

Общество с ограниченной ответственностью
«Мясная коллекция»
г.ПЕНЗА, НАГОРНЫЙ ПРОЕЗД, 2А, ИНН/КПП 5837082093/583701001

Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «МК»
за период 12 месяцев 2025 года

Данные Пояснения к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Мясная коллекция» (далее - Общество) за период с января по декабрь 2025 года, составленной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами РФ, регламентирующими порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Неотъемлемой частью данных пояснений являются также пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме и на которые по тексту сделаны ссылки.

1.Основные сведения об организации

Полное наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью "Мясная коллекция".
Сокращенное наименование: ООО "МК".

Общество зарегистрировано 13.05.2022 г. в ИФНС по Первомайскому району г. Пензы, за основным государственный регистрационным номером (ОГРН) : 1225800003725

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5837082093.
Код причины постановки на учет (КПП): 583701001

Юридический адрес: 440068 Пензенская область, Г.О. г. Пенза, Нагорный проезд, стр.2а, ком.1
Почтовый адрес: 440068 Пензенская область, Г.О. г. Пенза, Нагорный проезд, стр.2а, ком.1
Фактический адрес: 440068 Пензенская область, Г.О. г. Пенза, Нагорный проезд, стр.2а, ком.1

Генеральный директор: Фролов Максим Михайлович.
Главный бухгалтер: Ленина Екатерина Анатольевна.

Уставный капитал.

Размер Уставного капитала Общества на начало и конец отчетного периода составляет 100 000 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

-Учредители общества:

| Состав учредителей на 01.01.2025 | Резидент / нерезидент РФ | Доля, руб. | Доля, % УК |
|----------------------------------|-----------------------------|------------|------------|
| Хайров Шамиль Рифатович | Резидент | 40 000 | 40 |
| Салихов Сирач Нуруллович | Резидент | 40 000 | 40 |
| Фролов Максим Михайлович | Резидент | 20 000 | 20 |

В отчетном периоде изменился состав учредителей ООО «МК»: 18 декабря 2025 г. в ЕГРЮЛ внесены изменения сведений о юридическом лице, в связи с прекращением у участника Фролова Максима Михайловича, обязательных прав в отношении ООО «МК».

| Состав учредителей на 31.12.2025 | Резидент / нерезидент РФ | Доля, руб. | Доля, % УК |
|----------------------------------|-----------------------------|------------|------------|
| Хайров Шамиль Рифатович | Резидент | 50 000 | 50 |
| Салихов Сирач Нуруллович | Резидент | 50 000 | 50 |

1.2. Состав органов управления и контроля Общества.

Согласно Устава высшим органом Общества является Общее собрание Участников Общества.

В отчетном периоде полномочия единоличного исполнительного органа осуществлял генеральный директор Фролов Максим Михайлович в соответствии с Трудовым договором с Генеральным директором от 20.05.2022г.

Бенефициарными владельцами Общества являются: Хайров Шамиль Рифатович, Салихов Сирач Нуруллович и Фролов Максим Михайлович.

Аудитором Общества в 2025 году является ООО АФ «ПАРТНЕР-Аудит» (ОГРН 1025801212260, ИНН 5836612260), член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 11606064704).

1.3. Численность работающих сотрудников:

Среднесписочная численность работников на конец отчетного периода составила 22,7 человек.

Размер вознаграждений, выплаченных организацией основному управленческому персоналу, за отчетный период, составил 3 870,6 тыс. руб., и соответственно страховые взносы – 1 074 тыс. руб.

На основании Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008г. Общество подлежит обязательному аудиту, так как выручка за предыдущий год превышает 400 млн. руб.

2. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Общества согласно учредительным документам – Оптовая торговля продуктами из мяса и мяса птицы (код по ОКВЭД 46.32.2). Данный вид деятельности лицензированию не подлежит.

Фактически основным видом деятельности Общества в отчетном периоде являлась Оптовая торговля продуктами из мяса и мяса птицы.

2.1. Информация об учетной политике Общества

Учетная политика Общества на 2025 год, утвержденная приказом руководителя б/н от 28.12.2024 г., разработана в соответствии с действующими нормативно- правовыми актами по бухгалтерскому учету и налоговым законодательством Российской Федерации. Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, в отчетном периоде не имели места быть. А также, события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Обязательства по займам и кредитам.

На отчетную дату 31.12.2025г. у Общества имеются кредит:

ВКЛ:

ПАО Кузнецкий банк г.Пенза:

-Кредитный договор №038-25ДКЛ05 от 24.09.2025 сумма 19 500 тыс.руб. Срок договора 23.09.2026.

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после даты получения;

б) у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после даты получения.

Для целей бухгалтерского учета начисленные проценты по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, учитываются единовременно в составе прочих расходов.

Займы на отчетную дату, у Общества отсутствуют.

2.3. Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков сотрудникам (резервы).

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства определяется исходя из процента ежемесячных отчислений согласно утвержденного расчета и относится в состав прочих расходов. Резерв предстоящих расходов и платежей на отчетную дату 31.12.2025 составил 145 тыс.руб.

2.4 Прочие внеоборотные и нематериальные активы,

Общество не имело в 2025 году внеоборотных и нематериальных активов.

2.5. Основные средства

Общество не имело в 2025 году основных средств.

2.6. Материально-производственные запасы.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Материально-производственные запасы принимаются по фактическим затратам на их приобретение. Списание материалов осуществляется по мере их отпуска в эксплуатацию по средней себестоимости.

Расшифровка структуры запасов Общества приведена в разделе 6 Пояснений к бухгалтерской отчетности Общества. В строке 1210 Бухгалтерского баланса отражены суммы товаров и материалов. Балансовая стоимость запасов на 31.12.2025 - 959 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по материалам не создавался, так как на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции (товаров, работ, услуг) соответствовала ее фактической себестоимости.

2.7. Доходы

Выручка (доходы) от реализации по результатам 12 месяцев 2025 года составила 679 453 тыс. руб., в том числе:
по основному виду деятельности – 581 629 тыс.руб.
по дополнительному виду деятельности – 97 824 тыс.руб.

Прочие доходы.

Сумма прочих доходов 12 месяцев 2025 года составила 10 192 тыс. руб. в том числе:
оприходование товаров – 373 тыс. руб.
получение премии от поставщика -2 093 тыс. руб.

2.8 Расходы

Расходы, связанные с реализацией, за 12 месяцев 2025 года составили:
Закупка товаров для перепродажи – 490 115 тыс. руб.

Коммерческие расходы, входящие в состав косвенных расходов, связанные с реализацией за отчетный период составили 165 995 тыс. руб., в том числе:
аренда помещения – 660 тыс. руб.
складские расходы – 8 742 тыс. руб.
оплата труда – 10 195 тыс. руб.
страховые взносы – 2 969 тыс. руб.
 списание материалов – 170 тыс. руб.
услуги по утилизации-1 096 тыс. руб.
транспортные расходы – 141 474 тыс. руб.
прочие расходы – 689 тыс. руб.

Прочие расходы.

Проценты к получению и проценты к уплате отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

Сумма прочих расходов за 12 месяцев 2025 года составила 30 741 тыс. руб. в том числе:
расходы на услуги банков - 402 тыс.руб.
премия, выплаченная покупателю – 2 133 тыс.руб.
прочие внереализационные расходы - 18 645 тыс.руб.

2.9. Налогообложение.

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 организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета за 12 месяцев 2025 года составила 2 836 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составляет 25%. Сумма уплаченного налога на прибыль по данным регистров учета составила 703 тыс. руб.

Расходы за счет чистой прибыли за 12 месяцев 2025 года составили (выплата дивидендов) 1 150 тыс.руб.

2.10. Инвентаризация

Общество с 01.01.2025 г. применяет ФСБУ 28/2023.

Обязательная инвентаризация имущества, активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на отчетную дату, за исключением активов, относящихся к основным средствам, нематериальным активам, капитальным вложениям, запасам, инвентаризация которых проводится не ранее 1 октября отчетного года. Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются руководителем Общества

3.Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована с учетом требований ФСБУ 4/2023.

- Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально и включает следующие формы:
- Бухгалтерский баланс;
 - Отчет о финансовых результатах;
 - Отчет об изменениях капитала;
 - Отчет о движении денежных средств;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (текстовая и табличная часть).

3.1. Информация по финансовым вложениям.

Общество не имело в период 12 месяцев 2025года на балансе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений

3.2. Информация по запасам.

Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода, раскрыта в табличной форме 6.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3. Информация по движению дебиторской и кредиторской задолженности

Информация в отношении наличия и движения дебиторской задолженности Общества раскрыта в табличной форме 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация в отношении наличия и движения кредиторской задолженности Общества раскрыта в табличной форме 8.1 «Наличие и движение обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У общества отсутствует задолженность, выраженная в иностранной валюте.

Просроченная задолженность у Общества отсутствует.

3.4. Информация о капитале и резервах.

Размер уставного капитала в отчетном периоде не изменялся. В период за 12 месяцев 2025года Участниками Общества было принято решение о выплате дивидендов по итогам 2024 года, в сумме 1 150 тыс.руб.

3.5. Информация об обеспечении обязательств

В период 12 месяцев 2025года Общество не имело на балансе обеспечения обязательств.

3.6. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

В период 12 месяцев 2025 года у Общества отсутствуют отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Анализ отдельных показателей финансово-хозяйственной деятельности общества.

| №п/п | Коэффициенты | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
|------|---|------------|------------|
| 1 | <u>Норма чистой прибыли.</u> Характеризует уровень доходности хозяйственной деятельности организации. (стр.2400 ОФР/2110 ОФР). | 0,002 | 0,003 |
| 2 | <u>Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг.</u> Характеризует степень эффективности деятельности предприятия. (стр.2400 ОФР/стр.2120 ОФР). | 0,002 | 0,004 |

| | | | |
|---|---|-------|-------|
| 3 | <u>Рентабельности активов.</u> Характеризует степень эффективности использования имущества. (стр.2400 ОФР/стр.1600ББ). | 0,024 | 0,026 |
| 4 | <u>Текущей ликвидности.</u> Характеризует обеспеченность оборотными средствами для ведения хоз. деятельности и своевременного погашения обязательств. ((стр.1200-стр.1230)/(стр.1500-стр.1530-стр.1540)ББ). | 0,03 | 0,039 |
| 5 | <u>Абсолютной ликвидности.</u> Показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно. ((стр.1240+стр.1250)/(стр.1500-стр.1530-стр.1540)ББ). | 0,01 | 0,025 |
| 6 | <u>Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (доля собственных оборотных средств в оборотных активах).</u> Определяет степень обеспеченности организации собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости. ((стр.1300-стр.1100) / стр.1200 ББ). | 0,12 | 0,167 |
| 7 | <u>Коэффициент автономии (финансовой независимости).</u> Показывает долю активов должника, которые обеспечиваются собственными средствами. (стр.1300 / стр.1600 ББ). | 0,12 | 0,167 |

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Исправление ошибок производится в соответствии правилами, изложенными в ПБУ 22/2010

Ошибка признается существенной, если ее величина превышает 5% от валюты баланса.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, не имели места.

5. Информация о взаимосвязанных сторонах.

| № п/п | Полное фирменное наименование связанной стороны или ФИО аффилированного лица | Место нахождения юридического лица | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным | Дата наступления основания (оснований) | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, % |
|-------|--|--------------------------------------|---|--|---|
| | ООО «КХ Макарова И.М.» | 440068,г.Пенза, Нагорный проезд, 2а. | Общие учредители | | |
| | ООО ТК «Мясная коллекция» | 8,г.Пенза, Нагорный проезд, 2а. | Общие учредители | | |
| | ИП Хайров Ш.Р. | 8,г.Пенза, Нагорный проезд, 2а. | Учредитель | | |

| | | | | | |
|--|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--|--|
| | Хайров Шамиль Рифатович | г.Пенза, ул. Виражная, 97 | Учредитель на основании Устава | | |
| | Салихов Сирач Нуруллович | г.Пенза, ул. Свободы, 26-1 | Учредитель на основании Устава | | |

В период 12 месяцев 2025 года между взаимосвязанными лицами производились следующие операции:

ООО «КХ Макарова И.М.» → ООО «Мясная коллекция»:

- по Договору поставки №01/06 от 01.06.2022г. – 428 625 тыс.руб.
- по Договору аренды помещения б/н от 15.05.2022г. – 72 тыс.руб.

ИП Хайров Ш.Р. → ООО «Мясная коллекция»:

- по Договору аренды помещения б/н от 29.07.2022г. - 600 тыс.руб.

ООО «ТК «Мясная коллекция» → ООО «Мясная коллекция»:

- по Договору оказания транспортных услуг б/н от 01.06.2022г. – 7 972 тыс.руб.
- по Договору оказания складских услуг б/н от 01.06.2022г. – 9 291 тыс.руб.

ООО «Мясная коллекция» → ООО «ТК «Мясная коллекция»:

- по Договору поставки б/н от 02.06.2022г. – 1 816 тыс.руб.

Ценообразование на выполняемые работы (оказываемые услуги) основывалось на договорной основе с соблюдением принципа соответствия цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ исполнителя, а также объема выполняемых работ.

6. Риски, связанные с деятельностью Общества

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2025 г. не создавался ввиду несущественности размеров претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

Общество не может достаточно точно и надежно оценить количественное влияние экономических событий в целом по Российской Федерации на свое финансовое положение, так как текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

7. Оценка способности продолжать деятельность непрерывно

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 12 месяцев 2025 г. была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества.

Общество не относится к организациям, осуществляющим свою хозяйственную деятельность в отраслях, отнесенных к наиболее пострадавшим в условиях ухудшения геополитической и экономической ситуации.

Руководству не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали ему осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.

8. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 31.12.2025 г.:

У Общества отсутствовали условные активы и обязательства.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Общество не принимало решений о прекращении каких-либо видов деятельности.

Общество не являлось участником договора о совместной деятельности.

Генеральный директор

_____ М.М.Фролов

Главный бухгалтер

_____ Е.А. Ленина

