

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

ООО «Оптон»

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности ООО «Оптон» является торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90)

2. Учетная политика

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

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3. Учет основных средств и нематериальных активов:

- 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.

- 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. Запасы:

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

2.5. Отчет о движении денежных средств:

- в отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

2.6. Доходы, расходы

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. Первичные учетные документы:

- организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная).
- подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации.

2.8. Регистры бухгалтерского учета

- бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	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.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
В том числе: машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

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.
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	-	-	-

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	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	36	-	28 120	(27 488)	-	-	X	X	669	-
	За 2024 г.	34	-	20 756	(20 754)	-	-	X	X	36	-
в том числе: (сырье и материалы)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	36	-	28 120	(27 488)	-	-	-	-	669	-
	за 2024 г.	34	-	20 756	(20 754)	-	-	-	-	36	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения 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	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						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	погашено	на расходы	восстановлен ие резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	2 504	-	9 360	-	(2 151)	-	-	-	9 712	-
	за 2024 г.	1 643	-	1 719	-	(859)	-	-	-	2 504	-
в том числе:	за 2025 г.	28	-	2 604	-	(28)	-	-	-	2 604	-
(расчеты с поставщиками и подрядчиками)	за 2024 г.	26	-	28	-	(26)	-	-	-	28	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	1 666	-	6 756	-	(1 330)	-	-	-	7 092	-
	за 2024 г.	789	-	1 666	-	(789)	-	-	-	1 666	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	за 2025 г.	14	-	-	-	-	-	-	-	14	-
	за 2024 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	за 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	11	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11	-	-	-	-	-	11	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	755	-	-	-	(755)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	800	-	-	-	(44)	-	-	-	755	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	27	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	27	-	-	-	-	-	-	-	27	-
Расчеты с персоналом	За 2025 г.	20	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
Итого	за 2025 г.	2 504	-	9 360	-	(2 151)	-	-	-	9 712	-
	за 2024 г.	1 643	-	1 719	-	(859)	-	-	-	2 504	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 340	10 434	-	(1 200)	-	-	11 575
	за 2024 г.	1 904	878	-	(442)	-	-	2 340
В том числе: Расчеты с поставщиками И подрядчиками	За 2025 г.	527	9 904	-	(524)	-	-	9 907
	За 2024 г.	333	527	-	(333)	-	-	527
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	354	75	-	-	-	-	429
	За 2024 г.	86	336	-	(67)	-	-	354
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	2
Краткосрочные займы	За 2025 г.	250	-	-	-	-	-	250
	За 2024 г.	250	-	-	-	-	-	250
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	40	16	-	-	-	-	57
	За 2024 г.	32	11	-	-	-	-	40
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	952	-	-	(675)	-	-	276
	За 2024 г.	948	3	-	-	-	-	952
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	95	-	-	-	-	95
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	58	20	-	-	-	-	78
	За 2024 г.	93	-	-	(35)	-	-	58
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	156	304	-	-	-	-	460
	За 2024 г.	160	-	-	(4)	-	-	156
Расчеты с подотчетными	За 2025 г.	-	20	-	-	-	-	20

лицами	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	2 340	10 434	-	(1 200)	-	X	11 575
Итого	3а 2024 г.	1 904	878	-	(442)	-	X	2 340

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	27 488	20 754
Затраты на оплату труда	2 057	2 331
Отчисления на социальные нужды	425	424
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 459	1 678
Итого по элементам	32 429	25 186
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(891)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	31 538	25 186

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за 2025 г.	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-

Директор
ООО «Оптон»

М.В. Моргунова