

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

1. Основным видом деятельности ООО «ОПТИМИСТ» является оптовая торговля отопительным оборудованием и принадлежностями (ОКВЭД 46.74). Доходы от оптовой торговли отопительным оборудованием и принадлежностями являются доходами от обычных видов деятельности.

ООО «ОПТИМИСТ» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ. Система налогообложения — общая.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- - Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- - Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- - Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.4. Учет запасов

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арен

2.6. Учет расходов и доходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.7. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 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

4. Запасы

5. Дебиторская задолженность

6. Обязательства

7. Расходы по обычным видам деятельности

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Матаков Ярослав Сергеевич	10 000	100	10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

9. Иная информация

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

Генеральный директор

Матаков Ярослав Сергеевич

19 марта 2026 г.

CATEGORIA DE INVESTIMENTO	VALOR	VALOR DE REFERENCIA		VALOR REALIZADO	VALOR DE COMPROMISSO	VALOR DE PAGAMENTO
		PREVISTO	REALIZADO			
Investimentos em Imoveis	10.000,00					
Investimentos em Equipamentos	10.000,00					
Investimentos em Veiculos	10.000,00					
Investimentos em Obras	10.000,00					
Investimentos em Mobiliario	10.000,00					
Investimentos em Tecnologia da Informacao	10.000,00					
Investimentos em Pesquisa e Desenvolvimento	10.000,00					
Investimentos em Marketing	10.000,00					
Investimentos em Treinamento	10.000,00					
Investimentos em Manutencao	10.000,00					
Investimentos em Seguros	10.000,00					
Investimentos em Contratos de Servicos	10.000,00					
Investimentos em Outros	10.000,00					
Total	100.000,00					

B. Bilangan Bulat

No.	Nama	Kelas	Jawablah pertanyaan-pertanyaan berikut ini!			
			1	2	3	4
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
32.						
33.						
34.						
35.						
36.						
37.						
38.						
39.						
40.						
41.						
42.						
43.						
44.						
45.						
46.						
47.						
48.						
49.						
50.						
51.						
52.						
53.						
54.						
55.						
56.						
57.						
58.						
59.						
60.						
61.						
62.						
63.						
64.						
65.						
66.						
67.						
68.						
69.						
70.						
71.						
72.						
73.						
74.						
75.						
76.						
77.						
78.						
79.						
80.						
81.						
82.						
83.						
84.						
85.						
86.						
87.						
88.						
89.						
90.						
91.						
92.						
93.						
94.						
95.						
96.						
97.						
98.						
99.						
100.						

No.	Nama	Kelas	1	2	3	4
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
32.						
33.						
34.						
35.						
36.						
37.						
38.						
39.						
40.						
41.						
42.						
43.						
44.						
45.						
46.						
47.						
48.						
49.						
50.						
51.						
52.						
53.						
54.						
55.						
56.						
57.						
58.						
59.						
60.						
61.						
62.						
63.						
64.						
65.						
66.						
67.						
68.						
69.						
70.						
71.						
72.						
73.						
74.						
75.						
76.						
77.						
78.						
79.						
80.						
81.						
82.						
83.						
84.						
85.						
86.						
87.						
88.						
89.						
90.						
91.						
92.						
93.						
94.						
95.						
96.						
97.						
98.						
99.						
100.						

19. Pielikums (199. 200. un 201. pielikums) - 2019. gada dati

Parādītājs (vienības: miljoni EUR)	2019. gada dati	2018. gada dati
19.1.1. Pielikums Nr. 199	100,000	100,000
19.1.2. Pielikums Nr. 200	100,000	100,000
19.1.3. Pielikums Nr. 201	100,000	100,000
19.1.4. Pielikums Nr. 202	100,000	100,000
19.1.5. Pielikums Nr. 203	100,000	100,000
19.1.6. Pielikums Nr. 204	100,000	100,000
19.1.7. Pielikums Nr. 205	100,000	100,000
19.1.8. Pielikums Nr. 206	100,000	100,000
19.1.9. Pielikums Nr. 207	100,000	100,000
19.1.10. Pielikums Nr. 208	100,000	100,000
19.1.11. Pielikums Nr. 209	100,000	100,000
19.1.12. Pielikums Nr. 210	100,000	100,000
19.1.13. Pielikums Nr. 211	100,000	100,000
19.1.14. Pielikums Nr. 212	100,000	100,000
19.1.15. Pielikums Nr. 213	100,000	100,000
19.1.16. Pielikums Nr. 214	100,000	100,000
19.1.17. Pielikums Nr. 215	100,000	100,000
19.1.18. Pielikums Nr. 216	100,000	100,000
19.1.19. Pielikums Nr. 217	100,000	100,000
19.1.20. Pielikums Nr. 218	100,000	100,000
19.1.21. Pielikums Nr. 219	100,000	100,000
19.1.22. Pielikums Nr. 220	100,000	100,000
19.1.23. Pielikums Nr. 221	100,000	100,000
19.1.24. Pielikums Nr. 222	100,000	100,000
19.1.25. Pielikums Nr. 223	100,000	100,000
19.1.26. Pielikums Nr. 224	100,000	100,000
19.1.27. Pielikums Nr. 225	100,000	100,000
19.1.28. Pielikums Nr. 226	100,000	100,000
19.1.29. Pielikums Nr. 227	100,000	100,000
19.1.30. Pielikums Nr. 228	100,000	100,000
19.1.31. Pielikums Nr. 229	100,000	100,000
19.1.32. Pielikums Nr. 230	100,000	100,000
19.1.33. Pielikums Nr. 231	100,000	100,000
19.1.34. Pielikums Nr. 232	100,000	100,000
19.1.35. Pielikums Nr. 233	100,000	100,000
19.1.36. Pielikums Nr. 234	100,000	100,000
19.1.37. Pielikums Nr. 235	100,000	100,000
19.1.38. Pielikums Nr. 236	100,000	100,000
19.1.39. Pielikums Nr. 237	100,000	100,000
19.1.40. Pielikums Nr. 238	100,000	100,000
19.1.41. Pielikums Nr. 239	100,000	100,000
19.1.42. Pielikums Nr. 240	100,000	100,000
19.1.43. Pielikums Nr. 241	100,000	100,000
19.1.44. Pielikums Nr. 242	100,000	100,000
19.1.45. Pielikums Nr. 243	100,000	100,000
19.1.46. Pielikums Nr. 244	100,000	100,000
19.1.47. Pielikums Nr. 245	100,000	100,000
19.1.48. Pielikums Nr. 246	100,000	100,000
19.1.49. Pielikums Nr. 247	100,000	100,000
19.1.50. Pielikums Nr. 248	100,000	100,000
19.1.51. Pielikums Nr. 249	100,000	100,000
19.1.52. Pielikums Nr. 250	100,000	100,000
19.1.53. Pielikums Nr. 251	100,000	100,000
19.1.54. Pielikums Nr. 252	100,000	100,000
19.1.55. Pielikums Nr. 253	100,000	100,000
19.1.56. Pielikums Nr. 254	100,000	100,000
19.1.57. Pielikums Nr. 255	100,000	100,000
19.1.58. Pielikums Nr. 256	100,000	100,000
19.1.59. Pielikums Nr. 257	100,000	100,000
19.1.60. Pielikums Nr. 258	100,000	100,000
19.1.61. Pielikums Nr. 259	100,000	100,000
19.1.62. Pielikums Nr. 260	100,000	100,000
19.1.63. Pielikums Nr. 261	100,000	100,000
19.1.64. Pielikums Nr. 262	100,000	100,000
19.1.65. Pielikums Nr. 263	100,000	100,000
19.1.66. Pielikums Nr. 264	100,000	100,000
19.1.67. Pielikums Nr. 265	100,000	100,000
19.1.68. Pielikums Nr. 266	100,000	100,000
19.1.69. Pielikums Nr. 267	100,000	100,000
19.1.70. Pielikums Nr. 268	100,000	100,000
19.1.71. Pielikums Nr. 269	100,000	100,000
19.1.72. Pielikums Nr. 270	100,000	100,000
19.1.73. Pielikums Nr. 271	100,000	100,000
19.1.74. Pielikums Nr. 272	100,000	100,000
19.1.75. Pielikums Nr. 273	100,000	100,000
19.1.76. Pielikums Nr. 274	100,000	100,000
19.1.77. Pielikums Nr. 275	100,000	100,000
19.1.78. Pielikums Nr. 276	100,000	100,000
19.1.79. Pielikums Nr. 277	100,000	100,000
19.1.80. Pielikums Nr. 278	100,000	100,000
19.1.81. Pielikums Nr. 279	100,000	100,000
19.1.82. Pielikums Nr. 280	100,000	100,000
19.1.83. Pielikums Nr. 281	100,000	100,000
19.1.84. Pielikums Nr. 282	100,000	100,000
19.1.85. Pielikums Nr. 283	100,000	100,000
19.1.86. Pielikums Nr. 284	100,000	100,000
19.1.87. Pielikums Nr. 285	100,000	100,000
19.1.88. Pielikums Nr. 286	100,000	100,000
19.1.89. Pielikums Nr. 287	100,000	100,000
19.1.90. Pielikums Nr. 288	100,000	100,000
19.1.91. Pielikums Nr. 289	100,000	100,000
19.1.92. Pielikums Nr. 290	100,000	100,000
19.1.93. Pielikums Nr. 291	100,000	100,000
19.1.94. Pielikums Nr. 292	100,000	100,000
19.1.95. Pielikums Nr. 293	100,000	100,000
19.1.96. Pielikums Nr. 294	100,000	100,000
19.1.97. Pielikums Nr. 295	100,000	100,000
19.1.98. Pielikums Nr. 296	100,000	100,000
19.1.99. Pielikums Nr. 297	100,000	100,000
19.1.100. Pielikums Nr. 298	100,000	100,000
19.1.101. Pielikums Nr. 299	100,000	100,000
19.1.102. Pielikums Nr. 300	100,000	100,000