

ООО «Торговое предприятие «Комэт»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

за 2025 год

1. Сведения об Обществе

- 1.1. Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Торговое предприятие «Комэт» ИНН 7602072647 КПП 760401001
- 1.2. Адрес места нахождения: 150048, Ярославская область, г.Ярославль, ул.Крестовая гора.д.5
- 1.3. Сведения о регистрации: Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией 29.04.2009г. ОГРН 1097602001859
- 1.4. Состав Участников Общества: единственный участник (бенефициарный владелец): Ивкина М.Г. (100%).
- 1.5. Общество не имеет дочерних обществ.
- 1.6. Общество не имеет обособленных подразделений.
- 1.7. Руководитель Общества: Вахрамеева Наталья Юрьевна (с 05.04.2021г.).
- 1.8. Аудитор Общества – ООО «ИСКонсалтинг», ОГРН 1097602001166, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11606065233.
Место нахождения: Россия, г. Ярославль, проспект Толбухина, д.8/75, офис 15.

2. Характеристика деятельности Общества

В 2025 году основной вид деятельности Общества - оптовая торговля мясом и мясными продуктами (ОКВЭД -46.32). Также Общество осуществляет оптовую торговлю иными продуктами питания.

3. Положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

3.1 Учетная политика 2025 года соответствует учетной политике Общества за 2024 год ,за исключением вступивших в силу с 01.01.2025 г изменений в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» ,утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и отдельных иных изменений не оказавших в отчетном периоде существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств. Применение с 01.04.2025г. ФСБУ28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

3.2. Учетная политика Общества сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, регулирующего бухгалтерский учет.

Основные положения учета:

- метод признания доходов - метод начисления;
- оценка запасов при выбытии - по средней себестоимости;
- метод начисления амортизации - линейный;
- стоимостной лимит для признания объектов основных средств и нематериальных активов – 100 тыс. рублей;

- оценка объектов основных средств после признания – первоначальная стоимость

Коммерческие расходы, издержки обращения и управленческие расходы учитываются на счете 44.1 «Издержки обращения по торговле» и по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.6 «Расходы на продажу» (п.9 ПБУ 10/99), за исключением транспортных расходов, которые распределяются между соответствующими материально-производственными запасами, отпущенными и оставшимися на складах, пропорционально их стоимости.

- способ определения величины текущего налога на прибыль – затратный.

- отложенные активы и обязательства отражаются в форме бухгалтерского баланса без сальдирования (развернуто) (п.19 ПБУ 18/02).

По договорам аренды, действующим в 2025 году, в которых Общество является арендодателем, объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды.

3.3. Годовая бухгалтерская отчетность формируется по РСБУ. в соответствии с федеральными стандартами

бухгалтерского учета Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена с учетом того, что Общество планирует продолжить свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

3.4. В отчетности за 2025 год изменен порядок отражения доходов и расходов от реализации основных средств в строках 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах: показатели свернуты.

С целью сопоставимости внесены изменения в показатели отчетности за 2024 год

Наименование показателя	код строки	2024 год (тыс.руб.)		
		было	стало	изменения
Прочие доходы	2340	6867	1668	-5199
Прочие расходы	2350	(13391)	(8192)	5199

3.5. В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности») установлен критерий признания существенности ошибки в бухгалтерском учете и отчетности в размере соответствующей 5% от итоговой строки бухгалтерского баланса.

4. Основные средства

4.1 Собственные основные средства:

Наличие и движение основных средств (первоначальная стоимость) (тыс.руб.)

наименование	период	на начало года	поступление	выбытие	на конец года
		первоначальная стоимость			первоначальная стоимость
Основные средства, всего	за 2025 год	21610	75	0	21685
	за 2024 год	2968	19437	(795)	21610
транспортные средства	за 2025 год	19437			19437
	за 2024 год	795	19437	(795)	19437
ППА	за 2025 год	269	75		344
	за 2024 год	269			269
прочее	за 2025 год	1904			1904
	за 2024 год	1904			1904

Начисленная амортизация (тыс.руб.)

наименование	период	на начало года	начислено	списано при выбытии	на конец года
		амортизация			амортизация
Основные средства, всего	за 2025 год	(2203)	(6530)		(8733)
	за 2024 год	(984)	(1617)	398	(2203)
транспортные средства	за 2025 год	(1332)	(6479)		(7811)
	за 2024 год	(287)	(1443)	398	(1332)
ППА	за 2025 год	(177)	(68)		(245)
	за 2024 год	(118)	(59)		(177)
прочее	за 2025 год	(694)	17		(677)
	за 2024 год	(579)	(115)		(694)

Капитальные вложения (тыс.руб.)

наименование	период	на начало	затраты	признание	списано	на
--------------	--------	-----------	---------	-----------	---------	----

		года		в качестве объекта основных средств		конец года
Капитальные вложения, всего	за 2025 год	0	75	(75)		0
	за 2024 год		19437	(19437)		0

4.2. Резерв под обесценение основных средств не формировался в связи с отсутствием основания.

5. Запасы

5.1. Состав запасов (тыс.руб.):

наименование	период	на начало года		поступление	списание	оборот запасов между группами	на конец года	
		себестоимость	резерв				себестоимость	резерв
Запасы, всего	за 2025 год	54222	0	2628972	(2594661)	0	88533	0
	за 2024 год	0	0	2761269	(2707047)	0	54222	0
товары	за 2025 год	54221		2572776	(2538470)		88527	
	за 2024 год	0		2525246	(2471025)		54221	
прочее	за 2025 год	1		56196	(56191)		6	
	за 2024 год	0		236023	(236022)		1	

5.2. В отчетном периоде резерв под обесценение товарно-материальных ценностей не формировался в связи с отсутствием оснований.

6. Дебиторская задолженность

6.1 В бухгалтерском учете вся дебиторская задолженность учтена как краткосрочная, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

6.2. По состоянию на 31.12.2025г. Обществом не сформирован резерв по сомнительным долгам в связи с отсутствием оснований.

6.3. Состав дебиторской задолженности (тыс.руб.)

наименование	период	на начало года		увеличение	уменьшение	резерв	на конец года	
		зadолженность	резерв				зadолженность	резерв
Дебиторская задолженность, всего	за 2025 год	25713	0	5048813	(4948318)	0	126208	0
	за 2024 год	17560	0	5273997	(5265844)	0	25713	0
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 год	2643	0	2944821	(2947016)		448	0
	за 2024 год	1018		3011300	(3009675)		2643	0
авансы выданные	за 2025 год	17006	0	1670405	(1598219)		89192	0
	за 2024 год	2165		1854448	(1839607)		17006	0

Чистая стоимость инвестиции в аренду	за 2025 год	0	0				0	0
	за 2024 год	5460			(5460)		0	0
расчеты по налогам и сборам	за 2025 год	2385	0	406651	(403083)		5953	0
	за 2024 год	7487		406000	(411102)		2385	0
прочее	за 2025 год	3679	0	26936	0		30615	0
	за 2024 год	1430		2249	0		3679	0

7. Финансовые вложения и денежные средства

В составе финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023г отражены банковские векселя в сумме 3675 тысяч рублей, на 31.12.2024 и 31.12.2025 финансовые вложения отсутствуют. Ограничения по использованию денежных средств отсутствуют.

8. Сведения о собственном капитале

- 8.1. Размер уставного капитала Общества составляет 10 тысяч рублей, оплачен полностью и в отчетном периоде не менялся.
- 8.2. Чистая прибыль, полученная Обществом за 2024 год, составила 98 766 тысяч рублей., за 2025г. составила 80 587 тыс.руб.
- 8.3. В отчетном 2025 году начислено и выплачено 12 000 тыс.руб. дивидендов участникам Общества в 2024 году – 3 000 тысяч рублей, в 2023 году – не начислялись
- 8.4. Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 года составила 340 314 тысяч рублей, на 31.12.2024г. – 271 727 тысяч рублей, на 31.12.2023г. – 175 961 тысяча рублей

9. Кредиты и займы

В 2025 году Общество привлекало заемные денежные средства

Займодавец, договор	Сальдо на начало отчетного периода (тыс.руб.)	Погашение заемных средств (тыс.руб.)	Привлечение заемных средств (тыс.руб.)	Сальдо на конец отчетного периода (тыс.руб.)
ИКБР «Яринтербанк»(000) дог.13/2025-ВКЛ от 25.02.25г..		40 000	40 000	0
ООО «Оптпродукт» дог.ЗП-1/2023 от 27.06.23г.	58 200	58 200	0	0
ИТОГО:	0	98 200	40 000	0

Начислено процентов 1 173 тысячи рублей. Задолженность по процентам на 31.12.2025г. -0

В 2024 году Общество привлекало заемные денежные средства

Займодавец, договор	Сальдо на начало отчетного периода (тыс.руб.)	Погашение заемных средств (тыс.руб.)	Привлечение заемных средств (тыс.руб.)	Сальдо на конец отчетного периода (тыс.руб.)
АО «Россельхозбанк» по дог.0013 от 12.04.24г.	0	80000	80000	0
ИКБР «Яринтербанк»(000) дог.71/2023 от 07.06.23г..		76200	76200	0

ООО «Оптпродукт» дог.ЗП-1/2023 от 27.06.23г. (до 31.12.2025)	0	104800	163000	58200
ИТОГО:	0	261000	319200	58200

Начислено процентов 9 385 тысяч рублей. Задолженность по процентам на 31.12.2024г. - 878 тысяч рублей.

В 2023 году Общество привлекало заемные денежные средства

Заимодавец, договор	Сальдо на начало отчетного периода (тыс.руб.)	Погашение заемных средств (тыс.руб.)	Привлечение заемных средств (тыс.руб.)	Сальдо на конец отчетного периода (тыс.руб.)
ПАО «Промсвязьбанк» дог. 100-0226-21-3-10 от 15.12.21г.	0	125000	125000	0
ИКБР «Яринтербанк»(000) дог.195/2022 от 17.11.22г.	0	37800	37800	0
ИКБР «Яринтербанк»(000) дог.71/2023 от 07.06.23г..		76200	76200	0
ООО «Оптпродукт» дог.ЗП-1/2023 от 27.06.23г.	0	109900	109900	0
ИТОГО:	0	348900	348900	0

Начислено процентов 3 696 тысяч рублей. Задолженность по процентам на 31.12.2023г. -741 тыс.рублей.

10. Кредиторская задолженность

10.1. В бухгалтерском учете вся кредиторская задолженность учтена как краткосрочная, сроки погашения по которой наступают в течение 12 месяцев после отчетной даты.

10.2. Состав кредиторской задолженности (тыс.руб.)

наименование	Период	на начало года	увеличение	уменьшение	на конец года
Кредиторская задолженность, всего	за 2025 год	348942	5092134	(5439533)	1543
	за 2024 год	135940	5277746	(5064744)	348942
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 год	78510	2863671	(2941634)	547
	за 2024 год	81933	2760773	(2764196)	78510
авансы полученные	за 2025 год	264320	1830371	(2094691)	0
	за 2024 год	51434	2102198	(1889312)	264320
расчеты с бюджетом	за 2025 год	5842	398092	(403092)	842
	за 2024 год	2169	414775	(411102)	5842
прочее	за 2025 год	270	0	(116)	154
	за 2024 год	404	0	(134)	270

11. Оценочные обязательства и обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «(оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы)» ПБУ 8/2010. Расчет оценочного обязательства в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников производится один раз в год - по окончанию календарного года. Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера

оплаты одного дня отпуска и ставки страховых взносов во внебюджетные фонды. По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом создано оценочное обязательство по оплате отпусков в размере 737 тысяч рублей, на 31.12.2024г. – 558 тысяч рублей, на 31.12.2023г. – 371 тысяча рублей.

12. Аренда

Общество арендует офисные помещения у ООО «Объединение «Орбита».

По договорам аренды Общество признало:

- в 2025 году признано новое право пользования активом в сумме 75 тысяч рублей;
- обязательство по арендной плате

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	на 31.12.2024 (тыс.руб.)	увеличение обязательства (руб.)	уменьшение обязательства (руб.)	на 31.12.2025 (тыс.руб.)
до 1 года	65			117
от 1 года до 2 лет	40			
от 2 до 3 лет				
от 3 до 4 лет				
от 4 до 5 лет				
свыше 5 лет	-			
ИТОГО	105	95	83	117

13. Социальные показатели

Средняя численность сотрудников за 2025г. составила 10 человек.

Расходы на оплату труда в целом по Обществу в 2025 году составили 4 693тысяч рублей.

14. Расходы по обычным видам деятельности

14.1. Состав затрат (тыс.рублей)

Наименование показателя	за 2024г.	за 2025г.
Материальные затраты	2470351	2538214
Расходы на оплату труда	3389	4693
Отчисления на социальные нужды	868	1346
Амортизация	1617	6631
Прочие затраты	134633	39541
Итого расходы по обычным видам деятельности	2610858	2590425

15. Прочие доходы и прочие расходы

15.1 Прочие доходы

Статья прочих доходов	2025 год, сумма (тыс. рублей)	2024 год, сумма (тыс. рублей)
Результат инвентаризации резерва по отпускам	77	
Доход от реализации основных средств		1668
Восстановленная амортизация	101	
Прочие доходы	77	
Итого	255	1668

15.2 Структура прочих расходов за отчетный период

Статья прочих расходов	2025 год, сумма (тыс. рублей)	2024 год, сумма (тыс. рублей)
Услуги банков	2642	6512
Безвозмездная передача	1955	396
Прочие расходы	633	1284
Итого	5230	8192

16. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

2025 год

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 110 637 тысяч рублей

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 27 659 тысяч рублей

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 108 234 тысячи рублей

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 2 403 рублей представляет собой:

- временную вычитаемую разницу (увеличение) в сумме рубля – 180 тысяч рублей, в т.ч. формирование оценочного обязательства по отпускам – 179 тысяч рублей;
- временную налогооблагаемую разницу (увеличение) в сумме 70 тысяч рубля, связанную с различными методами признания расходов по амортизации основных средств.
- постоянную разницу в сумме 2293 тысячи рублей

2024 год

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 131 060 тысяч рублей

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 26 212 тысяч рублей

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 125 035 тысяч рублей

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 6 025 тысяч рублей представляет собой:

- временную вычитаемую разницу (увеличение) в сумме 188 тысяч рублей - в т.ч. 187 тысяч рубля - формирование оценочного обязательства по отпускам;
- временную налогооблагаемую разницу (уменьшение) в сумме 62 тысячи рубля, связанную с различными методами признания расходов по амортизации основных средств.
- постоянную разницу в сумме 5 775 тысяч рублей

В связи с изменением с 01.01.2025 года ставки по налогу на прибыль до 25 % произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств. Сумма пересчета отражена по строке 2460 отчета о финансовых результатах. Кроме этого, по строке 2460 отражены штрафы, пени, неустойки в общей сумме (133) тысячи рублей.

17. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами, информация о которых подлежит раскрытию в соответствии с ПБУ 11/2008, в 2025 году являются:

Учредители Общества. Операции: выплачены дивиденды 12 000 тыс.руб., расходы по заработной плате 125 тысяч рублей.

Управленческий состав Общества. В 2025 году в пользу управленческого состава (директор, заместители директора) произведены выплаты (заработная плата, оплата за отпуск) в размере 1 413 тысяч рубль.

18. Заключительные положения

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Негативные события 2025 года - обострение мировой политической ситуации; а также санкции, введенные в отношении Российской Федерации, существенного влияния на деятельность Общества не оказали.

Вместе с тем, руководство допускает снижение финансового результата следующего периода в связи с ростом закупочных цен на товары.

Общество не имеет намерения прекращения деятельности, в т.ч. с учетом влияния имеющихся негативных факторов.

Уровень существенности показателей бухгалтерской отчетности для пользователей составляет 5% валюты баланса

Директор

Н.Ю.Вахрамеева

30.03.2026г.