

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
ООО "МОСОПТ"

Упрощенная бухгалтерская отчетность ООО "МОСОПТ" составлена в соответствии с законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также с положениями Учетной политики организации.

1. Общие сведения об организации

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "МОСОПТ"

ИНН: 9726046940, ОГРН 1237700403390.

Дата регистрации организации: 09.06.2023 г., Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Исполнительный орган организации: Генеральный директор.

Учредитель: Меньшова Екатерина Геннадьевна

Доля в уставном капитале: 100%.

Среднесписочная численность сотрудников: 1 человек.

Основной вид деятельности: 16.10.2 «Производство пиломатериалов, профилированных по кромке; производство древесного полотна, древесной муки; производство технологической щепы или стружки».

Юридический адрес в 2025 году не менялся.

2. Учетная политика

2.1. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-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 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
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.

2.2. Изменений в учетную политику в отчетном периоде не вносилось.

2.3. Положения учетной политики

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
2.3.1. Основные средства		
Принятие к учету	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 4 ФСБУ 6/2020 п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также с положениями Учетной политики организации.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды	п.8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.3.2. Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по ФИФО.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.	п. 9 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
2.3.3. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
2.3.4. Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Расшифровкой форм бухгалтерской отчетности

Расшифровка форм бухгалтерской отчетности составлена в соответствии с Приложением 8 к ФСБУ 4/2023.

3.1. Приложение №1. Запасы

В составе укрупненного показателя «Запасы» отражены остатки товаров, приобретенных для продажи.

3.2. Приложение №2. Финансовые и другие оборотные активы

В составе укрупненного показателя «Финансовые и другие активы» отражена дебиторская задолженность в размере 800 тыс. руб., с учетом сформированных резервов по сомнительным долгам.

3.3. Приложение 3. Капитал

В составе показателя «Капитал» отражен размер уставного капитала организации в размере 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен учредителем организации.

А также нераспределенная прибыль в размере 600 тыс. руб. Выплаты из нераспределенной прибыли (дивиденды) в 2025 г. не производились.

3.4. Приложение 4. Краткосрочные заемные средства

В составе показателя «Краткосрочные заемные средства» отражен заём от учредителя, внесенный на расчетный счет организации. Заем от учредителя беспроцентный.

3.5. Приложение 5. Краткосрочная кредиторская задолженность.

В составе показателя «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражена задолженность перед бюджетом за 2025 г. со сроком уплаты в 1 кв. 2026 г.

3.6. Приложение 6. Пояснения к показателям упрощенного отчета о финансовых результатах

В 2025 г. выручка составляет 5 285 тыс. руб..

Расходы по обычным видам деятельности составляют 4 565 тыс. руб..

Прочие доходы отсутствуют.

В Прочие расходы включены резервы по сомнительным долгам и услуги банка.

По решению единственного участника, убыток, полученный по итогу 2024 г., будет погашен за счет прибыли, полученной по итогу 2025 г.

**Генеральный директор
ООО «МОСОПТ»**

Меньшова Екатерина Геннадьевна

13 марта 2026 г.