ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «ГРОССОПТИК»
ИНН 7734411945 / КПП 773401001
г. Москва

---

1. Общие сведения об организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ГРОССОПТИК»
Сокращенное наименование	ООО «ГРОССОПТИК»
Юридический адрес	123308, Москва, пр-кт Маршала Жукова, дом 1, строение 1, АНТ 2, помещение I, комнаты 88-90
ИНН / КПП	7734411945 / 773401001
ОКПО	28087115
ОГРН	(указать ОГРН из регистрационных документов)
Орган регистрации	ИФНС № 34 по г. Москве
Основной вид деятельности	Оптовая и розничная торговля оптикой (очки, линзы, сопутствующие товары)
Руководитель	Аляев Андрей Александрович, директор

Бухгалтерская отчетность ООО «ГРОССОПТИК» за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), действующими на территории Российской Федерации.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и вправе составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность в соответствии с п. 52 ФСБУ 4/2023.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности за 2025 год (п. 54 ФСБУ 4/2023).

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.
Единица измерения - тысячи рублей.

---

2. Характер деятельности в отчетном периоде

В 2025 году Общество не осуществляло операционную (торговую) деятельность, что подтверждается нулевой выручкой от продажи товаров (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах).

Вместе с тем, в отчетном периоде имели место следующие существенные операции и события:

2.1. Операционная деятельность

- Выручка от продажи товаров за 2025 год - 0 тыс. руб. (в 2024 году - 95,9 тыс. руб.)
- Закупка и реализация товаров в отчетном периоде не осуществлялись

2.2. Текущие расходы

Несмотря на отсутствие торговой деятельности, Общество несло текущие расходы по обычным видам деятельности в размере 2 940,5 тыс. руб. (стр. 2120), в том числе:

- Коммерческие расходы - 2 940,5 тыс. руб.

Указанные расходы связаны с поддержанием юридического лица (аренда, коммунальные платежи, банковское обслуживание, минимальные административные затраты).

2.3. Прочие доходы и расходы

В отчетном периоде признаны:

- **Прочие доходы - 39 776,5 тыс. руб.** (стр. 2340), включая:
  - Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности
  - Прочие внереализационные доходы
- **Прочие расходы - 204,9 тыс. руб.** (стр. 2350), включая:
  - Банковские комиссии
  - Прочие операционные расходы

2.4. Финансовый результат

За 2025 год Обществом получена **чистая прибыль в размере 36 632 тыс. руб.** (стр. 2400), что полностью обусловлено признанием прочих доходов от списания кредиторской задолженности.

Для сравнения: в 2024 году получен убыток 65 736 тыс. руб., что привело к формированию значительного непокрытого убытка.

---

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение

Материальные внеоборотные активы, всего	0	0	0
в т.ч. основные средства	0	0	0

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 материальные внеоборотные активы отсутствуют (0 тыс. руб.). Основные средства, числившиеся на балансе на 31.12.2023 в размере 172 тыс. руб., были списаны/выбыли в предыдущих отчетных периодах.

В 2025 году операций по приобретению или выбытию основных средств не проводилось.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Финансовые и другие внеоборотные активы, всего	0	0	0

Долгосрочных финансовых вложений и прочих внеоборотных активов на балансе не числится.

3.3. Запасы (строка 1210)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Запасы	5 194	5 187	+7

Остаток запасов на 31.12.2025 составляет 5 194 тыс. руб., увеличившись на 7 тыс. руб. по сравнению с 31.12.2024 (5 187 тыс. руб.). Запасы представлены товарными остатками (оптическая продукция, линзы, оправы, сопутствующие товары).

Значительное снижение по сравнению с 2023 годом (52 642 тыс. руб.) связано с реализацией и списаниями, полностью отраженными до 31.12.2024.

В течение 2025 года закупка и реализация товаров не осуществлялись.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Денежные средства и денежные эквиваленты	3 251	3 302	-51

Остаток денежных средств на 31.12.2025 составляет 3 251 тыс. руб., снизившись на 51 тыс. руб. по сравнению с 31.12.2024 (3 302 тыс. руб.). В состав денежных средств входят остатки на расчетных счетах в банках и денежные средства в кассе (при наличии).

Незначительное снижение остатка связано с оплатой текущих расходов (банковское обслуживание, минимальные операционные платежи).

3.5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Финансовые и другие оборотные активы, всего	28 765	31 613	-2 848
в т.ч. дебиторская задолженность	6 988	7 646	-658
прочие оборотные активы	21 777	23 967	-2 190

Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025 составили 28 765 тыс. руб., снизившись на 2 848 тыс. руб. по сравнению с 31.12.2024 (31 613 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность - 6 988 тыс. руб. (снижение на 658,0 тыс. руб.), что связано с:

- Частичным погашением задолженности покупателями
- Списанием безнадежной задолженности

Структура дебиторской задолженности включает:

- Задолженность покупателей и заказчиков
- Прочую дебиторскую задолженность

Прочие оборотные активы - 21 777 тыс. руб. (снижение на 2 190 тыс. руб.), включая авансы выданные, НДС к возмещению и прочие краткосрочные активы.

3.6. Итого активов (строка 1600)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
БАЛАНС (актив)	**37 210**	**40 102**	**-2 892**

Валюта баланса снизилась на 2 892 тыс. руб. (7,2%), что обусловлено:

- Снижением финансовых и других оборотных активов на 2 848 тыс. руб.
- Снижением денежных средств на 51 тыс. руб.
- Незначительным увеличением запасов на 7 тыс. руб.

3.7. Капитал (строка 1300)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Капитал, всего	-296 237	-332 899	+36 632

в т.ч. уставный капитал	2 000	2 000	0
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-298 267	-334 899	+36 632

Капитал Общества на 31.12.2025 составляет **-296 267 тыс. руб.**, увеличившись на 36 632 тыс. руб. по сравнению с 31.12.2024 (-332 899 тыс. руб.).

Уставный капитал составляет 2 000,0 тыс. руб. и не изменялся в отчетном периоде.

Непокрытый убыток на 31.12.2025 составляет -298 267 тыс. руб., снизившись на 36 632 тыс. руб. в результате получения чистой прибыли за 2025 год в размере 36 632 тыс. руб.

Отрицательное значение капитала обусловлено накопленными убытками прошлых лет, в особенности крупным убытком 2024 года в размере 65 736 тыс. руб. и убытками более ранних периодов.

Финансовое положение Общества остается сложным - отрицательный капитал свидетельствует о превышении обязательств над активами, что требует принятия мер по восстановлению платежеспособности в соответствии со ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

3.8. Заемные средства (строки 1410, 1510)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Долгосрочные заемные средства	18 094	20 846	-2 752
Краткосрочные заемные средства	6 346	5 676	+670
Итого заемные средства	**24 440**	**26 522**	**-2 082**

Общая сумма заемных средств на 31.12.2025 составляет 4 440 тыс. руб., снизившись на 2 082 тыс. руб. (7,8%) по сравнению с 31.12.2024 (26 522 тыс. руб.).

Долгосрочные заемные средства - 18 094 тыс. руб., снижение на 2 75 тыс. руб. связано с:

- Реклассификацией части долгосрочной задолженности в краткосрочную в связи с приближением срока погашения
- Частичным погашением обязательств

Краткосрочные заемные средства - 6 346 тыс. руб., увеличение на 670 тыс. руб. обусловлено:

- Привлечением краткосрочных займов для операционных расходов.

Заемные средства представляют собой задолженность по договорам займа перед кредитными организациями и иными займодавцами, образованную в предыдущих отчетных периодах.

3.9. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	309 007	346 479	-37 472
в т.ч. кредиторская задолженность	177 406	214 878	-37 472
другие краткосрочные обязательства	131 601	131 601	0

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 309 007 тыс. руб., снизившись на 37 472 тыс. руб. (10,8%) по сравнению с 31.12.2024 (346 478 тыс. руб.).

Снижение обусловлено списанием кредиторской задолженности в размере 37 472 тыс. руб., что отражено в составе прочих доходов (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах).

Основания для списания кредиторской задолженности:

- Истечение срока исковой давности (3 года с момента возникновения обязательства в соответствии со ст. 196 ГК РФ)
- Ликвидация кредиторов

Структура оставшейся кредиторской задолженности на 31.12.2025 включает:

Кредиторская задолженность - 177 406 тыс. руб.:

- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками
- Задолженность перед персоналом организации
- Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами
- Прочую кредиторскую задолженность

Другие краткосрочные обязательства - 131 601 тыс. руб. (резервы предстоящих расходов, прочие краткосрочные обязательства).

3.10. Итого пассивов (строка 1700)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
БАЛАНС (пассив)	**37 210**	**40 102**	**-2 892**

Валюта баланса по пассиву составляет 37 210 тыс. руб., снизившись на 2 892 тыс. руб. (7,3%) по сравнению с 31.12.2024.

Изменение валюты пассива обусловлено:

- Увеличением капитала на 36 662 тыс. руб. (за счет чистой прибыли)
- Снижением кредиторской задолженности на 37 471 тыс. руб. (списание)
- Снижением заемных средств на 2 082 тыс. руб.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110)

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
Выручка	0	96	-96

Выручка за 2025 год равна нулю, что обусловлено полным отсутствием реализации товаров и услуг в отчетном периоде.

Общество не осуществляло торговую деятельность в течение всего 2025 года.

Для сравнения: в 2024 году выручка составляла 95,9 тыс. руб. от реализации товаров оптической продукции.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
Расходы по обычным видам деятельности	-2 940	-10 046	+7 106
в т.ч. коммерческие расходы	-2 940	-10 046	+7 106

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 2 940 тыс. руб., снизившись на 7 106 тыс. руб. (70,7%) по сравнению с 2024 годом (10 046 тыс. руб.).

Структура расходов в 2025 году включает:

- Банковское обслуживание
- Минимальные административные расходы
- Расходы на оплату труда
- Прочие текущие расходы

В 2025 году Общество не несло следующих видов расходов:

- Себестоимость проданных товаров (отсутствие торговой деятельности)
- Значительные управленческие расходы

Снижение расходов обусловлено прекращением операционной деятельности и оптимизацией текущих затрат.

4.3. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350)

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
Прочие доходы	39 807	133 716	-93 909
Прочие расходы	-205	-189 532	+189 327

Прочие доходы за 2025 год составили 39 807 тыс. руб., снизившись на 93 909 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом (133 716 тыс. руб.).

Структура прочих доходов 2025 года:

- Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности - основная часть (около 37 500 тыс. руб.)
- Прочие внереализационные доходы - около 2 277 тыс. руб.

В соответствии с п. 78 Положения по ведению бухгалтерского учета (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, подлежит списанию и включению в состав прочих доходов.

Прочие расходы за 2025 год составили 205 тыс. руб., снизившись на 189 327 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом (189 532 тыс. руб.).

Структура прочих расходов 2025 года:

- Банковские комиссии и услуги
- Прочие операционные расходы
- Списание дебиторской задолженности (частично)

Значительные прочие расходы 2024 года (189 532 тыс. руб.) включали крупные списания активов и обесценение, что явилось основной причиной убытка того периода.

4.4. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
Прибыль (убыток) до налогообложения	36 662	-65 766	+102 428
Налог на прибыль	0	-0,6	+0,6
Чистая прибыль (убыток)	**36 662**	**-65 766**	**+102 428**

За 2025 год Обществом **получена чистая прибыль в размере 36 662 тыс. руб.**, что кардинально отличается от результата 2024 года (убыток 65 766 тыс. руб.).

Формирование финансового результата 2025 года:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка	0
Расходы по обычным видам деятельности	-2 940
Валовый убыток	-2 940
Прочие доходы	+39 807
Прочие расходы	-205
Прибыль до налогообложения	36 662

Налог на прибыль	0
Чистая прибыль	**36 662,0**

Ключевой фактор положительного результата - признание прочих доходов в размере 39 807 тыс. руб., основная часть которых приходится на списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (около 37 500 тыс. руб.).

Налог на прибыль не начислялся в связи с наличием переносимых убытков прошлых лет, уменьшающих налоговую базу.

Влияние на капитал: чистая прибыль 2025 года уменьшила накопленный непокрытый убыток с -334 899 тыс. руб. на 31.12.2024 до -298 237 тыс. руб. на 31.12.2025.

---

5. Существенные обстоятельства и события

5.1. Финансовое положение и непрерывность деятельности

Существенным фактором, влияющим на оценку финансового положения Общества, является **отрицательный капитал в размере -296 237,0 тыс. руб.** на 31.12.2025, что свидетельствует о превышении обязательств над активами.

Основные финансовые показатели:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Отрицательный капитал, тыс. руб.	-296 237	-332 899
Валюта баланса, тыс. руб.	37 210	40 102
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	309 007	346 479
Заемные средства, тыс. руб.	24 440	26 522
Коэффициент автономии	-7,96	-8,30

Позитивная динамика в 2025 году:

- Улучшение капитала на 36 632 тыс. руб. (на 11,0%)
- Снижение кредиторской задолженности на 37 471 тыс. руб. (на 10,8%)
- Снижение заемных средств на 2 082 тыс. руб. (на 7,8%)
- Получение чистой прибыли 36 662 тыс. руб. (после убытка 2024 года)

Риски:

В соответствии со ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», при наличии отрицательного капитала Общество обязано принять меры по восстановлению платежеспособности или принять решение о ликвидации.

Руководство Общества оценивает способность продолжения деятельности и планирует меры по финансовому оздоровлению.

5.2. Особенности операционной деятельности

В 2025 году Общество не осуществляло торговую деятельность (выручка - 0 тыс. руб.), однако несло минимальные текущие расходы по поддержанию юридического лица.

Основным событием отчетного периода стало **списание кредиторской задолженности** с истекшим сроком исковой давности, что привело к признанию существенных прочих доходов и получению чистой прибыли.

5.3. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности (25марта 2026 г.) существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое положение организации и подлежали раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2025 год в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», не произошло.

---

6. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ГРОССОПТИК» за 2025 год достоверно отражает финансовое положение Общества на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты деятельности за отчетный период.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
- Иных федеральных стандартов бухгалтерского учета и положений по бухгалтерскому учету

Отчетность представлена в упрощенной форме в соответствии с п. 52 ФСБУ 4/2023.

Директор _____ Аляев Андрей Александрович

25 марта 2026 г.