

Общество с ограниченной ответственностью

«ОПТТОРГ»

Пояснение
к бухгалтерской отчетности за 2024 год

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ОптТорг»
Сокращенное наименование:	ООО «ОптТорг»
Место нахождения:	119633, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ]
Телефон (факс):	8-965-224-20-15
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе:	Серия 77 №010219446
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц:	Серия 77 №008639973
Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет:	7730537866/772201001
ОГРН	1067746362397
Коды Общества:	ОКПО 94433640, ОКОПФ 12300, ОКФС 16, ОКВЭД 46.32.1

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС ред. 2 – 46.32.1) - Торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты.

1.3. Структура Общества

На протяжении 2024 года деятельность Общества осуществлялась в одном операционном сегменте и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал ООО «ОптТорг» составляет 67 507 000 (Шестьдесят семь миллионов пятьсот семь тысяч) руб.

Учредителем ООО «ОптТорг» является ООО «Элит Капитал» - 100 %

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления информации в отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № б/н от 31.12.2019 г.

Учетная политика организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5% процентов.

2.2. Методологические аспекты учетной политики на 2024 год

Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н., и другими нормативными документами. При этом применяются следующие положения.

Бухгалтерский учет основных средств ведется с использованием счета 01 «Основные средства» по соответствующим субсчетам.

Аналитический учет основных средств организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н) и Рабочим планом счетов Общества.

Определение объекта основного средства производится на основании требований, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом МФ РФ от 27.11.2006 N 156н.

Активы, в отношении которых выполняются все перечисленные выше условия, стоимостью до 40 т. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Переоценка основных средств не производится.

Оценка основных средств

Оценка основных средств производится Обществом в соответствии с положениями раздела 2 ПБУ 6/01.

Оприходование основных средств

Основное средство, состоящее из отдельных сочлененных между собой объектов, принимается к учету как единый инвентарный объект и оценивается по суммарным фактическим затратам, если все входящие в него объекты имеют одинаковый срок полезного использования.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (п.6 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Сроки полезного использования объектов основных средств в рамках соответствующей амортизационной группы устанавливаются на основании технической документации на соответствующие объекты основных средств. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок эксплуатации основного средства до момента его приобретения должен быть указан в передаточных документах.

Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом.

Книги, брошюры и другие издания независимо от стоимости признаются расходами по мере их передачи в эксплуатацию. Библиотечный фонд Обществом не создается. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Организации организуется надлежащий контроль над их движением.

Ремонт основных средств оценивается по фактическим затратам, которые учитываются в составе расходов в полной сумме в момент их признания.

При реконструкции основных средств, остаточная стоимость которых равна нулю, данная ситуация приравнивается к созданию нового основного средства с измененными характеристиками, которые предусматривают установление нового срока полезного использования исходя из положений Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. В данной ситуации первоначальная стоимость формируется из сумм, затраченных на реконструкцию основного средства.

Реализация и иное выбытие основных средств

Реализация и иное выбытие основных средств осуществляется по решению генерального директора Общества. Учет выбытия осуществляется с использованием счета 01/ субсчет «Выбытие основных средств» в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н).

Прибыли и убытки от реализации или иного выбытия основных средств относятся на финансовый результат в момент перехода права собственности или утилизации.

Учет незавершенного строительства

Учет незавершенного строительства ведется по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», который предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте).

Учет ведется в разрезе следующих субсчетов:

Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" предназначен для К счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" могут быть открыты субсчета:

08-1 "Приобретение земельных участков",

08-2 "Приобретение объектов природопользования",

08-3 "Строительство объектов основных средств",
08-4 "Приобретение объектов основных средств",
08-5 "Приобретение нематериальных активов",

Сальдо по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражает величину вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов.

Учет финансовых вложений.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126Н.

К финансовым вложениям относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от их срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Под краткосрочными активами понимаются активы со сроком обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные (п.19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н).

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Порядок формирования фондов

Общество не создает резервного фонда

Порядок учета кредитов и займов полученных

Кредиты и займы учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 107н, и другими нормативными документами с подразделением на долгосрочные и краткосрочные.

Краткосрочная задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой не превышает 12 месяцев, отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой превышает 12 месяцев, отражается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет кредитов и займов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н) и Рабочим планом счетов Общества.

Долгосрочные задолженности не переводятся в краткосрочные до истечения действия договора.

Учет курсовых разниц

Курсовые разницы учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом МФ РФ от 27.11.2006 г. № 154н, и другими нормативными документами.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, средств в расчетах (включая заемные обязательства) с юридическими и физическими лицами, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или расходы, и отражается на отдельном субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н, и другими нормативными документами.

Доходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они возникли, независимо от даты оплаты.

Аналитический учет доходов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. N 94н) и Рабочим планом счетов Организации.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности
- Прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые организацией на систематической основе.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами. Бухгалтерский учет прочих доходов организуется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н, и другими нормативными документами.

Расходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они возникли, независимо от даты оплаты.

Аналитический учет расходов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н) и Рабочим планом счетов Организации.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- Расходы по обычным видам деятельности
- Прочие расходы

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности на систематической основе.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам. Бухгалтерский учет прочих расходов организуется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Формирование резервов

Организация не создает резервы по сомнительным долгам, резервы предстоящих расходов, резерв на оплату отпусков, прочие резервы, кроме случаев возникновения затрат (предполагаемых затрат), превышающих установленный уровень существенности.

Прочие положения

При возникновении в хозяйственной деятельности операций, особенности учета которых не рассмотрены в настоящем приказе, Общество руководствовалась Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Внесение изменений в учетную политику в течение года не осуществлялось.

При внесении изменений в нормативные документы, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета в течение отчетного периода, Общество будет руководствоваться вновь введенными положениями в соответствии с порядком, установленным законодательством.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Стоимость запасов по строке 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2024 г. составила 0 тыс. руб.

Расшифровка запасов	Сумма тыс. руб.
Товары	0
Расходы на продажу	0

3.2. Дебиторская задолженность по строке 1230 «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2024 г. составила **128 325** тыс. руб.

№	Расшифровка дебиторской задолженности	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	32121
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	82 423
3	Расчеты по налогам и сборам	13268
4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	420
	Итого:	128 325

3.3 Капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составляет **114 704** тыс. руб. и состоит из Уставного капитала (строка 1310) и Нераспределенной прибыли (строка 1370)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет **67 507** тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) **47 197** тыс. руб.

Показатель	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	47 728	46 601

3.4 Кредиторская задолженность по строке 1520 «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2024 г. составила **16 114** тыс. руб.

№	Расшифровка кредиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 414
2	Расчеты по налогам и сборам	309
3	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	289
4	Расчеты с персоналом по оплате труда	108
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 994
	Итого	16 114

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110) составила **506 628** тыс. руб.

4.2. Себестоимость продаж (строка 2120) составила **489 685** тыс. руб.

4.3. Коммерческие расходы (строка 2210) составили **12 711** тыс. руб.

<i>Статья затрат</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Аренда помещения	50
Оплата труда	2773
Налоги с ФОТ	531
Агентские услуги	1 237
Расходы на услуги брокера	209
Транспортные услуги	7083
Дополнительные услуги экспедитора	576
Прочее	252
ИТОГО	12 711

4.4. Проценты к уплате (стр. 2330) составили 0 тыс. руб.

4.5. Прочие доходы (стр. 2340) составили 235 тыс. руб.

<i>Статьи доходов</i>	<i>Сумма тыс. руб.</i>
Курсовые разницы	235

4.6. Прочие расходы – строка 2350 составили 3 059 тыс. руб.

<i>Статьи расходов</i>	<i>Сумма тыс. руб.</i>
Услуги банка	1 375
Курсовые разницы	1 684

5. Прочие пояснения

5.1. Операций с государственными ценными бумагами не производилось.

5.2. Сделки с аффилированными лицами не совершались.

5.3. Судебные иски к Обществу и у Общества в 2024 г. отсутствовали.

5.4. Событий после отчетной даты, существенно влияющих финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств до подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности не происходило.

5.5. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Генеральный директор

«28» марта 2025 г.



Фролов А.Н.

