

ООО «Оптпродукт»

**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 «Оптпродукт»
ИНН 7602054454 КПП 760201001
- 1.2. Адрес места нахождения: 150045, Россия, Ярославская область, г. Ярославль, Ленинградский проспект, д. 52 «Б», помещение № 2.
- 1.3. Сведения о регистрации:
Общество зарегистрировано в ИФНС по Дзержинскому району г. Ярославля 06.05.2006 г.
ОГРН 1067602031870
- 1.4. Состав Участников Общества: единственный участник (бенефициарный владелец) - Елшина Ю.Н.
- 1.5. Общество не имеет дочерних обществ.
- 1.6. Общество не имеет обособленных подразделений.
- 1.7. Руководитель Общества Директор Василенко Ирина Анатольевна.
- 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 – (ОКВЭД 46.32 — оптовая торговля мясом и мясными продуктами).

Также в отчетном периоде Общество осуществляло следующую деятельность : (ОКВЭД 46.33 — оптовая торговля молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами); (ОКВЭД 46.38 — оптовая торговля пищевыми продуктами, включая рыбу); (ОКВЭД 10.11 — производство мяса).

Незначительная доля — сдача помещений в аренду (ОКВЭД 68.20).

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- FIFO;
- 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 полностью 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).

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 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 5 % от соответствующей 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	9762	12321	(848)	21235
	за 2024 год	15205	4275	(9718)	9762
здания, сооружения	за 2025 год	1827			1827
	за 2024 год	1827			1827
машины и оборудование	за 2025 год	1189			1189
	за 2024 год	1145	44		1189
транспортные средства	за 2025 год	848	2058	(848)	2058
	за 2024 год	848			848
право пользования активом	за 2025 год	5898	10263		16161
	за 2024 год	11385	4231	(9718)	5898

Начисление амортизации по основным средствам (тыс.руб.)

наименование	Период	на начало года	начислено	списано при выбытии	на конец года
		амортизация			амортизация
Основные средства, всего	за 2025 год	(5201)	(4695)	848	(9048)
	за 2024 год	(9985)	(4934)	9718	(5201)
здания, сооружения	за 2025 год	(182)	(61)		(243)
	за 2024 год	(121)	(61)		(182)
машины и оборудование	за 2025 год	(584)	(199)		(783)
	за 2024 год	(377)	(207)		(584)
транспортные средства	за 2025 год	(749)	(447)	848	(348)
	за 2024 год	(579)	(170)		(749)
право пользования активом	за 2025 год	(3686)	(3988)		(7674)
	за 2024 год	(8908)	(4496)	9718	(3686)

Капитальные вложения (тыс.руб.)

Наименование	период	на начало года	затраты	признание в качестве объекта основных средств	списано	на конец года
Капитальные вложения, всего	за 2025 год	0	12321	(12321)		0
	за 2024 год		4275	(4275)		0

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

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	530903	0	2925217	(3113162)	0	342958	0
	за 2024 год	40936	0	3618377	(3128410)	0	530903	0
сырье и материалы	за 2025 год	878		199284	(383)	(199134)	645	
	за 2024 год	598		74362	(358)	(73724)	878	
готовая продукция	за 2025 год	0			(195141)	195141	0	
	за 2024 год	30768			(103505)	72737	0	
товары	за 2025 год	530003		2692933	(2880182)	(501)	342253	
	за 2024 год	708		3438048	(2908457)	(296)	530003	
незавершенное производство	за 2025 год	22		33000	(37456)	4494	60	
	за 2024 год	8862		105967	(116090)	1283	22	

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. Состав дебиторской задолженности (тыс.руб.).

наименование	период	на начало года		увеличение	уменьшение	изменение резерва	на конец года	
		задолженность	резерв				задолженность	резерв
Дебиторская задолженность, всего	за 2025 год	119240	(162)	4977211	(4822839)	162	273612	0
	за 2024 год	90323	0	4671025	(4642108)	(162)	119240	(162)
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 год	422	(162)	3529668	(3529530)	162	560	0
	за 2024	1085		3607408	(3608071)	(162)	422	(162)

	год							
авансы выданные	за 2025 год	100176	0	1353309	(1277304)		176181	0
	за 2024 год	76155		1017650	(993629)		100176	0
прочее	за 2025 год	18642	0	94234	(16005)		96871	0
	за 2024 год	13083		45967	(40408)		18642	0

6.3. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025г. не сформирован в связи с отсутствием оснований. На 31.12.2024г. резерв по сомнительным долгам – 162 тысячи рублей, на 31.12.2023г. – не формировался.

7. Финансовые вложения и денежные средства.

В составе финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 отражены: вексель ПАО ВТБ в сумме 15 221 тыс.руб.

на 31.12.2024г.: вексель ПАО ВТБ в сумме 15 221 тыс.руб., вексель АО «Россельхозбанк» в сумме 154 260 тыс.руб., займ ООО «ТП Комэт» в сумме 58 200 тыс.руб.

на 31.12.2023г.: вексель ПАО ВТБ в сумме 20 000 тыс.руб., вексель АО «Россельхозбанк» в сумме 154 260 тыс.руб., займ ООО «Объединение «Орбита» в сумме 1 700 тыс.руб.

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 2025 год, составила 95 066 тысяч рублей.

В отчетном 2025 году начисление и выплата дивидендов участнику Общества составила 12 000 тысяч рублей, в 2024 году – 5 000 тысяч рублей, в 2023 году – не производилось

8.3. Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 года составила 644 108 тысяч рублей, на 31.12.2024г. - 561 042 тысяч рублей, на 31.12.2023г. – 419 025 тысяч рублей

9. Аренда

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

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

По договорам аренды Обществом признаны:

- в 2025 году признано новое право пользования активом в сумме 10 263 тысяча рублей;
- обязательство по арендной плате

(тыс.руб.)

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	на 31.12.2024	увеличение обязательства	уменьшение обязательства	на 31.12.2025
	2 301	10 938	4 644	8 595
в т.ч. по срокам погашения				
до 1 года	1 671			8 291
от 1 до 2 лет	326			172
от 2 до 3 лет	172			132
от 3 до 4 лет	132			

от 4 до 5 лет				
свыше 5 лет				

10. Кредиты и займы.

В 2025 году Общество привлекало заемные денежные средства (тыс.руб.).

Заимодавец, договор	Сальдо на начало отчетного периода (тыс.руб.)	Погашение заемных средств (тыс.руб.)	Привлечение заемных средств (тыс.руб.)	Сальдо на конец периода (тыс.руб.)
ООО «ТП «Комэт»	0	(45 000)	45 000	0

Сумма начисленных процентов 148 тыс. руб.

В 2024 году Общество привлекало заемные денежные средства (тыс.руб.).

Заимодавец, договор	Сальдо на начало отчетного периода (тыс.руб.)	Погашение заемных средств (тыс.руб.)	Привлечение заемных средств (тыс.руб.)	Сальдо на конец периода (тыс.руб.)
АО «Россельхозбанк»	0	(90000)	90000	0

Сумма начисленных процентов 898 тыс. руб.

В 2023 году Общество привлекало заемные денежные средства (тыс.руб.).

Заимодавец, договор	Сальдо на начало отчетного периода (тыс.руб.)	Погашение заемных средств (тыс.руб.)	Привлечение заемных средств (тыс.руб.)	Сальдо на конец периода (тыс.руб.)
АО «Россельхозбанк»	0	(412320)	412320	0
ИКБР «Яринтербанк»	0	(60900)	60900	0
ПАО «ВТБ»	0	(190000)	190000	0

Сумма начисленных процентов 10464 тыс.руб.

11. Кредиторская задолженность

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

11.2. Состав кредиторской задолженности (тыс.руб.).

наименование	период	на начало года	увеличение	уменьшение	на конец года
Кредиторская задолженность, всего	за 2025 год	750580	4486590	(4907466)	329704
	за 2024 год	72625	5225966	(4548011)	750580
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 год	3409	3162943	(2846318)	320034
	за 2024 год	50067	2942492	(2989150)	3409
авансы полученные	за 2025 год	740668	1318805	(2059450)	23
	за 2024 год	10024	2283474	(1552830)	740668
расчеты с бюджетом	за 2025 год	6358		(1698)	4660
	за 2024 год	7129		(771)	6358
прочее	за 2025 год	145	4842		4987
	за 2024 год	5405		(5260)	145

12. 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 окончании 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 1 482 тысяч рублей, на 31.12.2024г. – 826 тысяч рублей, на 31.12.2023г. – 508 тысяч рублей.

13. Расходы по обычным видам деятельности

13.1 Состав затрат (тыс.руб.).

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 075 185	2 982 525
Затраты на оплату труда	8 135	4 483
Отчисления на социальные нужды	2 451	1 354
Амортизация	4 695	4 933
Прочие затраты	16 770	105 342
Итого по элементам	3 107 236	3 098 637
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(38)	39608
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 107 198	3 138 245

14. Прочие доходы и прочие расходы

14.1 Структура прочих доходов за отчетный период.

Статья прочих доходов	Сумма (тыс. рублей) 2024	Сумма (тыс. рублей) 2025
Возмещение расходов	215	--
Доход от реализации основных средств	--	500
Восстановление резерва по сомнительным долгам	--	162
Штрафы за нарушение договорных обязательств	30	--
Прочие доходы	72	94
Итого	317	756

14.2 Структура прочих расходов за отчетный период.

Статья прочих расходов	Сумма (тыс. рублей) 2024	Сумма (тыс. рублей) 2025
Услуги банков	10087	10405
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли	955	1082
Прочие расходы	80	143
Корректировка реализации прошлого периода	339	--
Резерв по сомнительным долгам	162	--
Итого	11623	11630

15. 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, ставка по налогу на прибыль 25%

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 128 673 тысяч рублей.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 32 168 тысяч рублей.

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 127 056 тысяч рублей.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 1 617 тысяч рублей представляет собой:

- постоянную разницу в сумме 832 тысячи рублей — расходы, не принимаемые в налоговом учете;
- временную вычитаемую разницу (увеличение) в сумме 672 тысячи рублей — формирование оценочного обязательства по отпускам;
- временную налогооблагаемую разницу (уменьшение) в сумме 113 тысяч рублей, связанные с различными методами признания расходов по амортизации основных средств.

2024 год, ставка по налогу на прибыль 20%

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 185 178 тысяч рублей.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 37 036 тысяч рублей.

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 183 978 тысяч рублей.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 1 200 тысяч рублей представляет собой:

- постоянную разницу в сумме 902 тысячи рублей — расходы, не принимаемые в налоговом учете;
- временную вычитаемую разницу (увеличение) в сумме 318 тысячи рублей — формирование оценочного обязательства по отпускам;
- временную налогооблагаемую разницу (увеличение) в сумме 20 тысяч рублей, связанные с различными методами признания расходов по амортизации основных средств.

В 2025 году применялась ставка налога на прибыль 25 процентов, в 2024 году – 20 процентов. В отчете о финансовых результатах за 2024 год сумма корректировки ставки по налогу на прибыль с 20 до 25 процентов отражена по строке 2460 «Прочее».

16. Социальные показатели

Средняя численность сотрудников за 2025 г. составила 18 человек.

Расходы на оплату труда в целом по Обществу в 2025 году составили 8 135 тысяч рублей.

17. Информация о связанных сторонах

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

1. Учредители Общества. Выплата заработной платы, в т.ч. страховые взносы – 770 тысяч рублей, дивиденды – 12 000 тысяч рублей
2. Управленческий состав Общества: директор и заместители директора. В 2025 году в пользу управленческого состава произведены выплаты (заработная плата, оплата за отпуск, страховые взносы) в размере 3 144 тысячи рублей.

18. Заключительные положения

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности 2025 г., отсутствуют.

Негативные события 2025 года – обострение мировой политической ситуации и дополнительные санкции, введенные в отношении РФ, существенного влияния на деятельность Общества не оказали.

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

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

Директор

Василенко И.А.

27 марта 2026 г.