -<br>-               | 14 750<br>19 100         | -<br>-                    |
| в том числе:                              |                          |                          |                           |                     |                          |                           |  |  |                      |                          |                           |
| Паи                                       | 3а 2025 г.<br>3а 2024 г. | 13 000<br>13 000         | -<br>-                    | -                   | -                        | -                         | -  | -  | -                    | 13 000<br>13 000         | -<br>-                    |
| Предоставленные займы                     | 3а 2025 г.<br>3а 2024 г. | 6 100<br>6 275           | -<br>-                    | 50                  | (4 350)<br>(225)         | -<br>-                    | -<br>-   | -<br>-   | -<br>-               | 1 750<br>6 100           | -<br>-                    |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | 3а 2025 г.<br>3а 2024 г. | 19 100<br>19 275         | -<br>-                    | -                   | -                        | -                         | -  | -  | -                    | 14 750<br>19 100         | -<br>-                    |
| Итого                                     | 3а 2025 г.<br>3а 2024 г. | 19 100<br>19 275         | -<br>-                    | 50                  | (4 350)<br>(225)         | -<br>-                    | -<br>-   | -<br>-   | -<br>-               | 14 750<br>19 100         | -<br>-                    |

5.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя  | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего                     | -                     | -                     | -                     |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование финансовых вложений                                 | -                     | -                     | -                     |

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период     | На начало года            |                        | Изменения за период |                           |                        |                        |                        |                           | На конец периода       |                           |                        |
|-------------------------|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
|                         |            | Фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты             | списано                   |                        | резерв под обесценение | резерв под обесценение | изменения видов запасов   |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
|                         |            |                           |                        |                     | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                        |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                           |                        |
| Запасы - всего          | За 2025 г. | 155 285                   | -                      | 465 353             | (432 350)                 | -                      | -                      | X                      | X                         | 188 288                | -                         |                        |
|                         | За 2024 г. | 134 119                   | -                      | 489 046             | (467 880)                 | -                      | -                      | X                      | X                         | 155 285                | -                         |                        |
| в том числе:            | За 2025 г. | 155 285                   | -                      | 465 353             | (432 350)                 | -                      | -                      | -                      | -                         | 188 288                | -                         |                        |
|                         | За 2024 г. | 134 119                   | -                      | 489 046             | (467 880)                 | -                      | -                      | -                      | -                         | 155 285                | -                         |                        |

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества и имущественных прав

| Наименование показателя              | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, находящиеся в пути - всего   | -                     | -                     | -                     |
| Запасы, находящиеся в залоге - всего | -                     | -                     | -                     |

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                         | Период     | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (стиссанной) в одном отчетном периоде) |                               |  |                                    |          |            | На конец периода     |                               |                        |                      |
|---|------------|---|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|----------------------|-------------------------------|------------------------|----------------------|
|   |            | На начало года  |                               | поступило  |                                    | списано  |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |                        |                      |
|   |            | по условиям договора  | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы |                      |                               | восстановление резерва | переклассифицировано |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | За 2025 г. | -   | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                    | -                             | -                      | -                    |
|   | За 2024 г. | -   | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                    | -                             | -                      | -                    |
| в том числе:                                    | За 2025 г. | -   | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                    | -                             | -                      | -                    |
|   | За 2024 г. | -   | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                    | -                             | -                      | -                    |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 37 287  | (106)                         | 99 908   | -                                  | (93 399) | (75)       | 43 795               | -                             | -                      | (30)                 |
|   | За 2024 г. | 17 725  | (124)                         | 62 255   | -                                  | (42 693) | (18)       | 37 287               | -                             | -                      | (106)                |
| в том числе:                                    | За 2025 г. | -   | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                    | -                             | -                      | -                    |
|   | За 2024 г. | -   | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                    | -                             | -                      | -                    |
| Итого   | За 2025 г. | 37 287  | (106)                         | 99 908   | -                                  | (93 399) | (75)       | 43 795               | X                             | -                      | (30)                 |
|   | За 2024 г. | 17 725  | (124)                         | 62 255   | -                                  | (42 693) | (18)       | 37 287               | X                             | -                      | (106)                |

### 7.2. 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 |
| Всего                   | -                     | -                    | -                     | -                    | -                     | -                    |

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя   | 3а 2025 г. | 3а 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты  | 431 185    | 466 913    |
| Затраты на оплату труда   | 54 339     | 43 898     |
| Отчисления на социальные нужды  | 10 813     | 8 126      |
| Амортизация   | 1 411      | 1 001      |
| Прочие затраты  | 21 623     | 17 331     |
| Итого по элементам  | 519 371    | 537 269    |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции | -          | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности   | 519 371    | 537 269    |

# ООО «Мега-Оптим»

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

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ».

Основной вид деятельности: ОКВЭД 46.46.2 «Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях».

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

ООО «Мега-Оптим» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Как малое предприятие, организация не применяет стандарты бухгалтерского учета:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Оценка запасов производится на отчетную дату по фактической себестоимости, резервы не формируются.

Балансовая стоимость основных средств представляет собой первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации, переоценка не производится.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, имеющих признаки, установленные в п. 4 ФСБУ, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. (включительно). Затраты на создание и приобретение таких активов признаются расходами периода, в котором они произведены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с п.п. б п. 4 раздела I ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» затраты на приобретение, создание объектов, которые соответствуют критериям нематериальных активов, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в момент принятия к учету.

Проценты за пользование заемными средствами, в т.ч. направленными на приобретение инвестиционного актива, учитываются в качестве прочих расходов (п. 7 ПБУ 15/2008).

Исправление в бухгалтерском учете существенных ошибок прошлых лет, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности, производится в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п.п. 9 п. 14 ПБУ 22/2010).

Как арендатор, организация, при отражении операций по договорам аренды, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде (если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также, если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (п.п. в п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018)).

Генеральный директор ООО «Мега-Оптим» Горшков Ю.А.