

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14 300	-	-	(14 300)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14 300	-	-	(14 300)	-	-	-	-	-	-

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.	146 162	-	1 294 858	(1 302 744)	-	-	X	X	138 276	-
	За 2024 г.	98 869	-	1 308 401	(1 261 109)	-	-	X	X	146 162	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	1 429	-	9 278	(6 446)	-	-	-	-	4 260	-
	За 2024 г.	726	-	7 058	(6 355)	-	-	-	-	1 429	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	144 481	-	956 244	(966 787)	-	-	-	-	133 938	-
	За 2024 г.	98 143	-	1 084 618	(1 038 280)	-	-	-	-	144 481	-
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2025 г.	252	-	-	(174)	-	-	-	-	78	-
	За 2024 г.	-	-	562	(310)	-	-	-	-	252	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	-	-	489	(489)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	-	-	328 847	(328 847)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	216 163	(216 163)	-	-	-	-	-	-

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	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	131 568	-	2 602 021	694	(2 612 966)	-	-	-	121 317	-
	За 2024 г.	55 404	-	2 463 783	-	2 387 619	-	-	-	131 568	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	125 329	-	1 614 996	-	(1 630 471)	-	-	-	109 854	-
	За 2024 г.	50 679	-	1 839 307	-	(1 764 657)	-	-	-	125 329	-
авансы выданные	За 2025 г.	3 124	-	82 685	-	(84 421)	-	-	-	1 388	-
	За 2024 г.	1 472	-	47 399	-	(45 747)	-	-	-	3 124	-
прочая	За 2025 г.	3 115	-	904 340	694	(898 074)	-	-	-	10 075	-
	За 2024 г.	3 253	-	577 077	-	577 215	-	-	-	3 115	-
Итого	За 2025 г.	131 568	-	2 602 021	694	(2 612 966)	-	-	X	121 317	-
	За 2024 г.	55 404	-	2 463 783	-	2 387 619	-	-	X	131 568	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 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)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			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.	135 545	2 631 529	2 158	(2 639 256)	-	-	129 976
	За 2024 г.	96 165	2 915 351	27	(2 875 999)	-	-	135 545
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	За 2025 г.	111 756	1 057 689	-	(1 106 902)	-	-	62 543
	За 2024 г.	82 932	1 242 618	-	(1 213 795)	-	-	111 756
авансы полученные	За 2025 г.	2 648	666 997	-	(659 335)	-	-	10 310
	За 2024 г.	3 322	783 904	-	(784 578)	-	-	2 648
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	21 141	608 546	-	(600 564)	-	-	29 123
	За 2024 г.	3 128	762 884	-	(744 871)	-	-	21 141
кредиты	За 2025 г.	-	33 000	1 025	(6 025)	-	-	28 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	34 500	1 133	(35 633)	-	-	-
	За 2024 г.	100	-	27	(127)	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	230 796	-	(230 796)	-	-	-
	За 2024 г.	6 683	125 945	-	(132 628)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	135 545	2 631 529	2 158	(2 639 256)	-	X	129 976
	За 2024 г.	96 165	2 915 351	27	(2 875 999)	-	X	135 545

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.	7 185	39 020	(7 574)	(7 185)	31 446
	За 2024 г.	31 966	5 499	(30 280)	-	7 185

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	10 099	8 673
Затраты на оплату труда	197 123	118 784
Отчисления на социальные нужды	41 860	25 071
Амортизация	8 868	5 693
Прочие затраты	71 387	55 014
Итого по элементам	329 337	213 235
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	10 717	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	340 054	213 235

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.	-	-	-	-

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «МОСОПТПРОМ» за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МОСОПТПРОМ» за 2025 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 31.12.2025 составляет 34 человека.

<i>Наименование подразделения</i>	<i>Численность, чел.</i>
Администрация	3
Финансовый отдел	1
Отдел бухгалтерского учета и налогового контроля	4
Отдел продаж	14
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 – Пьянова Светлана Сергеевна (приказ № 1/2025 от 09.01.2025 года).

- 1.14. Бухгалтерская финансовая отчетность подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации аудитуется не первый год. За прошлый, 2024 год, организации было выдано немодифицированное 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 в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и 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 ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. 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 31.12.2025 и 31.12.2024 Обществом проведена 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 2025 году резерв не образовывался.

2.4. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 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.

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, расчет ведется по каждому сотруднику. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, создается исходя из среднего заработка сотрудника. Формула для расчета резерва организация использует следующую:

Резерв отпускных = $K * ЗП$,

где K — количество неиспользованных сотрудником дней отпуска;

$ЗП$ — среднедневной заработок сотрудника.

Резерв страховых взносов = $ЗП * \text{Тариф}$

Резерв = Резерв отпускных + Резерв страховых взносов.

Резерв формируется на конец каждого месяца. Компенсация 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.

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

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). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Бухгалтерская отчетность

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, используя формы отчетности, утвержденные Минфином России от 04.10.2023 №157н (с учетом всех изменений и дополнений). Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- 2) отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- 3) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая:
 - отчет об изменениях капитала за 2025 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2025 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 2025 действовало несколько договоров аренды:

1. Договор лизинга № 36355/2025 от 09.07.2025 года объект основного средства с дальнейшим правом выкупа - автомобиль АИТО М9 (VIN LM8F7G1BXHR356967). Договор лизинга № 36355/2025 от 09.07.2025 года заключен на срок два года и на сумму 8 080 тыс. руб. Сумма процентов, начисленных на задолженность по лизинговым платежам составляет 1 166 тыс. руб. Для расчёта процентов по задолженности по лизинговым платежам использовалась ставка дисконтирования 33,8107%.

2. Договор лизинга № 47478/2025 от 03.09.2025 года объект основного средства с дальнейшим правом выкупа - автомобиль BELGEE X70 (VIN Y4K8722D2SB310722).

Договор лизинга № 47478/2025 от 03.09.2025 года заключен на срок три года и на сумму 2 579 тыс. руб. Сумма процентов, начисленных на задолженность по лизинговым платежам составляет 596 тыс. руб. Для расчёта процентов по задолженности по лизинговым платежам использовалась ставка дисконтирования 32,4231%.

3. Договор лизинга № 47479/2025 от 03.09.2025 года объект основного средства с дальнейшим правом выкупа - автомобиль BELGEE X70 (VIN Y4K8722D8SB315701). Договор лизинга № 47479/2025 от 03.09.2025 года заключен на срок три года и на сумму 2 579 тыс. руб. Сумма процентов, начисленных на задолженность по лизинговым платежам составляет 619 тыс. руб. Для расчёта процентов по задолженности по лизинговым платежам использовалась ставка дисконтирования 34,2954%.

4. Договор лизинга № 69817/2025 от 17.12.2025 года объект основного средства с дальнейшим правом выкупа – автомобиль HАVAL Н7 (VIN XZGFF06A9SA706021). Договор лизинга № 69817/2025 от 17.12.2025 года заключен на срок пять лет и на сумму 5 135 тыс. руб. Сумма процентов, начисленных на задолженность по лизинговым платежам составляет 1 127 тыс. руб. Для расчёта процентов по задолженности по лизинговым платежам использовалась ставка дисконтирования 27,2381%.

5. Договор лизинга № 69867/2025 от 17.12.2025 года объект основного средства с дальнейшим правом выкупа – автомобиль BELGEE S50 (VIN Y4K8824Z3SB208237). Договор лизинга № 69867/2025 от 17.12.2025 года заключен на срок пять лет и на сумму 3 174 тыс. руб. Сумма процентов, начисленных на задолженность по лизинговым платежам составляет 1 038 тыс. руб. Для расчёта процентов по задолженности по лизинговым платежам использовалась ставка дисконтирования 28,0923%.

6. 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.

7. Договор аренды нежилого помещения № 005-23/00084 от 01.03.2023 года с ООО «Московская ситценабивная фабрика» заключен на 11 месяцев с дальнейшей пролонгацией без права выкупа. Техническое помещение находится по адресу: Москва, Дербеневская набережная, дом 7, строение 22, комната I (часть). Общая площадь составляет 15,5 кв.м. Договор аренды нежилого помещения № 005-23/00084 от 01.03.2023 года был расторгнут 28.02.2025.

8. Договор аренды нежилого помещения № 005-22/00594 от 29.12.2022 года с ООО «Московская ситценабивная фабрика» заключен на 11 месяцев с дальнейшей пролонгацией без права выкупа. Офисное помещение находится по адресу: Москва, Дербеневская набережная, дом 7, строение 22, помещение 11. Общая площадь составляет 16,3 кв.м. Договор аренды нежилого помещения № 005-22/00594 от 29.12.2022 года был расторгнут 30.11.2025.

9. Договор аренды нежилого помещения № 2025/20 от 01.12.2025 года с ПАО СБЕРБАНК заключен на 11 месяцев с дальнейшей пролонгацией без права выкупа. Офисное помещение находится по адресу: Москва, Дербеневская набережная, дом 7, строение 22, помещение 11. Общая площадь составляет 16,3 кв.м.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	14 834	(4 482)	22 622	(2 731)	2 731	(8 868)	34 725	(10 618)
	за 2024г.	9 004	(762)	8 980	(3 150)	1 972	(5 693)	14 834	(4 482)
в том числе:									
Первая группа	за 2025г.	2 672	(1 354)	3 249	(2 731)	2 731	(3 091)	3 190	(1 714)
	за 2024г.	-	-	4 034	(1 362)	1 362	(2 716)	2 672	(1 354)
Вторая группа	за 2025г.	558	(293)	844	-	-	(394)	1 402	(686)
	за 2024г.	425	(90)	133	-	-	(203)	558	(293)
Третья группа	за 2025г.	11 305	(2 761)	18 529	-	-	(5 324)	29 834	(8 085)
	за 2024г.	8 280	(657)	4 813	(1 788)	610	(2 715)	11 305	(2 761)
Четвертая группа	за 2025г.	299	(74)	-	-	-	(59)	299	(133)
	за 2024г.	299	(15)	-	-	-	(59)	299	(74)

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

Текущий налог на прибыль: 15 946 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса) в размере 11 630 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 – 5 241 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 2025 год составило 8 515 тыс. рублей.

Виды активов	Сальдо на 01.01.2025	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2025
Основные средства	-	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	1 796	7 862	(1 796)	7 862
Расходы будущих периодов	1 030	22	(488)	564

Убыток текущего периода	-	2 435	(2 435)	-
Арендные обязательства	288	3 204	(288)	3 204
Итого	3 115	13 523	(5 007)	11 630

Изменения отложенных налоговых обязательств за 2025 год составило 2 836 тыс. рублей.

Виды обязательств	Сальдо на 01.01.2025	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2025
Основные средства	1 273	(844)	4 587	5 016
Доходы будущих периодов	1 132	(909)	2	225
Итого	2 405	(1 753)	4 588	5 241

Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах.

Показатель	Сумма
Прибыль до налогообложения	38 023
Отложенный налоговый актив на начало периода	3 115
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	2 405
Отложенный налоговый актив на конец периода	11 630
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	5 241
Отложенный налог на начало периода	709
Отложенный налог на конец периода	6 389
Отложенный налог за отчетный период	5 680
Текущий налог на прибыль	(15 946)
Расход по налогу за отчетный период	(10 266)
Условный расход по налогу	(9 506)
Постоянный налоговый расход	(760)
Чистая прибыль	27 757

3.3. Запасы

Бухгалтерский баланс, строка 1210:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		себе-стоимость	поступления и затраты	выбыло	себе-стоимость
Запасы - всего	за 2025г.	146 162	1 294 858	(1 302 744)	138 276
	за 2024г.	98 869	1 308 401	(1 261 109)	146 162
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	1 429	9 278	(6 446)	4 260
	за 2024г.	726	7 058	(6 355)	1 429
Товары для перепродажи	за 2025г.	144 481	956 244	(966 787)	133 938
	за 2024г.	98 143	1 084 618	(1 038 280)	144 481
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2025г.	252	-	(174)	78
	за 2024г.	-	562	(310)	252
Затраты в незавершенном производстве	за 2025г.	-	489	(489)	-
	за 2024г.	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2025г.	-	328 847	(328 847)	-
	за 2024г.	-	216 163	(216 163)	-

3.4. Финансовые вложения

В 2025 году финансовые вложения в компании отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1230:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода
	Период	учтенная по условиям договора	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	131 568	2 602 021	694	(2 612 966)	121 317
	за 2024г.	55 404	2 463 783	-	2 387 619	131 568
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	125 329	1 614 996	-	(1 630 471)	109 854
	за 2024г.	50 679	1 839 307	-	(1 764 657)	125 329
Авансы выданные	за 2025г.	3 124	82 685	-	(84 421)	1 388
	за 2024г.	1 472	47 399	-	(45 747)	3 124
Прочая	за 2025г.	3 115	904 340	694	(898 074)	10 075
	за 2024г.	3 253	577 077	-	577 215	3 115
Итого	за 2025г.	131 568	2 602 021	694	(2 612 966)	121 317
	за 2024г.	55 404	2 463 783	-	2 387 619	131 568

3.6. Кредиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1520, 1550:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	135 545	2 631 529	2 158	(2 639 256)	129 976
	за 2024г.	96 165	2 915 351	27	(2 875 999)	135 545
в том числе:						
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	111 756	1 057 689	-	(1 106 902)	62 543
	за 2024г.	82 932	1 242 618	-	(1 213 795)	111 756
авансы полученные	за 2025г.	2 648	666 997	-	(659 335)	10 310
	за 2024г.	3 322	783 904	-	(784 578)	2 648
расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	21 141	608 546	-	(600 564)	29 123
	за 2024г.	3 128	762 884	-	(744 871)	21 141
кредиты	за 2025г.	-	33 000	1 025	(6 025)	28 000
	за 2024г.	-	-	-	-	-
займы	за 2025г.	-	34 500	1 133	(35 633)	-
	за 2024г.	100	-	27	(127)	-
прочая	за 2025г.	-	230 796	-	(230 796)	-
	за 2024г.	6 683	125 945	-	(132 628)	-
Итого	за 2025г.	135 545	2 631 529	2 158	(2 639 256)	129 976
	за 2024г.	96 165	2 915 351	27	(2 875 999)	135 545

3.7. Заемные средства

В 2025 году организация получила и погасила задолженность по договорам займа № 4 от 24.03.2025 года и № 5 от 16.04.2025 года с физическим лицом Келиной Татьяной Геннадьевной в сумме 34 500 тыс. рублей. При погашении договорам займа № 4 от 24.03.2025 года и № 5 от 16.04.2025 года были начислены проценты в сумме 1 133 тыс. рублей. Других займов у организации нет. Также организация получила кредиты в ПАО СБЕРБАНК по договору № 7720492133-25-1 от 10.04.2025 на сумму 5 000 тыс. рублей и

договору 7720492133-25-5 от 23.09.2025 на общую сумму 28 000 тыс. рублей. Кредит договору № 7720492133-25-1 от 10.04.2025 5 000 тыс. рублей погашен. Проценты по кредитным договорам в 2025 году составили 1 025 тыс. рублей.

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

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

Вид	2025	2024
Выручка (Товары, приобретенные для продажи)	1 324 551	1 467 442
Себестоимость продаж (Товары, приобретенные для продажи)	(950 950)	(1 035 543)
Коммерческие расходы , в т.ч.	(329 197)	(213 235)
Оплата труда	(197 123)	(145 678)
Транспортные расходы	(8 288)	(3 940)
Командировочные расходы	(5 117)	(3 886)
Складские расходы	(20 142)	(14 035)
Консультационные услуги	(4 195)	(5 694)
Амортизация	(8 868)	(5 693)
Юридические услуги	(7 945)	(8 274)
Офисное оборудование	(327)	(1 346)
Аренда (парковка, помещения)	(4 121)	(1 600)
Расходы по проведению семинаров	(12 267)	(9 660)
Прочие расходы	(60 804)	(13 429)

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 2025 год единственному участнику организации были выплачены дивиденды в сумме 53 473 тысяч рублей.

Основной управленческий персонал (Генеральный директор, Директор по развитию). Вознаграждение управленческому персоналу в 2025 году составило 87 292 тыс. руб. включая НДФЛ – 16 337 тыс. руб., страховые взносы – 14 003 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 31.12.2025 год незавершенные 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 2025 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 2025 год.