

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «МОСОПТПРОМ» за 2024 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МОСОПТПРОМ» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Все суммы предоставлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «МОСОПТПРОМ».
- 1.2. Сокращенное наименование – ООО «МОСОПТПРОМ».
- 1.3. Юридический адрес – 115114, Москва, Дербеневская набережная, дом № 7, строение 22, помещение 11.
- 1.4. Дата государственной регистрации – 24.12.2019 год.
- 1.5. ИНН – 7720492133.
- 1.6. ОГРН – 1197746746097.
- 1.7. Организация состоит на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве.
- 1.8. Основной вид деятельности организации оптовая торговля пищевыми ингредиентами для мясной промышленности (ОКВЭД 46.38).
- 1.9. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 составляет 27 человек.

<i>Наименование подразделения</i>	<i>Численность, чел.</i>
Администрация	2
Финансовый отдел	1
Отдел бухгалтерского учета и налогового контроля	4
Отдел продаж	8
Отдел по работе с клиентами	4
Технологический отдел	8

- 1.10. Уставный капитал составляет 100 000,00 рублей.
- 1.11. Учредителем компании является Келина Татьяна Геннадьевна с долей 100%.
- 1.12. Генеральный директор организации – Келина Татьяна Геннадьевна (приказ № 1 от 24.12.2019 года).
- 1.13. Главный бухгалтер – Касаткина Марина Викторовна (приказ № 3-О от 23.05.2023 года).

- 1.14. Бухгалтерская финансовая отчетность подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации аудитуется не первый год. За прошлый, 2023 год, организации было выдано модифицированное аудиторское заключение. На отчетный год аудитором ООО «МОСОПТПРОМ» утверждена аудиторская фирма ООО «Аудиторская служба СТЕК».

2. Краткое описание основных положений учетной политики

2.1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Объекты, отвечающие признакам основных средств, первоначальная стоимость которых менее 100 тыс. руб., относятся к незначительным активам вне зависимости от принадлежности к какой-либо группе или виду, и списываются в расходы в момент приобретения, не дожидаясь момента ввода в эксплуатацию.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и метод амортизации основного средства анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, регламентированном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Обществом проведены проверка на обесценение ОС и капвложений по правилам МСФО (IAS) 36. Признаков обесценения не выявлено (п. п. 12, 13, 14 МСФО (IAS) 36).

2.3. Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н материально-производственные запасы, списываемые, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по методу ФИФО. Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу. В 2024 году резерв не образовывался.

2.4. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год организация относит к денежным эквивалентам ликвидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе открытые в

кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты с коротким сроком размещения. При этом при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2023 году организация депозиты с коротким сроком размещения отражала в составе финансовых вложений.

2.5. Резервы и оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Организация создаёт резерв на оплату отпуска. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, создается исходя из оплаты труда. Формулу для расчета резерва организация использует следующую:

$(\text{ОТ} + \text{страховые взносы}) / 28 \times 2,33,$

где 28 — количество дней отпуска за год на каждого сотрудника;

2,33 — количество дней отпуска за 1 отработанный месяц.

Резерв формируется на конец каждого месяца. В резерв не включаются выплаты сотрудникам, не полностью отработавшим месяц (если сотрудник отработал более 15 календарных дней, то считается как полный месяц). Компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении списывается за счёт резерва.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

2.6. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Ввиду того, что у организации нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, договоры аренды учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством. В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете/субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета/субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации ППА, процентов с обязательства, уплата арендных платежей раскрыто обособленно в табличной форме в пояснениях к балансу.

2.7. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

Организация применяет балансовый метод учета отложенных налоговых активов и обязательств. Временная разница определяется по состоянию на отчетную дату как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02 в ред. Приказа № 236н).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период (п.п. 20, 24 ПБУ 18/02).

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

2.8. *Доходы*

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно. Для целей бухгалтерского учета организация признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продажи товаров по основному виду деятельности.

Остальные доходы организации являются прочими доходами.

2.9. *Расходы*

Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу» по направлениям расходов, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

2.10. *Бухгалтерская отчетность*

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, используя формы отчетности, утвержденные Министерством Финансов Российской Федерации в Приказе от 2 июля 2010 года №66н (с учетом всех изменений и дополнений). Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- 2) отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- 3) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, включая:
 - отчет об изменениях капитала за 2024 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2024 год;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Пояснения по отдельным фактам хозяйственной деятельности, строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. *Основные средства и право пользование активом*

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, а также ППА.

Ввиду того что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, договоры аренды учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде. В 2024 действовало несколько договоров аренды:

1. Договор лизинга № 64815/2023 от 25.09.2023 года объект основного средства с дальнейшим правом выкупа - автомобиль VOYAH FREE EVR VIN LDP95E969PE010773). Договор лизинга № 64815/2023 от 25.09.2023г. заключен на срок два года и на сумму 9 738 тыс. руб. Сумма процентов, начисленных на задолженность по лизинговым платежам составляет 1 764 тыс. руб. Для расчёта процентов по задолженности по лизинговым платежам в 2024 году использовалась ставка дисконтирования 42,0819%. 25.12.2024 года автомобиль был досрочно выкуплен и принят на учет как собственное основное средство.
2. Договор аренды нежилого помещения № 01/23 от 19.06.2023 года с ООО «Вита Риэлт» заключен на 11 месяцев, с дальнейшей пролонгацией без права выкупа. Офисное помещение находится по адресу: Москва, улица Летниковская, дом 10, строение 2, этаж 2, помещение III, комнаты № 21, 22, 23, 24в, 26, 27. Общая площадь составляет 134,7 кв.м.
3. Договор аренды нежилого помещения № 005-23/00084 от 01.03.2023 года с ООО «Московская ситценабивная фабрика» заключен на 11 месяцев с дальнейшей

3.2. *Расшифровка показателей, рассчитанных на основании П Б У 18/02*

Текущий налог на прибыль: 46 816 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса) в размере 3 115 тыс. рублей образовался в результате:

- разницы между признанием в бухгалтерском учете суммы начисленной амортизации права пользования активом и признанием в налоговом учете сумм арендных платежей по договорам аренды;
- разницы между признанием в бухгалтерском учете сумм начисленного резерва на оплату отпусков;
- расходы будущих периодов на счете 97.КР (отрицательные курсовые разницы), которые признаются в налоговом учете на дату полного или частичного погашения обязательства в иностранной валюте, а в бухгалтерском учете на дату совершения операции или на каждую отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса) в размере – 2 405 тыс. рублей образовалось в результате:

- начисления амортизации в налоговом учете основных средств, приобретенных по договорам лизинга при условии, что эти объекты числятся на балансе лизингополучателя – ООО «МОСОПТПРОМ»;
- доходы будущих периодов на счете 98.КР (положительные курсовые разницы), которые признаются в налоговом учете на дату полного или частичного погашения обязательства в иностранной валюте, а в бухгалтерском учете на дату совершения операции или на каждую отчетную дату.

В соответствии со статьей 284 НК РФ с 01.01.2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25%. В связи с этим при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год осуществлен пересчет величины отложенных налоговых активов и обязательств.

Изменение отложенных налоговых активов за 2024 год составило 4 261 тыс. рублей.

Виды активов	Сальдо на 01.01.2024	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2024
Основные средства	-	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	6 393	1 459	(6 056)	1 796
Расходы будущих периодов	113	925	(7)	1 030
Прочие расходы	24	-	(24)	-
Арендные обязательства	846	288	(846)	288
Итого	7 376	2 672	(6 933)	3 115

Изменения отложенных налоговых обязательств за 2024 год составило 1 040 тыс. рублей.

Виды обязательств	Сальдо на 01.01.2024	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2024
Основные средства	1 167	(223)	330	1 273
Доходы будущих периодов	197	-	935	1 132
Итого	1 365	(223)	1 264	2 405

Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах.

Показатель	Сумма
Прибыль до налогообложения	236 451
Отложенный налоговый актив на начало периода	7 376

Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 365
Отложенный налоговый актив на конец периода	3 115
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	2 405
Отложенный налог на начало периода	6 012
Отложенный налог на конец периода	(5 302)
Отложенный налог за отчетный период	(11 314)
Текущий налог на прибыль	(42 143)
Расход по налогу за отчетный период	(47 446)
Условный расход по налогу	(47 290)
Постоянный налоговый расход	(156)
Чистая прибыль	189 005

3.3. Запасы

Бухгалтерский баланс, строка 1210:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Себестоимость	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2024	98 869	98 869	1 308 401	(1 261 109)	x	146 162	146 162
	за 2023	-	-	943 223	(844 354)	x	98 869	98 869
Сырьё, материалы и другие ценности	за 2024	726	726	7 058	(6 355)	431	1 429	1 429
	за 2023	-	-	2 786	(2 060)	-	726	726
Товары для перепродажи	за 2024	98 143	98 143	1 084 618	(1 038 280)	82 309	144 481	144 481
	за 2023	-	-	872 781	(774 638)	45 555	98 143	98 143
Товары на комиссии	за 2024	-	-	562	310	-	252	252
	за 2023	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2024	-	-	216 163	(216 163)	-	-	-
	за 2023	-	-	67 656	(67 656)	-	-	-

3.4. Финансовые вложения

В 2024 году финансовые вложения в компании отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1230:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
			поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024	55 404	2 463 783	(2 387 619)	131 568
	за 2023	-	1 474 135	(1 418 731)	55 404
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024	50 679	1 839 307	(1 764 657)	125 329
	за 2023	-	1 247 670	(1 196 991)	50 679
Авансы выданные	за 2024	1 472	47 399	(45 747)	3 124
	за 2023	-	117 129	(115 658)	1 472
Прочая	за 2024	3 253	577 077	(577 215)	3 115
	за 2023	-	109 335	(106 082)	3 253

3.6. Заемные средства

В 2024 году организация погасила задолженность по договору займа № 14-Z от 21.03.2021 года с физическим лицом Келиной Татьяной Геннадьевной в сумме 100 000,00 рублей. При погашении договора займа № 14-Z от 21.03.2021 года были начислены проценты в сумме 27 145,74 рублей. Других займов у организации нет.

3.7. Кредиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1520, 1550:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
			поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024	96 165	2 915 378	(2 875 999)	135 545
	за 2023	100	1 960 130	(1 864 065)	96 165
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024	82 932	1 242 618	(1 213 795)	111 756
	за 2023	-	959 119	(876 187)	82 932
Авансы полученные	за 2024	3 322	783 904	(784 578)	2 648
	за 2023	-	684 026	(680 704)	3 322
Расчеты по налогам и взносам	за 2024	3 128	762 884	(744 871)	21 141
	за 2023	-	301 007	(297 879)	3 128
Займы	за 2024	100	27	(127)	-
	за 2023	100	6 096	(6 096)	100
Прочая	за 2024	6 683	125 945	(132 628)	-
	за 2023	-	9 882	(3 199)	6 683

3.8. Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности), расходов от обычных видов деятельности.

Отчет о финансовых результатах, строки 2110, 2120, 2210:

Вид	2024	2023
Выручка (Товары, приобретенные для продажи)	1 467 442	991 304
Себестоимость продаж (Товары, приобретенные для продажи)	(1 035 543)	(774 662)
Коммерческие расходы, в т.ч.	(213 235)	(65 664)
Оплата труда	(145 678)	(39 025)
Транспортные расходы	(3 940)	(2 091)
Командировочные расходы	(3 886)	(1 586)
Складские расходы	(14 035)	(7 072)
Консультационные услуги	(5 694)	(2 281)
Амортизация	(5 693)	(762)
Юридические услуги	(8 274)	(462)
Офисное оборудование	(1 346)	-
Аренда (парковка, помещения)	(1 600)	(2 254)
Расходы по проведению семинаров	(9 660)	(5 474)
Прочие расходы	(13 429)	(4 657)

3.9. Связанные стороны

В соответствии с п. 8 ст. 6.1 Федерального закона от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое:

- в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом;
- либо имеет возможность контролировать его действия.

Бенефициарным владельцем ООО «МОСОПТПРОМ» является единственный участник Келина Татьяна Геннадьевна.

За 2024 год единственному участнику организации были выплачены дивиденды в сумме 122 100 тысяч рублей.

Основной управленческий персонал (Генеральный директор, Директор по развитию). Вознаграждение управленческому персоналу в 2024 году составило 60 804 тыс. руб. включая НДФЛ – 8 540 тыс. руб., страховые взносы – 9 440 тыс. руб.

4. Раскрытие информации о сальдо единого налогового счета

Платежи от одной операции относятся к разным видам денежных потоков и выплачиваются одной суммой, организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей раздельной классификацией денежных потоков и раздельным отражением в отчете о движении денежных средств.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово – хозяйственную деятельность организации, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий) нет.

По состоянию на 31.12.2024 год незавершённые судебные разбирательства, способные оказать существенное влияние в будущем на деятельность организации, отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы на конец года отсутствуют.

6. Информация о совместной деятельности

В отчетном периоде организация не осуществляла совместную деятельность.

Организация:

- игорным бизнесом не занимается;
- доходов по государственным и иным ценным бумагам не имеет.

7. События после отчетной даты

Иные факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

8. Внутренний контроль

В ООО «МОСОПТПРОМ» организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который осуществляется на всех уровнях управления экономическим субъектом, во всех его подразделениях.

Организованно разделение полномочий по контролю и хранению ценностей.

Назначены материально ответственные работники, отвечающие за сохранность ценностей организации.

Организован контроль за применяемыми в организации бухгалтерскими программами, применяется защита от несанкционированного доступа.

Информационные системы, применяемые организацией, ориентированы на особенности осуществляемых хозяйственных операций.

Объем и характер способов и методов оценки внутреннего контроля определяются руководителем соответствующего подразделения и руководителем организации.

9. Информация о рисках

Деятельность организации связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Руководством проводятся специальные мероприятия, направленные на своевременное выявление всех потенциальных источников рисков, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Риска ликвидности, связанного с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, нет.

Репутационного риска, связанного с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, соблюдении сроков поставок продукции, участии в ценовом сговоре и т.п., нет.

В ООО «МОСОПТПРОМ» организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008г.) о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№115-ФЗ от 07.08.2001 г.), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Организация не планирует прекращать деятельность в течение года следующего за отчетным годом. Не существует и не предвидится предъявления к организации каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами.

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности приведена в приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Руководитель
отдела бухгалтерского учета
и налогового контроля



/С. С. Пьянова/

Дата составления: 25 марта 2025 года