

ООО «Мит Стар»

23.03.2026

РАЗДЕЛ 1. Общие сведения о деятельности организации

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мит Стар».

Сокращенное наименование организации: ООО «Мит Стар».

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес: 196240, Санкт-Петербург г, ул. Предпортовая, д.6, литер Р.

ИНН/КПП: 7806108475/781001001

Свидетельство о государственной регистрации: №120222 от 21.08.2000г.

Дата государственной регистрации: 21 августа 2000г.

Лицензии отсутствуют.

Основной вид деятельности Общества – производство продукции из мяса убойных животных и мяса птиц (10.13).

Дополнительно Общество зарегистрировало виды деятельности: производство прочих пищевых продуктов (10.8), производство мяса птицы в охлажденном виде (10.12.1), производство мяса птицы в замороженном виде (10.12.2), производство субпродуктов домашней птицы, пригодных для употребления в пищу (10.12.4), производство соленого, вареного, запеченного, копченого, вяленого и прочего мяса (10.13.1), производство колбасных изделий (10.13.2), производство мясных (мясосодержащих) полуфабрикатов (10.13.4), производство кулинарных мясных (мясосодержащих) изделий (10.13.5), производство прочей пищевой продукции из мяса или мясных пищевых субпродуктов (10.13.6), торговля оптовая мясом и мясными продуктами (46.32), торговля оптовая консервами из мяса и мяса птицы (46.32.3), торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков (46.38), торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах (47.22), торговля розничная пищевыми продуктами в специализированных магазинах (47.29).

Участники Общества: Злобин Евгений Викторович.

Исполнительный орган Общества: Генеральный директор Злобина Татьяна Ивановна;

Высший орган управления: единственный участник Общества Злобин Евгений Викторович.

Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

Редакция Устава зарегистрирована 28.12.2015.

Среднесписочная численность работающих в Обществе на 31.12.2024: 186 человек; среднесписочная численность работающих в Обществе на 31.12.2025: 190 человек.

Отчетным периодом для ООО «Мит Стар» в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Основа представления информации в отчетности:

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в сфере деятельности организации не регулируется отраслевыми стандартами. Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4 2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях и стандартах по бухгалтерскому учету.

Состав бухгалтерской отчетности определен частями 1-3 статьи 14 Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и разделом II Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4 2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность рассматривается исключительно как единое целое, совокупность, комплект взаимосвязанных форм, составляющих ее.

Учетная политика организации должна обеспечивать (п. 6 ПБУ 1/2008):

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора 28.12.2021г., с изменениями и дополнениями от 28.12.2022, 28.12.2023, 28.12.2024гг.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного учетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);
- учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности;
- информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было;

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04 октября 2023 года №157н.

Обществом приняты следующие требования к Документообороту и к бумажным носителям, содержащим первичные учетные документы:

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Обществом утвержден и соблюдается график документооборота.

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние не экономические решения, принимаемыми пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Информация признается существенной исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемыми пользователями на основе бухгалтерской отчетности (п.10ФСБУ 4/2023).

Критерий существенности при составлении отчетности: 7% и более от соответствующего показателя отчетности. В целях исправления бухгалтерских ошибок существенной признается информация, которая превышает 10% и более от соответствующего показателя отчетности.

Но как минимум, раскрываются показатели, обеспечивающие представление о финансовом положении Общества на отчетную дату: нематериальных активов; основных средств; инвестиционной недвижимости; отложенных налоговых активов; финансовых вложений; запасов; долгосрочных активов к продаже; налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям; дебиторской задолженности; денежных средств и денежных эквивалентов; капитала; заемных средств; кредиторской задолженности; отложенных налоговых обязательств; оценочных обязательств.

Общество при составлении отчетности руководствуется положениями о том, что информация не должна содержать указание на отсутствие информации (в том числе показателей), подлежащих раскрытию в соответствии с федеральными стандартами (подп. «б» п.66 ФСБУ 4/2023);

часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между организацией и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются как краткосрочные обязательства (п. 19 ФСБУ 4/2023);

информация об отдельных объектах бухгалтерского учета, обладающих сходными признаками, может объединяться и приводиться общей суммой с детализацией в пояснениях, если информация о каждом из этих объектов в отдельности незначительна, но существенна их общая сумма, либо представление общей суммы необходимо в связи с раскрытием другой информации в бухгалтерской отчетности. В данном случае в наименование общей суммы включается слово «прочие» (например, прочие внеоборотные активы) (п. 69 ФСБУ 4/2023);

в формах бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств в составе представляемой бухгалтерской отчетности по каждому показателю, помимо его наименования, указывается код в соответствии с приложением № 10 к Стандарту ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

РАЗДЕЛ 2. Основные положения учетной политики, применяемой для подготовки бухгалтерской отчетности.

Организация признает выручку от реализации в момент перехода права собственности на товары, сданные работы и оказанные услуги.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, многооборотной тары и т.д., стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) учитывается в отдельных бухгалтерских регистрах без отражения на забалансовых счетах учета.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Учет НМА и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы».

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения в 2024 году ФСБУ 14/2022 упрощенно ретроспективно.

Организация ведет учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 70 тысяч рублей.

Актив, удовлетворяющий условиям пп.4 и 7 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 250 тысяч рублей.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

По всем объектам НМА амортизация начисляется линейным способом.

РАЗДЕЛ 3. Инвентаризация имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской отчетности).

На основании п.2.3 Положения об инвентаризации б/н от 28.12.2024, п.1.3 Регламента по проведению оценки активов и обязательств б/н от 28.12.2024, приказа руководителя Организации №ГИ/12 от 03.11.2025 в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Организация провела инвентаризацию имущества, в том числе материалов, незавершенного производства, товаров, готовой продукции и полуфабрикатов, основных средств, денежных средств, финансовых вложений, заемных средств и других источников финансирования, дебиторской и кредиторской задолженности, отложенных налоговых активов и обязательств, оценочных обязательств по выплате отпускных; объектов бухгалтерского учета, которые подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах, бухгалтерских регистрах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При проведении инвентаризации фактическое наличие выявлялось по всем активам и обязательствам, являющимся объектами этой инвентаризации, путем установления их действительного существования, оценки их состояния и обоснованности нахождения у экономического субъекта.

В Обществе вследствие большого объема работ для одновременного обязательного проведения инвентаризации всех объектов, разных сроков обязательного проведения инвентаризации были созданы несколько инвентаризационных комиссий в соответствии с Положением об инвентаризации б/н от 28.12.2024 и Регламентом по проведению оценки активов и обязательств б/н от 28.12.2024г.

Рассмотрением всех результатов инвентаризаций и запросов результатов тестов на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости объектов осуществляла постоянно действующая комиссия в Обществе, созданная на основании Приказа б/н от 28.12.2024г.

Проведенная в Обществе инвентаризация подтвердила достоверность данных об остатках по счетам бухучета. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета, а также проведенное обесценение активов были отражены в бухгалтерском учете Общества в соответствии с требованиями законодательства. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете на основании их квалификации, утвержденной руководителем экономического субъекта по представлению лиц, на которые возложено проведение инвентаризации.

РАЗДЕЛ 4. Существенные статьи Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

4.1. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

4.1.1. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Учет НМА организация ведет в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Актив,

удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 250 тысяч рублей.

Учет НМА ведется по первоначальной стоимости, кроме группы «Товарные знаки», оценка которых ведется по переоцененной стоимости. Переоценка НМА группы «Товарные знаки» производится один раз в год, в случае отличия справедливой стоимости от балансовой стоимости актива на 10%. Начисление амортизации по НМА осуществляется исходя из срока их полезного использования. Способ начисления амортизации линейный.

Последняя переоценка НМА организации проводилась в межотчетный период при переходе на ФСБУ 14/2022 31.12.2023 на основании профессионального суждения инвентаризационной комиссии организации без привлечения независимого оценщика.

В результате переоценки 31.12.2023 выбыли НМА, не удовлетворяющие стоимостному критерию и критерию п.п «г» п.4 ФСБУ 14/2022, согласно которому НМА должен быть предназначен для использования в течение длительного времени — более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12. Выбывшие активы были учтены как малоценные на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации».

В течение 2025 года были зарегистрированы права на пользование двумя товарными знаками «Готовь искусно» и «Мит Стар Продукты из мяса», но поскольку они не удовлетворяли стоимостному критерию в 250 тыс.рублей, то были учтены на забалансовом счете 013.

Всего на забалансовом счете 013 на конец 2025 года ведется контроль за следующими малоценными НМА:

Наименование малоценного НМА	Сальдо на конец 2025г.
Визуальный товарный знак Добрынинская трапеза №890524	10,8 тыс.руб.
Словесный товарный знак Амбассадор №2023748402	65,5 тыс.руб.
Словесный товарный знак Боярское застолье №901969	47,3 тыс.руб.
Словесный товарный знак Добрынинская трапеза	17,5 тыс.руб.
Словесный товарный знак Праздничный гостинец №901970	47,3 тыс.руб.
Словесный товарный знак «Забавчичи» №2024742533	56,5 тыс.руб.
Словесный товарный знак «Тещины рецепты» №2024740820	56,5 тыс.руб.
Словесный товарный знак «Цезаринно» №2024742172	56,5 тыс.руб.
Словесный товарный знак «Цезаритто» №2024742148	56,5 тыс.руб.
Товарный знак «Мит Стар Готовь искусно»	60 тыс.руб.
Товарный знак «Мит Стар Продукты из мяса»	80,5 тыс.руб.
Итого	555 тыс.руб.

Затраты на продление сроков действия малоценных товарных знаков организации учитываются равномерно в течение всего срока действия как внеоборотные активы на счете учета 97 «Расходы будущих периодов».

Нематериальные активы в организации в 2024 и 2025 годах отсутствовали.

Самостоятельно НМА организация не создавала.

На балансе организации на 31.12.2025 не числятся НМА с полностью погашенной стоимостью.

Капитальные вложения в НМА.

В составе капитальных вложений в НМА в части незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2025 числятся затраты на разработку Визуального товарного знака Тещины рецепты в рамках Товарного знака «Мит Стар Продукты из мяса» в сумме 500 тыс.рублей, имеются планы по регистрации исключительных прав на визуальный торговый знак «Тещины рецепты» в Роспатенте, в случае успешных продаж продукции организации по Товарным знакам «Тещины рецепты».

Создание Товарного знака «Тещины рецепты» осуществляется силами сторонних организаций.

На 31.12.2025 этот объект не завершены в связи с тем, что проходит стадию анализа продажи продуктов под Визуальным товарным знаком «Тещины рецепты» до конца 2 квартала 2026 года.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

4.1.2. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса).

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами «Основные средства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В основной производственной деятельности ООО «Мит Стар» использовало собственное имущество, а также имущество, полученное на основании заключаемых договоров аренды оборудования и транспортных средств.

Стоимость основных средств на конец отчетного периода составила:

Код строки	Наименование	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2025	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024
1150	Основные средства, в т.ч.:	219 363	208 609
	Основные средства, пригодные к использованию	186 998	178 025
	Оборудование к установке	535	1 504
	Незавершенное строительство	1 366	4 321
	Доходные вложения	1 523	2 415
	Право пользования активами, включая земельные участки	28 941	22 344

По состоянию на 31.12.2025г учтены объекты ОС, пригодные к использованию, которые включены в следующие группы ОС:

Группа учета ОС	31.12.2025		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная

	тыс.руб.	(износ)	стоимость
Здания	110 240	17 439	92 801
Сооружения	268	210	58
Машины и оборудование	90 857	15 011	75 846
Офисное оборудование	741	325	416
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 420	418	1 002
Транспортные средства	30 239	13 841	16 398
Другие виды ОС	560	82	478
		ИТОГО:	186 998

Информация о передаче имущества в аренду:

В организации выделена отдельная группа основных средств, переданных в аренду - Доходные вложения. Это имущество, которое предназначено для использования в производственной и административной деятельности организации, но временно передано в аренду для сокращения расходов предприятия для его содержания и с целью получения доходов.

За 2025 год в группе Доходные вложения изменений не произошло: ОС не выбывали, не поступали, признаков обесценения обнаружено не было.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, так как:

- 1). все риски и выгоды по договорам аренды остаются у Арендодателя;
- 2). срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

Прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Объекты операционной аренды учитываются в компании на 03 счете.

Основные средства, переданные в аренду, учитываются в соответствии с условиями следующих договоров:

- ТС Volkswagen TAOS M714PA198 по Договору аренды транспортного средства без экипажа №5156MC/22-03 от 04.03.22г., срок аренды с 04.03.2022 по 31.12.2022 с дальнейшей пролонгацией.

- Сооружения Ангар технический (складская площадь Д 30м, Ш 10м, В 5м) по Договору аренды помещения под склад №1-А от 27.12.2023, срок аренды с 01.01.2024 по 30.11.2024 с дальнейшей пролонгацией.

- Технологическое присоединение к комплектной трансформаторной подстанции КТПН 6252 и присоединение к подстанций трансформаторной КТПН 4993 по Договору аренды электрических сетей №1/13 от 15.12.2012 с Доп.соглашением №2 от 20.06.2018; срок аренды с 01.01.2013 с дальнейшей пролонгацией.

ОС, учитываемые как доходные вложения, приведен в нижеуказанной таблице:

Перечень ОС, учитываемые как доходные вложения, приведен в нижеуказанной таблице:

Основное средство	Балансовая стоимость на 31.12.2025 тыс.рублей	Балансовая стоимость на 31.12.2024 тыс.рублей
Автомобиль Volkswagen TAOS M714PA198	769	1 311
Комплектная трансформаторная подстанция	490	662
Подстанция трансформаторная	265	442
Сооружение Ангар технический	0,00	0,00
ИТОГО:	1 524	2 415

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Согласно учетной политике организации, актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 70 тыс. руб. В случае если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Амортизация в организации начисляется линейным методом исходя из балансовой стоимости ОС, уменьшенной на ликвидационную стоимость. Ликвидационная стоимость – предполагаемая стоимость ОС в конце СПИ минус затраты на его выбытие. Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она не существенна, амортизируем полную стоимость ОС. Амортизация объектов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС. Амортизация начисляется ежемесячно.

Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость проверяется в конце каждого года, а также если условия использования ОС изменились. Изменение СПИ отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения. Это означает, что при изменении СПИ амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. При этом остаточная стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации. Моментом начала начисления амортизации по новому графику в связи с изменением СПИ является начало отчетного года, в котором произошло изменение. Амортизация за истекшие месяцы текущего года пересчитывается в соответствии с новым СПИ, что не является ретроспективным пересчетом, а является отражением изменения оценочного значения в текущем периоде.

Начисление амортизации по ОС производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации приостанавливается только в случае, если ликвидационная стоимость ОС стала больше или равна его балансовой стоимости.

Учет основных средств в организации ведется по переоцененной стоимости за исключением группы «доходные

«вложения» и «право пользования активом». Последняя переоценка производилась организацией 31.12.2022 на основании профессионального суждения инвентаризационной комиссии организации. Последующие переоценки объектов ОС должны проводиться не реже, чем один раз в пять лет по всем группам, кроме ОС «Доходные вложения», «Право пользования активом», но при необходимости переоценки могут проводиться чаще.

На отчетную дату производится проверка ОС на обесценение.

В связи с проведением годовой инвентаризации основных средств, на основании данных предоставленных инвентаризационной комиссией, были выявлены основные средства, имеющие признаки обесценения (п. 38 ФСБУ 6/2020, п. 9, 12-14 МСФО 36). Данный факт был отражен в бухгалтерском учете по состоянию на 30.11.2025:

- Основное средство Котел пищеварочный КЭ-400 №2 (2024 г.в.) имеет следующие признаки обесценения: обнаружены значительные дефекты на оборудовании (трещина корпуса). Планируется замена оборудования в ближайшем времени. Балансовая стоимость оборудования на конец года составляет 289 831,32 руб. Возмещаемая стоимость оборудования 40 000 руб. Оставшийся срок полезного использования составлял 108 мес., но в связи с планами по дальнейшей замене оборудования сокращен до 13 мес. (до конца 2026 года). Выявленное обесценение оборудования было отражено в бухгалтерском учете следующим образом:

Дт	Кт	Сумма БУ	Содержание операции
91.02 Обесценение ОС	02.04 Котел пищеварочный КЭ-400 №2	249 831,32	Отражен убыток от обесценения основного средства

- Основное средство Сосисочная машина ЛС 1200 также обладает признаками обесценения: неудовлетворительное состояние оборудование в связи, с чем не планируется его постоянное использование для производства продукции. Балансовая стоимость оборудования на конец года составляет 89 160,81 руб. По результатам инвентаризации комиссией определена возмещаемая стоимость оборудования в размере 50 000 руб. Оставшийся срок полезного использования составлял 170 мес., однако был сокращен до 61 мес. (до конца 2030 года). Пересмотрена ликвидационная стоимость с 60 000 до 30 000 руб. Выявленное обесценение оборудования было отражено в бухгалтерском учете следующим образом:

Дт	Кт	Сумма БУ	Содержание операции
91.02 Обесценение ОС	02.04 Сосисочная машина ЛС 1200	39 160,81	Отражен убыток от обесценения основного средства

- Основное средство Термокамера универсальная автоматическая Autotherm U 1-1-1E обладает следующими признаками обесценения: оборудование не отвечает актуальным требованиям предприятия: однорамная камера, необходимы двухрамные. Балансовая стоимость оборудования на конец года составляет 607 333,31 руб. По результатам инвентаризации комиссией определена возмещаемая стоимость оборудования в размере 440 000 руб. Также имеется накопленная дооценка в размере 127 522,62 руб. Выявленное обесценение оборудования учитываемого по переоцененной стоимости было отражено в бухгалтерском учете следующим образом:

Дт	Кт	Сумма	Описание операции
83.01.1 Термокамера универсальная автоматическая Autotherm U 1-1-1E	02.04 Термокамера универсальная автоматическая Autotherm U 1-1-1E	127 522,62	Признан убыток от обесценения в части, которая не превышает накопленную дооценку основного средства
91.02 Обесценение ОС	02.04 Термокамера универсальная автоматическая Autotherm U 1-1-1E	39 810,69	Отражен убыток от обесценения основного средства в части превышающей накопленную дооценку

При проведении годовой инвентаризации основных средств были выявлены основные средства требующие пересмотра элементов амортизации (срока полезного использования или ликвидационной стоимости), на основании данных предоставленных инвентаризационной комиссией данные изменения были отражены в бухгалтерском учете. Возникшие в связи с пересмотром элементов амортизации корректировки отражены в БУ как изменения оценочных значений — перспективно (п. 37 ФСБУ 6/2020, п. 4 ПБУ 21/2008).

Ниже приведен перечень оборудования и информация по пересмотренным элементам амортизации:

Наименование оборудования	Пересмотренный элемент амортизации	Причина изменения
АТС для местных телефонных сетей OS7200 в составе: Процессор Office Serv 7200, Базовый блок универс. слотов, ММС, платы подключений 8 линий, 16 телеф, 8 сист. и 8 аналог. тел., плата голос. почты, 2 цифровых телефона	Срок полезного использования увеличен на 48 мес., отражено уменьшение ликвидационной стоимости до 10 000 руб.	Планируется использоваться объект до 2030г., соответственно в конце своего срока использования оборудование может быть продано за меньшую стоимость в связи с износом
Компьютеры Оргтехника Сервер (FS2): процессор, серверная платформа, модуль памяти, салазки, накопитель	Срок полезного использования увеличен на 36 мес., отражено уменьшение ликвидационной стоимости 50 000.	Планируется использоваться объект до 2029г., соответственно в конце своего срока использования оборудование может быть продано за меньшую стоимость в связи с износом
Компьютеры Оргтехника Сервер SYS-7047R-3RF4+ :серв. платф, модуль памяти 4шт., процессор 2шт,	Срок полезного использования увеличен на 36 мес., отражено уменьшение ликвидационной	Планируется использоваться объект до 2029г., соответственно в конце своего срока использования оборудование может быть

накопит (FS)	стоимости 35 000.	продано за меньшую стоимость в связи с износом
Слайсер полуавтоматический АВМ UNI 350 GA №1	Срок полезного использования увеличен на 12 мес., отражено уменьшение ликвидационной стоимости 50 000.	Планируется использоваться объект до 2027г., соответственно в конце своего срока использования оборудование может быть продано за меньшую стоимость в связи с износом
Слайсер полуавтоматический АВМ UNI 350 GA №2	Оборудование снято с консервации, отражено уменьшение ликвидационной стоимости 50 000.	Периодическое использование основного средства.

По результатам инвентаризации на основании приказа о ликвидации основного средства от 28.11.2025 с баланса организации было списано непригодное к эксплуатации основное средство Термокамера Котел варочный КЭ-400. В учете были оформлены следующие проводки:

Дт	Кт	Сумма БУ	Сумма НУ	Содержание операции
20.01 Производство/ Амортизация	02.01/ Термокамера Котел Пищеварочный КЭ-400	720,00		Начислена амортизация за ноябрь
20.01 Производство/ Амортизация	02.04/ Термокамера Котел Пищеварочный КЭ-400	-4 836,66		Корректировка амортизации за счёт убытка от обесценения
02.01/ Термокамера Котел Пищеварочный КЭ-400	01.09 Термокамера Котел Пищеварочный КЭ-400	33 839,86	175 036,79	Списание амортизации вышедшего основного средства
02.04/ Термокамера Котел Пищеварочный КЭ-400	01.09 Термокамера Котел Пищеварочный КЭ-400	62 876,62		Списание накопленного убытка от обесценения
01.09 Термокамера Котел Пищеварочный КЭ-400	01.01 Термокамера Котел Пищеварочный КЭ-400	143 999,79	175 036,79	Списание первоначальной стоимости вышедшего основного средства
10.06 Отход Лом нерж.сталь	01.09 Термокамера Котел Пищеварочный КЭ-400	5 280,00	5 280,00	Оприходование материалов по рыночной стоимости, оставшихся после утилизации вышедшего основного средства
91.02 Ликвидация основных средств/Термокамера котел пищеварочный КЭ-400	01.09 Термокамера Котел Пищеварочный КЭ-400	42 003,31		Отражен убыток от списания основного средства
01.09 Термокамера Котел Пищеварочный КЭ-400	91.01 Ликвидация основных средств/Термокамера котел пищеварочный КЭ-400		5 280,00	Отражены доходы от поступивших ценностей при списании основного средства

В ходе проведения инвентаризации комиссией были выявлены объекты в работоспособном состоянии, но временно не используемые (находящиеся в резерве) в производственном процессе. В связи с вышеизложенным фактом данные основные средства: дробилка роторная XFS 400, Инъектор Kapowicz NK-54, Льдогенератор кубиковый Simag SP605 ASE 06SMW, Машина вакуумно-упаковочная Turbovac марка 1000 8T-SLL, Мясорубка Волчок КТ LM-130A, Термокамера универсальная автоматическая Autotherm U 1-1-1E переведены на консервацию или продолжают отражаться на консервации. В период нахождения объектов на консервации амортизация в налоговом учете не начисляется, в бухгалтерском учете согласно п.30 пп. «и» п.45 ФСБУ 6/2020 консервация основного средства не является основанием для прекращения амортизации, расходы по амортизации со следующего месяца после постановления на консервацию относятся к прочим расходам (сч. 91.2).

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных Организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства включена в строку баланса «Внеоборотные активы».

Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Учет аренды».

Учет полученных в аренду основных средств в организации ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендванное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде и учитывать арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

У Организации в 2025 году отсутствуют операции, по которым предметы аренды не признавались в качестве ППА.

В 2025 году Организация получило и вернуло по Договору безвозмездного пользования транспортным средством №21-02-25/36 от 21.02.2025 Транспортное средство для проведения тестирования для принятия решения о возможной покупке. Эта операция была отражена на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства в размере 2311 тыс.руб. Решения о покупке принято не было.

Для дисконтирования применяется процентная ставка, при которой приведенная стоимость будущих лизинговых платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна его справедливой стоимости за вычетом авансовых платежей, уплаченных до даты получения лизингового имущества включительно.

Величина обязательства по аренде рассчитывается прямым путем без дисконтирования будущих платежей по формуле «Первоначальная стоимость = Стоимость приобретения лизингового имущества (без НДС) – авансовые платежи (без НДС)» в случае, если негарантированная ликвидационная стоимость по договору (предполагаемая справедливая стоимость предмета лизинга, которую он будет иметь к концу срока лизинга, за вычетом выкупных сумм) будет равна нулю.

Если перехода права собственности на предмет лизинга не предусматривается и неизвестна негарантированная ликвидационная стоимость, то обязательство по аренде определяется как приведенная стоимость будущих лизинговых платежей по формуле: $P = N / (1 + r) + N / (1 + r)^2 + \dots + N / (1 + r)^t$, где

P - приведенная стоимость лизинговых платежей;

N - номинальная величина одного лизингового платежа без НДС;

r - ставка дисконтирования за период;

t - количество периодов до последнего платежа

Если все предстоящие лизинговые платежи подлежат уплате по договору в одинаковых суммах через одинаковые промежутки времени (аннуитенты), для расчета их приведенной стоимости используется следующая формула:

$P = N \times (1 - 1 / (1 + r)^n) / r$, где

P - приведенная стоимость лизинговых платежей;

N - номинальная величина каждого лизингового платежа без НДС;

r - ставка дисконтирования за период;

n - количество лизинговых платежей.

А в качестве ставки дисконтирования может быть взята средняя ставка, по которой на момент определения стоимости, или при переоценке на начало года, организация обычно привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора лизинга, средняя процентная ставка, по которой могут быть размещены денежные средства на депозитных счетах на срок более трех месяцев (долгосрочные), изменение коэффициента динамики рынка недвижимости.

Определенная сумма обязательств по аренде включается в фактическую стоимость ППА

Организация не проводит переоценку стоимости ППА. По всем ППА принимается модель учета по первоначальной стоимости.

Информация об арендуемых объектах:

1). Общество в течение 2023-2025 годов отражает право пользования двумя земельными участками:

1). земельный участок кадастровый номер 78:7560:5 по договору аренды земельного участка 12/ЗД-00977 от 17.01.2002 Дополнительное соглашение №4 от 24.03.2010 с СПб ГКУ «Имущество Санкт-Петербурга», площадь 4755 кв.м. +/-24 кв.м., срок аренды с 17.02.2003 по 14.11.2050

2). земельный участок кадастровый номер 78:7560:1013 по договору аренды земельного участка №12/ЗК-01437 от 15.07.2002г. Дополнительное соглашение №2 от 28.05.2013 с СПб ГКУ «Имущество Санкт-Петербурга» по адресу: 196240, Санкт-Петербург, ул.Предпортовая, д.6 Литер Р, площадь 2469 кв.м. под служебную стоянку, срок аренды с 28.05.2013 по окончании срока аренды основного (1) земельного участка. Срок аренды этого участка прямо не установлен, но принято решение считать срок аренды земельного участка №2 (под парковку) аналогично сроку аренды земельного участка под здание, а именно до 14.11.2050, так как эксплуатация одного земельного участка без другого не имеет экономического смысла.

В 2023 и 2024 году была применена ставка дисконтирования в размере 0,35% годовых и сумма начисленного процентного расхода в 2024 году по первому участку составила 14 146,53 рубля за год, а по второму участку 10 828,89 рублей за год.

В 2025 ставка дисконтирования изменилась на 0,52% в связи с вступлением в силу Постановления Правительства Санкт-Петербург от 26.12.2024 № 1201 «О внесении изменений в Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 26.11.2009 №1379», согласно которому изменился коэффициент динамики рынка недвижимости, применяемый к базовой ставке арендной платы, повысился размер арендной платы по договорам за арендуемые земельные участки у СПБ ГКУ «ИМУЩЕСТВО САНКТ-ПЕТЕРБУРГА». Новая ставка дисконтирования была принята равной 0,52 и рассчитана следующим образом: был проведен анализ динамики коэффициента рынка недвижимости за период с 2018 по 2025 год и изменение коэффициента динамики за 7 лет составило 0,14%. Предполагалось, что за оставшийся срок аренды в 310 месяцев изменение коэффициента динамики рынка недвижимости составит 0,52 ((0,14/84 мес.)*310 мес.), поэтому данный коэффициент принят в качестве ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости обязательств.

Сумма начисленного процентного расхода за 2025 год по 1 участку составила 21 990,98 руб., а по 2 участку – 16 833,77 рублей.

2). Общество в течение 2023-2025 годов отражало полученное в пользование по Договору аренды оборудования для осуществления уборки на производстве с правом последующего выкупа № INV 2508/2023/01 от 25.08.2023 оборудование Пеногенератор DEMA F-25N-E. Оборудование было получено с обязательным условием его целевого использования в течение срока пользования 24 месяца с хозяйственными средствами Арендодателя, объем ежемесячных закупок которых у него должен был составлять не менее 142 тыс.руб.

В 2023 году Общество сформировало справедливую стоимость ППА пеногенератора путем включения оценочного обязательства перед Арендодателем на счете учета 96.9 «Резервы предстоящих расходов прочие» в размере 120 тыс.рублей, а в 2025 году по окончании срока аренды после выкупа оборудования по номинальной цене и принято его к учету по справедливой стоимости, резерв предстоящих расходов на сумму оценочного обязательства был списан на прочие расходы.

Ставка дисконтирования Оборудования в 2023-2025 год составляла 13%, процентные расходы за 2024 год составили 241,70 рублей, а за 2025 год – 121,08 рублей.

3). Общество в течение 2024-2025 годов получило для осуществления доставки продукции своими силами в пользование автотранспортные средства по договорам лизинга с ООО «Альфамобиль»:

3.1.) -ТС С967КХ198 по Договору лизинга 41917-СПБ-23-АМ-Л от 20.09.2023, срок аренды с 26.10.2023 по 31.10.2026, ставка дисконтирования - 17,0328%, процентные расходы за 2025 год 186 889,44–рублей, за 2024 год – 307 943,20 рубля.

3.2.)-ТС С939КХ198 по Договору лизинга 41918-СПБ-23-АМ-Л от 20.09.2023, срок аренды с 26.10.2023 по 31.10.2026, ставка дисконтирования – 17,0328%, процентные расходы за 2025 год – 186 889,44 рублей, за 2024 год – 307 943,20 рубля.

3.3.)-ТС Т961МС198 по Договору лизинга 27793-СПБ-24-АМ-Л от 23.07.2024, срок аренды с 14.08.2024 по 31.07.2027, ставка дисконтирования 29,99%, процентные расходы за 2025 год составили – 540 767,27 рублей, за 2024 год – 254 544,27 рубля.

3.4.)-ТС Т499ЕР198 по Договору лизинга 27794-СПБ-24-АМ-Л от 23.07.2024, срок аренды с 14.08.2024 по 31.07.2027, ставка дисконтирования 29,99%, процентные расходы за 2025 год составили – 540 767,27 рублей, за 2024 год – 254 544,27 рубля.

3.5.)-ТС У587ВУ198 по Договору лизинга 05005-СПБ-25-АМ-Л от 17.03.2025, срок аренды с 25.03.2025 по 31.03.2028, ставка дисконтирования 27,5474, процентные расходы за 2025 год составили 476 372,94 рубля.

В 2024 году закончился срок аренды по следующим ТС и договорам:

3.6.) - ТС М662ЕУ198 по Договору лизинга 28673-СПБ-21-АМ-Л от 22.10.2021, срок аренды с 18.11.2021 по 30.11.2024, ставка дисконтирования 1,029%, процентные расходы за 2024 год составили – 2 996,30 руб.

3.7.) -ТС М604ЕУ198 по Договору лизинга 28674-СПБ-21-АМ-Л от 22.10.2021, срок аренды с 18.11.2021 по 30.11.2024, ставка дисконтирования 1,029%, процентные расходы за 2024 год составили 2 996,30 рублей.

ТС по пунктам 3.7 и 3.8 были выкуплены Обществом и приняты к учету в составе ОС по справедливой стоимости.

Общество в 2025 году получило для осуществления развозов с деловыми целями по покупателям ООО «Мит Стар» в пользование автотранспортное средство по договору лизинга с ООО «Альфамобиль»:

3.8.) – ТС У776ТК198 по Договору лизинга 23767-СПБ-25-АМ-Л от 17.11.2025, срок аренды с 24.11.2025 по 30.11.2028, ставка дисконтирования 27,5474, процентные расходы за 2025 год составили 146 484,44 рубля

4). Общество в течение 2023-2025 года получило в пользование автотранспортные средства по договорам аренды:

4.1.) –ТС Р868ОМ198 по Договору аренды №088534 от 09.12.2021, срок аренды с 03.03.2022 по 03.03.2025, ставка дисконтирования 20%, процентные расходы за 2024 год – 131 174,64 рублей, за 2025 год – 72 588,76 рублей.

В связи с окончанием срока аренды 02.09.2025, установленным согласно Дополнительному соглашению к Договору аренды 088534 от 31.10.2024, было принято решение в дальнейшем не продлевать аренду автомобиля Ford Transit Р868ОМ198, запросить возможность покупки данного б/у автомобиля Ford Transit Р868ОМ198.

До момента принятия положительного решения от ООО «Экспомобилити» по продаже б/у авто и определению продажной стоимости, автомобиль Ford Transit Р868ОМ198 находился в аренде, таким образом согласно п.5.3 Рамочного договора аренды 009180 от 03.12.2021 срок аренды автоматически продлился до момента возврата арендованного объекта. Срок возврата арендованного автомобиля был назначен на 06.10.2025

Согласно п.21 ФСБУ 25/2018 при изменении срока аренды необходимо было пересмотреть фактическую стоимость ППА и величину обязательств по аренде. На основании п.43 МСФО (IFRS) 16 ставка дисконтирования осталась неизменной, т.к. пересмотр срока аренды не был связан с изменением процентных ставок, а продлевается до момента возврата объекта аренды Арендодателю.

На дату принятия решения 02.09.2025 ООО «Мит Стар» оформило следующие проводки в учете:

Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ	Содержание операций
44.02/Производство/ Расходы на амортизацию транспортных средств, участвующих в доставке продукции	02.03/Производство/ Автомобиль Форд Транзит Р868ОМ198	117 243,72		Начисление амортизации за месяц изменения условий аренды (Новая величина амортизации будет начисляться со следующего месяца)
01.03/ Автомобиль Форд Транзит Р868ОМ198	76.07.1 Экспомобилити/ Договор аренды №088534 от 09.12.21	147 525,76		Отражена корректировка стоимости ППА в БУ.
01.К Автомобиль Форд Транзит Р868ОМ198	76.07.1 Экспомобилити/ Договор аренды №088534 от 09.12.21		149 875,78	Отражена корректировка величины обязательств в НУ. (159 600,55 (величина арендного об-ва в месяц – 10 640,04 (арендное обязательство отраженное на сч.76.07.1 с 01.09.25 по 02.09.25) – НДС 20% 24 826,75) + 25 742,02 (величина арендного обязательства без НДС за 6 дней октября)
76.07.5 Экспомобилити/ Договор аренды №088534 от 09.12.21	76.07.1 Экспомобилити/ Договор аренды №088534 от 09.12.21	2 350,02		Отражение увеличения процентных расходов
76.07.9 Экспомобилити/ Договор аренды №088534 от 09.12.21	76.07.1 Экспомобилити/ Договор аренды №088534 от 09.12.21	29 975,16		Отражен НДС в части арендных обязательств

06.10.2025 ООО «Мит Стар» после окончания Договора аренды №088534 от 09.12.2021 приобрело б/у ТС Р868ОМ198 у ООО «Экспомобилити» на основании Договора купли-продажи автомобиля №88534 от 22.09.2025.

Согласно договора стоимость б/у транспортного средства составила 2 705 000 руб. (в т.ч. НДС 450 833,33 руб.). Фактически эксплуатация данного транспортного средства не прерывалась, поэтому в учете ООО «Мит Стар» ввело в эксплуатацию данное ТС 06.10.2025.

Срок полезного использования ТС в бухгалтерском учете установлен в размере 60 мес. (5 лет) исходя из предполагаемого срока эксплуатации, основываясь на информации предоставленной главным механиком предприятия Крестьянниковым А.А. Ликвидационная стоимость транспортного средства установлена в размере 400 000 руб. (сумма, которая может быть получена от выбытия ОС в конце срока использования). Таким образом, амортизация в бухгалтерском учете составит $2\,254\,166,67 \text{ руб.} - 400\,000/60 = 30\,902,78 \text{ руб.}$

В налоговом учете данное транспортное средство согласно классификатору ОКОФ относится к группировке 310.29.10.41.111 «Автомобили грузовые с дизельным двигателем, имеющие технически допустимую максимальную массу не более 3,5 т», что в свою очередь относится к третьей амортизационной группе со сроком полезного использования от 3х до 5 лет включительно. Срок полезного использования был принят по верхней границе группы, т.е. 60 мес. (5 лет). Транспортное средство является бывшим в эксплуатации, однако правом уменьшить срок полезного использования в налоговом учете на срок его эксплуатации предыдущим собственником не воспользовались (предыдущим собственником являлся ООО Экспомобилити, в акте приема передачи не прописали срок использования). Таким образом, амортизация в налоговом учете составит $2\,254\,166,67/60 = 37\,569,45 \text{ руб.}$

06.10.2025 при приеме ОС к учету ООО Мит Стар оформило следующие проводки:

Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ	Содержание операции
08.04.1/ Автомобиль Ford Transit Р868ОМ198/Мит Стар Склад	60.01/ ЭКСПОМОБИЛИТИ ООО/ Договор купли-продажи автомобиля 88534 от 22.09.2025/ Поступление (акт, накладная, УПД) М0610250018 от 06.10.2025	2 254 166,67	2 254 166,67	Поступление ТС Р868ОМ198 (сумма без НДС)
19.01/ ЭКСПОМОБИЛИТИ ООО/Поступление (акт, накладная, УПД) М0610250018 от 06.10.2025	60.01/ ЭКСПОМОБИЛИТИ ООО/ Договор купли-продажи автомобиля 88534 от 22.09.2025/ Поступление (акт, накладная, УПД) М0610250018 от 06.10.2025	450 833,33	450 833,33	Сумма НДС
60.01/ ЭКСПОМОБИЛИТИ ООО/ Договор купли-продажи автомобиля 88534 от 22.09.2025/ Поступление (акт, накладная, УПД) М0610250018 от 06.10.2025	60.02/ ЭКСПОМОБИЛИТИ ООО/ Договор купли-продажи автомобиля 88534 от 22.09.2025/ Списание с расчетного счета 0М00-005460 от 06.10.2025	2 705 000,00	2 705 000,00	Зачет аванса поставщику
01.01/Автомобиль Форд Транзит Р868ОМ198	08.04.1/ Автомобиль Ford Transit Р868ОМ198/Мит Стар Склад	2 254 166,67	2 254 166,67	Принято к учету ТС Р868ОМ198

4.2.) – ТС P145EO198 по Договору аренды №088535 от 09.12.2021, срок аренды с 0.03.2022 по 03.03.2025, ставка дисконтирования 20%, процентные расходы за 2024 год – 138 658,49 рублей, за 2025 год – 77 8847,73 рублей.

В связи с окончанием срока аренды 13.09.2025, установленным согласно Дополнительному соглашению к Договору аренды 088535 от 06.11.2024, было также принято решение в дальнейшем не продлевать аренду автомобиля Ford Transit P145EO198, запросить возможность покупки данного б/у автомобиля Ford Transit P145EO198.

До момента принятия положительного решения от ООО «Экспомобилити» по продаже б/у авто и определению продажной стоимости, автомобиль Ford Transit P145EO198 находился в аренде, таким образом согласно п.5.3 Рамочного договора аренды 009180 от 03.12.2021 срок аренды автоматически продлился до момента возврата арендованного объекта. Запланированный срок возврата арендованного транспортного средства был назначен на 06.10.2025.

На дату принятия решения 13.09.2025 ООО «Мит Стар» оформило следующие проводки в учете:

Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ	Содержание операции
44.02/Производство/ Расходы на амортизацию транспортных средств, участвующих в доставке продукции	02.03/Производство/ Автомобиль Форд Транзит P145EO198	119 841,45		Начисление амортизации за месяц изменения условий аренды (Новая величина амортизации будет начисляться со сл.месяца)
01.03/ Автомобиль Форд Транзит P145EO198	76.07.1 Экспомобилити/ Договор аренды №088535 от 09.12.21	100 745,71		Отражена корректировка стоимости ППА в БУ.
01.К Автомобиль Форд Транзит P145EO198	76.07.1 Экспомобилити/ Договор аренды №088535 от 09.12.21		101 878,46	Отражена корректировка величины обязательств в НУ. (160 815,22 (величина арендного об-ва в месяц – 69 686,59 (арендное обязательство отраженное на сч.76.07.1 с 01.09.25 по 13.09.25) – НДС 20% 15 188,11) + 25 937,94 (арендное обязательство без НДС за 6 дней октября)
76.07.5 Экспомобилити/ Договор аренды №088535 от 09.12.21	76.07.1 Экспомобилити/ Договор аренды №088535 от 09.12.21	1 132,75		Отражение увеличения процентных расходов
76.07.9 Экспомобилити/ Договор аренды №088535 от 09.12.21	76.07.1 Экспомобилити/ Договор аренды №088535 от 09.12.21	20 375,70		Отражен НДС в части арендных обязательств

06.10.2025 ООО «Мит Стар» после окончания Договора аренды №088535 от 09.12.2021 приобрело б/у ТС P145EO у ООО «Экспомобилити» на основании Договора купли-продажи автомобиля №88535 от 22.09.2025. Согласно договора стоимость б/у транспортного средства составила 2 705 000 руб. (в т.ч. НДС 450 833,33 руб.). Фактически эксплуатация данного транспортного средства не прерывалась, поэтому в учете ООО «Мит Стар» ввело в эксплуатацию данное ТС 06.10.2025.

Срок полезного использования ТС в бухгалтерском учете установлен в размере 60 мес. (5 лет) исходя из предполагаемого срока эксплуатации, основываясь на информации предоставленной главным механиком предприятия Крестьянниковым А.А. (ликвидационная стоимость транспортного средства установлена в размере 400 000 руб. (сумма, которая может быть получена от выбытия ОС в конце срока использования). Таким образом, амортизация в бухгалтерском учете составит $2\,254\,166,67 \text{ руб.} - 400\,000/60 = 30\,902,78 \text{ руб.}$

В налоговом учете данное транспортное средство согласно классификатору ОКОФ относится к группировке 310.29.10.41.111 «Автомобили грузовые с дизельным двигателем, имеющие технически допустимую максимальную массу не более 3,5 т», что в свою очередь относится к третьей амортизационной группе со сроком полезного использования от 3х до 5 лет включительно. Срок полезного использования был принят по верхней границе группы, т.е. 60 мес. (5 лет). Транспортное средство является бывшим в эксплуатации, однако правом уменьшить срок полезного использования в налоговом учете на срок его эксплуатации предыдущим собственником не воспользовались (предыдущим собственником являлся ООО Экспомобилити, в акте приема передачи не прописали срок использования). Таким образом, амортизация в налоговом учете составит $2\,254\,166,67/60 = 37\,569,45 \text{ руб.}$

06.10.2025 при приеме к учету ОС ООО Мит Стар оформило следующие проводки:

Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ	Содержание операции
08.04.1/ Автомобиль Ford Transit P145EO198/Мит Стар Склад	60.01/ ЭКСПОМОБИЛИТИ ООО/ Договор купли-продажи автомобиля 88535 от 22.09.2025/ Поступление (акт, накладная, УПД) M0610250019 от 06.10.2025	2 254 166,67	2 254 166,67	Поступление ТС P145EO198 (сумма без НДС)
19.01/ ЭКСПОМОБИЛИТИ ООО/ Поступление (акт, накладная, УПД) M0610250019 от 06.10.2025	60.01/ ЭКСПОМОБИЛИТИ ООО/ Договор купли-продажи автомобиля 88535 от 22.09.2025/ Поступление (акт, накладная, УПД) M0610250019 от 06.10.2025	450 833,33	450 833,33	Сумма НДС
60.01/	60.02/ ЭКСПОМОБИЛИТИ ООО/	2 705 000,00	2 705 000,00	Зачет аванса поставщику

ЭКСПОМОБИЛИТИ ООО/ Договор купли- продажи автомобиля 88535 от 22.09.2025/ Поступление (акт, накладная, УПД) М0610250019 от 06.10.2025 18:00:00	Договор купли-продажи автомобиля 88534 от 22.09.2025/ Списание с расчетного счета 0M00-005459 от 06.10.2025 17:52:40.				
01.01/Автомобиль Форд Транзит P145EO198	08.04.1/ Автомобиль Ford Transit P145EO198/Мят Стар Склад	2 254 166,67	2 254 166,67	Принято к учет ТС P145EO198	

Всего на 31.12.2025 в Организации:

Полученные в аренду ОС, числящиеся на балансе организации.

Наименование ППА	Первоначальная стоимость на 31.12.2025, руб.	Накопленная амортизация на 31.12.2025, руб.
Автомобиль Lunk & Co 900 У776ТК198	7 391 666,67	83 234,13
Автомобиль Газель С939КХ198	3 466 666,67	1 042 063,50
Автомобиль Газель С967КХ198	3 466 666,67	1 042 063,50
Автомобиль Газель Т499ЕР198	3 827 500,00	710 000,00
Автомобиль Газель Т961МС198	3 827 500,00	710 000,00
Автомобиль Газель У587ВУ198	3 589 166,67	373 83930
Земельный участок №1 (площадь 2469 кв.м., кадастровый №78:7560:1013)	4 263 686,14	472 465,49
Земельный участок №2 (площадь 4755 кв.м., кадастровый №78:7560:5)	3 263 777,78	361 664,09
ИТОГО:	33 736 712,90	4 795 330,01

Капитальные вложения:

Общество учитывает затраты на приобретение, создание, улучшение или восстановление ОС и вложения в НМА и НИОКР в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В случае, если на этапе первых затрат Обществу не известно, станет ли актив основным средством, Общество принимает в расчет мнение главного инженера и профессиональное суждение бухгалтера о том, что полученный актив или затраты будут учтены как основное средство или изменят стоимость существующего объекта. Объекты капитальных вложений учитываются Обществом в сумме фактически понесенных затрат.

В составе незавершенного строительства (счет 08.03) по состоянию на 31.12.2025 учтены расходы:

Капитальные вложения на строительство ОС (08.03)	Сальдо на 31.12.2025г. в тыс.руб.	Причины, по которым капитальные вложения не были учтены в составе объектов ОС или на иных счетах и планируемая дата ввода в эксплуатацию
Камера с/к	1 366	Не завершена, планируется завершить в начале 2026 года
ИТОГО:	1 366	

Также в составе оборудования к установке (счет 07) на 31.12.2024 учтены расходы на приобретение составных частей объектов незавершенного строительства, которые в будущем подлежат монтажу и включению в состав объектов незавершенного строительства:

Капитальные вложения на приобретения ОС (07, 08.04)	Сальдо на 31.12.2025г. в тыс.руб.	Объект незавершенного строительства, которому предназначено включение (монтаж) оборудования к установке.
Климатокамера для созревания с/к колбас LapinVRA 8 WG	535	Камера сырокопчения (с/к)
ИТОГО:	535	

В течение 2025 года были отражены затраты на капитальные вложения в размере 26 562 тыс.руб., принято к учету капитальных вложений в составе введенных в эксплуатацию ОС в размере 19 772 тыс.руб. и признано в прочих расходах капитальных вложений на сумму 93 тыс.руб. по проекту дополнительного парковочного места на участке 78:14:0007560, выполненного подрядным способом и не принесшего результата.

Обесценение и восстановление обесценения по капитальным вложениям в 2025 году отсутствуют.

Инвестиционная недвижимость (строка 1160 Бухгалтерского баланса).

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование, в организации отсутствуют.

4.1.4. Финансовые вложения долгосрочные (строки 1170 Бухгалтерского баланса). Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н. Классификация денежных или не денежных эквивалентов организации ведется в соответствии с п.5 ПБУ 23/2011.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. На конец 2025 года долгосрочный займ сотрудникам был переклассифицирован по сроку в краткосрочный на сумму 57 тыс.рублей.

В организации отсутствуют финансовые вложения, по которым может быть определена текущая рыночная стоимость (займы другим организациям и сотрудникам и депозитные вклады в кредитных организациях), соответственно корректировка стоимости не производится, а проводится проверка на обесценение.

Признаки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (обесценения) отсутствуют. Финансовые вложения организации учитываются по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31.12.2025 года в организации имеются процентные займы работникам организации на срок свыше 12 месяцев, которые квалифицированы как долгосрочные финансовые вложения; процентные займы работникам организации с остаточным сроком менее 12 месяцев, которые квалифицированы как краткосрочные финансовые вложения.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам" в соответствии с п.9.3.1. учетной политики.

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены займы сотрудникам в размере 5 447 тыс.руб.

В балансе долгосрочные финансовые вложения отражены по стр.1170 как внеоборотный актив, краткосрочные финансовые вложения отражены по строке 1240 как оборотный актив,

Проценты, полученные от займов сотрудникам, отражены в составе строки 2320 «Проценты к получению» ОФР и равны 399 тыс.руб.

4.1.5. Отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса).

В бухгалтерском балансе на начало и конец отчетного периода по стр.1180 отражены «Отложенные налоговые активы» в связи с расхождением между данными бухгалтерского и налогового учета.

Показатель	Сумма, тыс.руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
По резерву сомнительных долгов	1 363	468	83
По основным средствам	67	13	20
По запасам	311	227	74
По отложенным расходам	267	384	19
По отложенным доходам (признание положительной курсовой разницы в НУ и отрицательной в БУ)	157		
По оценочным обязательствам	0	30	24
По НМА	7	13	
По арендным обязательствам	7 044	5 748	3 460
ИТОГО:	9 216	6 884	3 680

За 2025 год произошло увеличение показателя отложенных налоговых активов на 2 332 тыс.руб., связанное с:
- увеличением резерва сомнительных долгов по просроченной дебиторской задолженности, который создается только в бухгалтерском учете;

- увеличением резерва под обесценение запасов и приобретением малоценных запасов;
- с признанием отрицательной курсовой разницы в БУ и положительной в НУ по поставке оборудования в у.е.
- с приобретением еще оборудования в лизинг, соответственно увеличением арендных обязательств в БУ.

4.1.6. Прочие внеоборотные активы (стр.1190 Бухгалтерского баланса).

В состав прочих внеоборотных активов (строка 1190 баланса) на 31.12.2025 Обществом учтено часть расходов будущего периода.

4.1.7. Материально-производственные запасы. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе МПЗ по состоянию на 31.12.2025 Обществом отражены:

	Строка ББ	Сумма тыс. руб.
Запасы		
Сырье и материалы	1210	43 880
Полуфабрикаты собственного производства (незавершенного производства)	1210	18 820
ИТОГО:		62 699

В составе сырья и материалов по строке 1210 Обществом отражены:

Наименование группы	На 31.12.2025 тыс.руб	На 31.12.2024 тыс.руб
10.1 Добавки, мясо, оболочка	27 538	31 656
10.3 Топливо	64	61
10.4 Тара и тарные материалы	328	603
10.5, 10.6, Запчасти, расходные материалы для ремонта и ТО	5 334	3 709
10.6 Прочие материалы (щепа, опилки)	157	69
10.6 Бланки производственные	113	60
10.6 Возвратные пищевые отходы	95	26
10.6 Рекламные материалы, сувенирная продукция	486	111
10.6 Сандежда	70	76
10.6 Упаковочные материалы	8 981	10 301
10.6 Хозсредства	343	564
10.08 Строительные материалы	295	91
10.08, 10.09 Инвентарь и прочие принадлежности	493	317
10.10 Спецдежда	126	62
14 Резерв на обесценение	-543	-82
ИТОГО:	43 880	47 622

На 31.12.2025 у Общества имеются НЗП в составе полуфабрикатов собственного производства на сумму 18 820 тыс.руб. На 31.12.2024 НЗП в составе полуфабрикатов собственного производства равно 21 509 тыс.руб.

На конец 2025 года Запасы, переданные в залог и принятые в залог отсутствуют.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» на счете 10 «материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции», 20 «НЗП», 21 «Полуфабрикаты». Учет на счете 10 «материалы» ведется перспективно – в отношении факторов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

На основании п.7.4 ПБУ 1/2008 малоценное оборудование и запасы (спецодежда, спец оснастка, мебель, техника, инструменты и т.д), независимо от периода службы, списываются в расходы в момент покупки.

По этим активам ведется учет и контроль по выдаче малоценных активов.
Запасы – существенные объекты со сроком использования меньше 12 месяцев, учитываемые на счете 10 «материалы» и списываемые в затраты при передаче в производство;

В составе запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд и незавершенное производство.

Запасы, на которое уже перешло право собственности организации, но которые ещё не получены на склад организации, учитываются на счете 41 «Товары в пути».

Запасы отражаются по фактическим затратам на их приобретение на основании первичных документов поставщиков, оформленных в соответствии с действующим законодательством (Товарных накладных (ТОРГ-12), счетов-фактур, УПД). Поступление материалов сопровождается оформлением приходного ордера.

При списании оценка материалов и товаров производится по скользящей средней стоимости.

Учет канцелярских товаров, предназначенных для управленческих нужд, ООО «Мит Стар» ведет на основании п.2 ФСБУ 5/2019, а именно использует возможность не применять настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд и признавать данные затраты расходами периода, в котором были понесены. Таким образом, в бухгалтерском учете расходы на канцелярские товары признаются в момент их приобретения.

Организация применяет попередельный учет затрат на производство продукции.

В составе незавершенного производства (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) организация отражает на отчетную дату полуфабрикаты собственного производства четырех уровней (переделов):

- ПФ 1 мясной предварительный,
- ПФ 2 мясной окончательный, рассолы,
- ПФ 3 мясо подготовленное и эмульсии,
- ПФ 4 незавершенная продукция.

Каждый полуфабрикат отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) себестоимости. Учет ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении на счете учета 21.

Готовая продукция отражается по сумме плановых (нормативных) затрат. Отклонения от фактических затрат выявляются с использованием счета 40. В течение отчетного периода выпущенную готовую продукцию принимают к учету на счет 43 по плановой (нормативной) себестоимости с кредита счета 40.

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" на последнее число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Экономия, т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" и дебету счета 90 "Продажи". Перерасход, т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" в дебет счета 90 "Продажи" дополнительной записью.

Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Информация о резерве под обесценение запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на конец отчетного периода в разрезе групп запасов, кроме полуфабрикатов и продукции, которые являются высокооборотным запасом.

Резерв создается (корректируется) на основании обработки запросов руководителям и специалистам организации, в чьем ведении находятся запасы. Процедура оценки состояния объектов запасов проводится на основании Регламента по проведению оценки активов и обязательств б/н от 28.12.2024г.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе себестоимости.

№/№	Вид запасов	Период	Резерв под обесценение запасов в тыс.руб.					
			Сумма на начало периода	Создание резерва в отчетном периоде	Восстановление ранее созданного периода в	Использование резерва в отчетном периоде	Сумма на конец периода	Изменение за период

					отчетном периоде	(корректировка балансовой стоимости, списание обесцененн ых запасов при утилизации производст ве		
1	Добавки, оболочка	2025	82	26	61	87	47	-35
		2024	0	82	0	82	82	82
2	Упаковка	2025	0	281	0	281	281	281
		2024	61	0	61	61	0	-61
3	Рекламные материалы и сувенирная продукция	2025	0	16	0	16	16	16
		2024	0	0	0	0	0	
4	Запчасти и РТО	2025	0	150	0	150	150	150
		2024	0	0	0	0	0	
5	Инвентарь и прочие материалы	2025	0	49	0	49	49	49
		2024	0	0	0	0	0	
6	Тара	2025	0	1	0	1	1	1
		2024	0	0	0	0	0	
7	Продукция, потерявшая свои потребительские свойства	2025	0	13	0	13	13	13
		2024	0	0	0	0	0	
	ИТОГО	2025	82	536	61	597	557	475
	ИТОГО	2024	61	82	61	143	82	21

4.1.8. Долгосрочные активы к продаже (ДАП) (Строка 1215 бухгалтерского баланса)

Общество Объекты основных средств или других внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), которые больше не используются и которые решено продать, переклассифицирует в ДАП.

Долгосрочные активы к продаже учитываются Обществом в составе оборотных активов обособленно от других активов, и оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Если принято решение о продаже основного средства или другого внеоборотного актива, но ОС или ВА продолжают использоваться Обществом в производственной деятельности, то такое ОС или ВА не подлежат переквалификации в долгосрочный актив к продажам.

Финансовый результат от продажи ДАП, а также не переквалифицированного ОС или ВА формирует прибыль (убыток) от прочих операций.

В 2024 и 2025 году ДАП у организации отсутствовали.

4.1.9. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 бухгалтерского баланса)

При ведении учета применительно к НДС по приобретенным ценностям Обществом обеспечивается сопоставимость данных бухгалтерского учета, налоговых деклараций и Книг покупок. Также регулярно проводится контроль за наличием правильно оформленных первичных документов счетов-фактур, УПД.

Данные в тыс. руб.	сальдо на 31.12.2025	сальдо на 31.12.2024
Данные бухучета: счёт №19 Налог на добавленную стоимость	0	31
Данные Баланса строка 1220	0	31

4.1.10. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицами, составляемыми в соответствии с образцами табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе показателя «Дебиторская задолженность» по строке 1230 бухгалтерского баланса отражена сумма авансов, выданных по предстоящим расчетам за товары, работы и услуги, кроме авансов на приобретение запасов; задолженность поставщика, образованная в связи с возвратом поставщику оборудования; суммы расчетов с покупателями и заказчиками; переплата налогов; длянщиеся услуги, доступы к интерактивным сервисам и прочая дебиторская задолженность, отраженная на 97 счете «Расходы будущих периодов»; задолженность персонала по выданным им займам; расчеты с персоналом по денежным средствам, выданным им в подотчет и задолженности начисленным процентам на займы; расчеты с банками по начисленным процентам на депозиты, авансы лизингодателям.

счёт	Наименование	Сальдо на 31.12.2025 в тыс.руб.
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	88 144

97	Расходы будущих периодов с видом актива в балансе дебиторская задолженность:	1 473
	в т.ч. Доступ к сервиса интерактивным, прямым и отложенного чтения	415
	в т.ч. Сертификация добровольная	323
	в т.ч. Страхование автотранспорта	727
	в т.ч. Условные права на ИО	1
	в т.ч. Услуги длящиеся, прочие	7
76.09	Расчеты лизингодателями по авансам	4 311
76.09, 76.05	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	651
68.90	Расчеты по налогам и сборам Сальдо по ЕНС	5 477
63	Резерв по сомнительным долгам	- 5 453
	ИТОГО	94 603

Дебиторская задолженность в сумме 94 603 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2025 является краткосрочной. Ниже представлен перечень самых крупных по оборотам дебиторов по состоянию на 31.12.2025 г.

Наименование	Дебиторская задолженность на 31.12.25г., в тыс. руб.
ООО «Великоросс»	15 411
ИП Серебренников Н.А.	2 656
ООО «Балтийский хлеб»	6 955
ООО «Торгсервис»	183
ООО «Снэк концепт»	3 216
ООО «Маркет АГ»	4 473
ИТОГО:	32 894

По результатам экспертной оценки, проведенной Организацией по состоянию на 31.12.2025, установлена дебиторская задолженность, попадающая под определение «сомнительной», просроченная и с низкой степенью вероятности оплаты, на которую создан резерв сомнительных долгов в размере 5 453 тыс.рублей.

Показатели дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025года отражены в бухгалтерском балансе с учетом резерва по сомнительным долгам.

По результатам инвентаризации, проведенной перед годовой бухгалтерской задолженностью, выявлена просроченная дебиторская задолженность, а также задолженность с низкой степенью вероятности оплаты в общем размере 13 362 тыс.рублей по балансовой стоимости за минусом созданного резерва по сомнительным долгам.

Резерв сомнительных долгов корректируется ежеквартально на основании договоров и других документов. аналитических справок о состоянии задолженности на основании договоров и других документов. - по дебиторской задолженности по срокам – более 45 дней с момента наступления просроченной задолженности по договору (от даты ожидания платежа по договору) создается резерв.

Резерв дебиторской задолженности уточняется по итогам года на основании годовой инвентаризации. Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу, оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Информация о резерве по сомнительным долгам

N п/п	Вид дебиторской задолженности	Период	Резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.				Сумма на конец периода	Изменени е за период
			Сумма на начало периода	Создание резерва в отчетном периоде	Признание резерва прочим доходом отчетного периода (списание резерва)	Использование резерва в отчетном периоде создание, списание/ восстановление в случае погашения покупателем долга, или списания задолженности как безнадежной		
1	Задолженность покупателей с низкой степенью вероятности оплаты	2025	418	520	539	1 059	399	-19
		2024	403	418	403	822	418	15
2	Задолженность покупателей просроченная	2025	1453	18 865	15 265	24 130	5 053	3600
		2024	14	4 745	3 307	8 052	1453	1 438

4.1.11. Финансовые вложения краткосрочные (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240 Бухгалтерского баланса). Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив.

Информация по разделу Финансовые вложения дополняется таблицами «Финансовые вложения» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены:

- 1). Краткосрочные займы сотрудникам в размере 101 тыс. руб.
- 2). Депозиты как неденежные эквиваленты, срок размещения которых менее 12 месяцев: 28 950 тыс.руб. Открытые в кредитных организациях депозиты не являются депозитами до востребования, а размещены на конкретный обусловленный договорными отношениями срок. Досрочное снятие денежных средств не предусмотрено. Депозиты учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

В соответствии с принятой Обществом учетной политикой, такие Депозиты являются финансовыми вложениями.

Переводы с депозита на расчетные счета и обратно отражаются в инвестиционной деятельности в ОДДС, по строке 4223 отражается размещение денег на депозитах, а по строке 4213 отражается возврат депозитов

В отчете о финансовых результатах начисленные проценты, относящиеся к отчетному периоду, отражены в составе стр. 2320 «Проценты к получению» в размере 8 064 тыс.рублей. Полученные проценты отражаются в составе строки 4214 ОДДС «Поступления процентов по долговым обязательствам» в размере 8 213 тыс.руб..

3). Процентный займ, предоставленный другой организации со сроком погашения менее 12 месяцев. В 2025 году сторонняя организация вернула организации займ в размере 1 500 тыс.руб и взяла займы 3000 тыс.руб.. На 31.12.2025 задолженность по займу равна 1 500 тыс.руб. Займ учитывается на счете 58 «Финансовые вложения». Возврат займа отражается в инвестиционной деятельности в ОДДС, по строке 4213, а по строке 4214 ОДДС «Поступления процентов по долговым обязательствам» отражаются полученные проценты в размере 155 тыс.руб.

В отчете о финансовых результатах проценты, относящиеся к отчетному периоду, отражены в составе стр. 2320 «Проценты к получению» в размере 189 тыс.рублей.

Стоимость финансового вложения не снижалась, заемщик обслуживал долг регулярно, поэтому Общество не создавало резерв под обесценение выданного займа. Способ оценки выданного займа – по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы (п.27 ПБУ 19/02). Дисконтирование к займу не применялось.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены размещенные краткосрочные депозиты как неденежные эквиваленты и процентные займы сторонней организации и собственным сотрудникам со сроком погашения менее 12 месяцев. В организации отсутствуют финансовые вложения, по которым может быть определена текущая рыночная стоимость (займы другим организациям и сотрудникам и депозитные вклады в кредитных организациях), соответственно корректировка стоимости не производится, а проводится проверка на обесценение.

Признаки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (обесценения) отсутствуют. Финансовые вложения организации учитываются по первоначальной стоимости

Показатель	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Финансовые вложения (стр. 1240 ББ)	30 551	40 250	56 500

4.1.12. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Бухгалтерского баланса). Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств"

На 31.12.2024 г. остаток денежных средств составлял 4 847 тыс. руб., в том числе:

- средств на расчетных счетах 3 600 тыс. руб.;
- средств в кассе 1 247 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. остаток денежных средств составлял 2 641 тыс. руб., в том числе:

- средств на расчетных счетах 2 166 тыс. руб.;
- средств в кассе 476 тыс. руб.

Общество не имело денежных средств, ограниченных в использовании.

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса. Отчет о движении денежных средств отражает наличие, поступление и расходование денежных средств в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности (п. п. 28, 29 ПБУ 4/99, п. п. 7, 14 ПБУ 23/2011).

Отчет о движении денежных средств составлен по правилам свернутого отражения денежных потоков в части, приходящейся на налог на добавленную стоимость, полученный от покупателей, уплаченный поставщикам, в бюджет и возмещенный из бюджета и отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе строки 4129 «Прочие платежи».

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются в Отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций (п. 12 ПБУ 23/2011).

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом, отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Остаток денежных средств на начало и конец отчетного периода, представленный в отчете о движении денежных средств, соответствует данным по группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Организация не использовала в 2024-2025 годах кредитные линии, овердрафт, аккредитивы. Поручительства третьих лиц отсутствовали.

Информация о денежных потоках, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности.

Все денежные потоки организации за отчетный и предыдущий период связаны с поддержанием деятельности на уровне существующих объемов производства.

4.1.13. Прочие оборотные активы (Строка 1260 Бухгалтерского баланса).

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2025 включают в себя авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов по договорам поставки и равны 1 614 тыс.руб.

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

№/№	Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.		
		На конец отчетного периода по строке 1260 ББ	На конец прошлого периода по строке 1260 ББ	На конец периода, предшествующего прошлому по строке 1260 ББ
1	Аванс, предварительная оплата	1 614	2 147	123

4.1.14. Сведения о чистых активах и уставном капитале Общества.

Уставный капитал общества в размере 20 тысяч рублей полностью оплачен.

Информация о чистых активах Общества и его Уставном капитале представлена в таблице ниже в тыс.руб.

Показатель	Значение показателя					
	в тыс.руб.			в % к валюте баланса		
	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы ((ВА+ОА)-(ДО+КО))	294 820	277 960	289 986	69,1	63,4	74,7
2. Уставный капитал	20	20	20	0,005	0,005	0,005
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	294 800	277 940	289 966	69,095	63,398	74,695

Информация о правах, предоставляемых долями в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью.

Единственный участник Общества – учредитель Злобин Евгений Викторович, владеющий 100% долей в Уставном капитале Общества.

Права участников общества определяются Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью", Уставом общества с ограниченной ответственностью и договором об осуществлении прав участников общества (при его наличии).

Участники общества вправе:

- участвовать в управлении делами общества в порядке, установленном Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" и уставом общества;
- получать информацию о деятельности общества и знакомиться с его документами бухгалтерского учета и иной документацией в установленном его уставом порядке;
- принимать участие в распределении прибыли пропорционально их долям в уставном капитале;
- продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале общества одному или нескольким участникам данного общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" и уставом общества;
- выйти из общества путем отчуждения своей доли обществу, если такая возможность предусмотрена уставом общества, или потребовать приобретения обществом доли в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью";
- получить в случае ликвидации общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость;
- иные права, предусмотренные Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Информация о резервном капитале.

Резервный капитал отсутствует.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код строки 1360 Бухгалтерского баланса).

Значение показателя Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2025: Значение показателя Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2024 (235 611 тыс.руб.) плюс поступление Чистой прибыли отчетного года (76 155 тыс.руб.) минус распределение прибыли на дивиденды за 2024 год (59 067 тыс.руб.) плюс иные изменения (298 тыс.руб.) равно 252 977 тыс.руб.

Иные изменения в 298 тыс.руб. это разница между накопленной суммой дооценки выбывшего ОС (ТС Т479РР), включенной в состав нераспределенной прибыли одновременно при выбытии переоцененного ОС (п.20 ФСБ 6/2020) Д83.1 К84.1 399 тыс. и восстановленным убытком по обесцененному оборудованию Термокамера универсальная автоматическая Autotherm U 1-1-1E К84.1 (-101) тыс.руб.

№	Дата	Дебет		Кредит	Сумма	Содержание проводки
	Операции	Счет	Аналитика	Счет		
1	15.04.2025	83.01.1	Автомобиль Газель T479PP178	84.01	399 152,54	Накопленная сумма дооценки выбывшего ОС (ТС T479PP) включена в состав нераспределенной прибыли одновременно при выбытии переоцененного ОС. (п.20 ФСБ 6/2020)

№	Основное средство	Балансовая стоимость	Возмещаемая стоимость	Накопленное обесценение	Признан убыток	Восстановлен убыток
3	Термокамера универсальная автоматическая Autotherm U-1-1-1E	607 333,31	440 000,00	65 866,62	167 333,31	-101 466,69

В связи с проведением годовой инвентаризации основных средств, на основании данных предоставленных инвентаризационной комиссией, были выявлены основные средства, имеющие признаки обесценения (п. 38 ФСБУ 6/2020, п. 9, 12-14 МСФО 36). Среди них было оборудование Основное средство Термокамера универсальная автоматическая Autotherm U 1-1-1E обладает следующими признаками обесценения: оборудование не отвечает актуальным требованиям предприятия: однорамная камера, необходимы двухрамные. Балансовая стоимость оборудования на конец года составляет 607 333,31 руб. По результатам инвентаризации комиссией определена возмещаемая стоимость оборудования в размере 440 000 руб. Также имеется накопленная дооценка в размере 127 522,62 руб. Выявленное обесценение оборудования учитываемого по переоцененной стоимости было отражено в бухгалтерском учете следующим образом:

Дт	Кт	Сумма	Описание операции
83.01.1 Термокамера универсальная автоматическая Autotherm U 1-1-1E	02.04 Термокамера универсальная автоматическая Autotherm U 1-1-1E	127 522,62	Признан убыток от обесценения в части, которая не превышает накопленную дооценку основного средства
91.02 Обесценение ОС	02.04 Термокамера универсальная автоматическая Autotherm U 1-1-1E	39 810,69	Отражен убыток от обесценения основного средства в части превышающей накопленную дооценку

Информация о дивидендах.

В 2025 году единственному участнику Общества были начислены и выплачены дивиденды в размере 59 067 тыс. руб., удержан НДФЛ в сумме 8 812 тыс.руб.

N п/п	Наименование показателя	Период	Начисление, тыс. руб.	Выплата, тыс. руб.	Примечания
1	Сумма дивидендов, всего, тыс. руб.	2025	59 067	50 255	
		2024	129 450	19 317	
2	Сумма дивидендов в расчете на 1 рубль уставного капитала, руб. и коп.	2025	20	20	
		2024	20	20	

Долгосрочные обязательства.

4.1.15. Долгосрочные заемные средства (строка 1410 ББ) в организации отсутствуют.

4.1.16. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 ББ).

В бухгалтерском балансе на начало и конец отчетного периода по строке 1420 отражены «Отложенные налоговые обязательства» в связи с расхождениями между данными бухгалтерского и налогового учета.

Показатель	Сумма, тыс.руб.			Примечание
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	
ОНО по стоимости доходных вложений	17	13	6	При приеме к учету ТС была назначена в бу ликвидационная стоимость и разные сроки СПИ, в ну амортизация больше, налогооблагаемая временная разница растет
Доходы будущих периодов	0	84	13	Курсовые разницы (и + и -) ну в 2025

				году признались все после оплаты полученного оборудования, налоговые курсовые разницы «догнали» бухгалтерские
НМА	0	0	32	После перехода в 2024 на ФСБУ 14/2022 у Общества отсутствуют НМА в бу, в ну стоимость стала больше ОНО стала ОНА
ОС	31 012	22 760	22 461	При переходе в 2022 году на ФСБУ 6/2020 стоимость ос в бу стала больше, пересмотренные разницы в СПИ в бу (больше) сохраняют увеличивают налогооблагаемую разницу ОС в бу и ну
Запасы	0	14	10	Увеличился резерв на обесценение в бу
Оценочные обязательства		14	11	ОНО по резерву отпусков было погашено в связи равенством суммы в бу и ну в 2025
Арендные обязательства	0	0	201	ОНО по арендным обязательствам было обусловлено разовой корректировкой арендных обязательств по лизинговым ТС
Проценты по обязательствам (лизинговым)	1078	687	332	Процентные обязательства учитываются только в бу, в лизинг берутся новые ТС.
ИТОГО:	32 108	30 574	23 067	

4.1.17 Прочие долгосрочные оценочные обязательства (код строки 1450 ББ).

Общество отражает арендные обязательства в рамках заключенных договоров, в балансе в качестве долгосрочных и краткосрочных обязательств, в зависимости от сроков погашения задолженности.

В составе долгосрочных оценочных обязательств отражена долгосрочная задолженность (срок погашения больше 12 месяцев после отчетной даты) перед лизингодателем:

Показатель обязательств	2025	2024	2023
Общая сумма обязательств перед лизингодателем за минусом аванса, процентных расходов и НДС тыс.руб.	23 863	20 562	17 437
В т.ч. Долгосрочное обязательств по аренде по строке 1450 ББ	14 141	20 241	17 265
<i>В т.ч. Краткосрочное обязательств по аренде по строке 1520 ББ</i>	<i>9 722</i>	<i>320</i>	<i>172</i>

В составе строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах Организация отразила процентные расходы по арендным платежам в сумме (2268) тыс. рублей.

Краткосрочные обязательства.

4.1.18. Краткосрочные заемные средства (строка 1510 бухгалтерского баланса)

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Краткосрочные заемные средства у Общества отсутствуют на 31.12.2025г.

№ п/п	Показатель	Период	На начало периода, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.
2	Сумма обязательств по кредитам	2025	40 000	0
		2024	0	40 000
2.1	в т.ч. связанных с экологической деятельностью	2025	0	0
		2024	0	0

В составе строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах Организация отразила также проценты по полученному кредиту в сумме (1 266) тыс. рублей.

4.1.19. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Показатель строки 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 представляет собой (в тыс.руб.):

Счет	Наименование	Сальдо на 31.12.2025
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками основными (сырьевыми)	29 128
76.05	Расчеты с поставщиками и подрядчиками прочими	2 802
62.02	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным (без НДС 76 АВ)	729
76.06	Расчеты с покупателями и заказчиками по начисленным и невыплаченным премиям	367
70	Расчеты по оплате труда	10 411
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4 977
68	Расчеты по налогам и сборам (НДС, ЕИС)	16 652

76.41	Расчеты с персоналом прочие по не удержанным алиментам	57
76.07	Отдельно по строке 1520 ББ выделены краткосрочные обязательства по аренде	9 722
	ВСЕГО КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ по строкам 1520 ББ	74 845

Данная кредиторская задолженность является краткосрочной.
 Данные о наличии и движении кредиторской задолженностей в 2025 году по группам представлены в Пояснении, составленном по утвержденным образцам.

В состав строки 1520 входят краткосрочные расчеты с лизингодателем:

Показатель обязательства	2025	2024	2023
Общая сумма обязательств перед лизингодателем за минусом аванса, процентных расходов и НДС тыс.руб.	23 863	20 562	17 437
В т.ч. Долгосрочное обязательств по аренде по строке 1450 ББ	14 141	20 241	17 265
В т.ч. Краткосрочное обязательств по аренде по строке 1520 ББ	9 722	320	172

В 2025 году в расчеты по налогам и сборам в составе ЕНС скорректирована переплата по налогу на имущество за 2024 год в размере 535 тыс.руб.

В 2024 и 2023 годах расчеты по ЕСН были отражены следующим образом:

В 2024 году была выделена переплата по налогу на прибыль 2024 год в размере 381 тыс.руб. (строка 1230 ББ) (по сроку уплаты в марте 2025, а расчеты по социальному страхованию были отражены только в части задолженности по социальному страхованию от несчастных случаев в размере 183 тыс. руб. на 31.12.2024, остальные расчеты по социальному страхованию вошли в строку расчетов по налогам и сборам (строка 1520 ББ).

В 2023 все расчеты по ЕСН, социальному страхованию и обеспечению были включены в строку расчетов по налогам и сборам (строка 1520 ББ).

Просроченной задолженности в бюджет и государственные внебюджетные фонды Общество не имеет.

По состоянию на 31.12.2025г. перечень наиболее существенных по оборотам кредиторов:

Наименование	Кредиторская задолженность на 31.12.25г., в тыс. руб.
ООО «Тосненский МПК»	5 399
ООО «Белфермер»	2 794
ООО «Мясная компания»	1 456
ООО «Компания Мясная Страна»	893
ООО «Всеволожский Мясной Двор»	0
ООО «Первая Мясная Компания»	629
ООО «Кингисеппский Мясокомбинат»	283
ООО «Фортуна Трейд»	616
Итого:	12 070

Просроченной задолженности на 31.12.2025 Общество не имеет.

4.1.20. Доходы будущих периодов (строка 1530 Бухгалтерского баланса).

Доходы будущих периодов на 31.12.2025 у Общества отсутствуют.

4.1.21. Краткосрочные оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса).

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности. Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Общество признает оценочными значениями величины резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

В 2025 году в бухгалтерском учете начислен резерв по сомнительным долгам по результатам инвентаризации и отражен в составе прочих расходов в сумме 19 387 тыс. руб., восстановлен в течение отчетного периода в составе прочих доходов в размере 15 805 тыс.руб. и по состоянию на 31.12.2025г. корректирует остаток дебиторской задолженности в балансе в «нетто – оценке», то есть за вычетом сумм резерва в размере 5 453 тыс.руб.

В строке баланса 1540 на 31.12.2025г. сумма оценочных обязательств отражена в размере 10 735 тыс. руб., в т.ч.:

- сумма начисленного резерва на оплату отпуска на конец отчетного периода 2025г. составляет 8 941 тыс.руб. без учета страховых взносов;

-сумма начисленного резерва на оплату отпуска в составе страховых взносов на конец отчетного периода 2025 - 1794 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.25г. Общество провело тестирование материально -производственных запасов на предмет их обесценения на основании Регламента по проведению оценки активов и обязательств б/н от 28.12.2024. Были

протестированы ТМЦ, числящиеся на балансе Организации по состоянию на 31.12.25г. на счетах 10 «Материалы», 21 «Полуфабрикаты», 43 «Готовая продукция».

В результате проведения анализа рыночных цен на материалы, готовую продукцию, товары, числящиеся на балансе Общества комиссией выявлены отклонения стоимости материально-производственных запасов от рыночных цен в части оценки готовой продукции, потерявшей свои потребительские свойства, и присутствуют признаки обесценения материально-производственных запасов в виде неопределенности их дальнейшего использования.

Сумма созданного резерва по обесценению материалов и готовой продукции составляет 557 тыс.руб. на 31.12.2025.

Других условных активов и обязательств, которые повлияют на показатели отчетности за периоды, следующие за отчетным, нет.

Прочие краткосрочные оценочные обязательства у Общества отсутствуют.

4.2. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

4.2.1. Выручка (строка 2110 «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг» отчета о финансовых результатах) Проценты к получению строка 2320 Прочие доходы строка 2340

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации"

Выручка по обычным видам деятельности за 2025г. составила 1 518 183 тыс. рублей, в том числе:

Выручка	2025 год	Процент от итога (Структура по видам деятельности)	2024 год	Процент от итога (Структура по видам деятельности)
Выручка от продажи готовой продукции	1 518 183	100	1 376 173	100
Итого (без НДС)	1 518 183	x	1 376 173	x
Итого в процентах	x	100	x	100

В период за 2025г произошло увеличение выручки на 10%.

За 2025г. выручка составила 1 518 183 тыс. руб., в абсолютном выражении на 142 010 тыс. руб. произошло увеличение объемов по сравнению с 2024 г.

По строке 2320 «Проценты к получению» организация в 2025 году учитывала начисление процентов по выданным займам в размере 189 тыс.руб., размещению в депозиты в размере 8 253 тыс.руб. и займам сотрудников в размере 399 тыс.руб. Всего было начислено за 2025 год 8 651 тыс. руб., что соответствует строке 2320 отчета о финансовом результате.

Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах):

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Доходы от сдачи в аренду доходных вложений	2 457	2 037
Доходы от реализации ОС и ликвидации ВА	651	2 867
Доходы от реализации материалов	381	536
Курсовые разницы (более подробная информация по ним будет приведена ниже)	2 195	90
Списание кредиторской задолженности	1	8
Излишки по инвентаризации	679	232
Безвозмездно полученное имущество	14	7
Выявленная переплата по налогам за 2024 год	535	
Итого	6 913	5 777

Расшифровка доходов от сдачи в аренду (операционной)

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Период	Общая сумма дохода по операционной аренде, тыс. руб.	в т.ч. доход, относящийся к переменным арендным платежам
Прочий	2025	2 457	0
	2024	2 037	0

4.2.2. Себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах), Коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах), Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах), Проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах), Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах). Раскрытие информации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

За 2025 г. себестоимость продаж Общества составила 1 209 660 тыс. руб., на 146 302 тыс. руб. больше по сравнению с 2024 г.

Статьи затрат	За отчетный 2025 год в тыс.руб.
Материальные затраты (сырьевые для выпуска продукции)	990 919
Затраты на оплату труда основного производственного персонала и персонала общепроизводственных подразделений (уборщики, служба главного инженера)	157 149

Отчисления на социальные нужды основного производственного персонала и персонала общепроизводственных подразделений	29 060
Амортизация производственного и общепроизводственного оборудования	9 762
Прочие услуги и работы производственного и общепроизводственного характера	22 770
<i>В т.ч. затраты на ветеринарное сопровождение и лабораторные исследования</i>	6 046
<i>В т.ч. затраты на обеспечение санитарно-гигиенических норм в организации</i>	6 448
<i>В т.ч. затраты на ремонт и ТО производственного оборудования и помещений</i>	10 045
ИТОГО:	1 209 660

За 2025 г. Коммерческие расходы Общества составили 149 944 тыс.руб., на 29 713 тыс.руб. больше по сравнению с 2024 г.

Статьи затрат	За отчетный 2025 год в тыс.руб.
Материальные затраты (для предпродажной подготовки продукции)	10 273
Затраты на оплату труда основного производственного персонала и персонала общепроизводственных подразделений (уборщики, служба главного инженера)	83 212
Отчисления на социальные нужды основного производственного персонала и персонала общепроизводственных подразделений	15 843
Амортизация оборудования, участвующего в предпродажной подготовке продукции и ее доставке до покупателя	6 480
Прочие услуги и работы в предпродажной подготовке продукции и ее доставке до покупателя	34 136
<i>В т.ч. затраты на грузовой транспорт и доставку продукции сторонними организациями</i>	22 665
<i>В т.ч. затраты на премии покупателям и товарные бонусы</i>	8 582
<i>В т.ч. затраты на рекламу</i>	2 034
ИТОГО:	149 944

За 2025 г. Управленческие расходы Общества составили 56 849 тыс.руб., на 29 713 тыс.руб. больше по сравнению с 2024 г.

Статьи затрат	За отчетный 2025 год в тыс.руб.
Затраты на оплату труда управленческого персонала	35 585
Отчисления на социальные нужды основного управленческого персонала	6 458
Амортизация общехозяйственного оборудования	1 562
Прочие услуги и работы общехозяйственные	13 244
<i>В т.ч. затраты командировки</i>	1 324
<i>В т.ч. затраты на имущественные налоги</i>	1 028
<i>В т.ч. затрат информационно-консультационные и на обучение</i>	1 671
<i>В т.ч. затраты на поиск и набор персонала</i>	645
<i>В т.ч. затраты на улучшение условий работы персонала</i>	605
<i>В т.ч. затраты на обслуживание ПКО и компьютеров</i>	1 838
<i>В т.ч. затраты на связь и интернет</i>	503
<i>В т.ч. затраты на периодические и предварительные медосмотры</i>	1 002
<i>В т.ч. затраты на экологию</i>	574
<i>В т.ч. затраты на сертификацию бизнес- и производственных процессов</i>	526
<i>В т.ч. затраты на содержание легковых ТС</i>	1 833
<i>В т.ч. затраты на инвентарь, канцтовары</i>	1 010
ИТОГО:	56 849

По строке 2330 «Проценты к уплате» организация в 2025 году учитывала расходы по уплате процентов по аренде и лизингу в размере 2 268 тыс.руб. и процентов по кредиту банка в размере 1 266 тыс.руб.. Всего было включено в расходы за 2025 год 3 534 тыс. руб., что соответствует строке 2330 отчета о финансовых результатах.

Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах).

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Расходы от обесценения ос, не покрытые добавочным капиталом	350	201
Расходы под резерв сомнительных долгов	3 582	1 454
Расходы по инвентаризации списание	400	131
Расходы по передаче имущества безвозмездно	2 124	2 305
Расходы на НДС с обедов, не принимаемые	1 344	1 429
Штрафы (пени) за невыполнение договорных обязательств	43	539
РКО	668	502
Расходы на поиск нового помещения и восстановление покрытия земельного участка	1 680	1 015
Расходы на членские взносы	300	200
Расходы на обслуживание корпоративных карт	30	21
Расходы на добровольное страхование персонала	56	24
Судебные издержки	175	
Списание дебиторской задолженности	175	
Итого	10 857	8 166

Всего было включено в прочие расходы за 2025 год 10 857 тыс. руб., что соответствует строке 2350 отчета о финансовых результатах.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Курсовые разницы Обществом отражены свернуто в ОФР за 2024 и 2025 года.

Наименование валюты	Курс валюты на 31.12.2025
доллар	78,2267
евро	92,0938
юань	11,1592

Информация о курсовых разницах РАЗВЕРНУТО, отраженных в составе прочих доходов

№ п/п	Наименование показателя	За отчетный период	За прошлый период	Изменение
1	Прочие доходы в виде курсовых разниц по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, тыс. руб. (евро)	0	0,18	-0,18
2	Прочие доходы в виде курсовых разниц по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, тыс. руб.	0	0	0
3	Наименование иностранной валюты и ее официальный курс к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату, руб. за 1 единицу валюты (евро, доллары, юани)	2 299	3 845	-1 546
4	Наименование иностранной валюты и ее иной курс для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, установленный законом или соглашением сторон, руб. за 1 единицу валюты (евро плюс 1,5%)	1 286	122	1 164

Информация о курсовых разницах, отраженных в составе прочих расходов

№ п/п	Наименование показателя	За отчетный период	За прошлый период	Изменение
1	Прочие расходы в виде курсовых разниц по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, тыс. руб.	0	1,4	-1,4
2	Прочие расходы в виде курсовых разниц по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, тыс. руб.	0	0	0
3	Наименование иностранной валюты и ее официальный курс к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату, руб. за 1 единицу валюты (евро, доллары, юани)	889	3 877	- 2988
4	Наименование иностранной валюты и ее иной курс для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, установленный законом или соглашением сторон, руб. за 1 единицу валюты (евро плюс 1,5%)	502	0	502

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

4.2.3. Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах). Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах). Раскрытие информации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

В соответствии с ПБУ 18/02 Организация использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налог на прибыль сформирован как сумма между отложенным налогом на прибыль и текущим налогом на прибыль.

Код	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	102 904 232,73
А	Прибыль до налогообложения	
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	6 883 724,82
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	30 540 074,77
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	9 216 474,93
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	32 107 569,56
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-23 636 349,95
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-22 891 094,63
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	765 255,32
4	Текущий налог на прибыль	
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-26 749 450,68
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-25 726 058,18
6	Условный расход по налогу: - (А) * 25%	-1 023 392,50
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	76 154 782,05
8	Чистая прибыль (А) + (5)	

В 2025 году порядок расчета отложенных обязательств и активов можно представить в следующем виде в тыс.руб.:

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025				Изменение временных разниц				На 31.12.2025			
	Вычитаемая временная разница по ставке 20%	Налогооблагаемая временная разница по ставке 20%	ОНА% по ставке 25%	ОНО по ставке 25%	Признание ОНА по ставке 25%	Погашение ОНА по ставке 25%	Признание ОНО по ставке 25%	Погашение ОНО по ставке 25%	Вычитаемая временная разница по ставке	Налогооблагаемая временная разница по ставке	ОНА% по ставке 25%	ОНО по ставке 25%
Итого	27 535	127 294	6 884	30 574	4 796	2 463	4 278	2 710	36 866	128 430	9 216	32 108

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (соответствующими нормативными актами Банка России), в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. Общество применяло налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25%.

4.2.4. Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420 отчета о финансовых результатах). Раскрытие Информации по прекращаемой деятельности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденному Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Общество в отчетном периоде не осуществляло из-за отсутствия объекта учета аналитический учет доходов и расходов по прекращаемой деятельности для формирования финансового результата от такой деятельности.

В отчете о финансовых результатах Обществом показан финансовый результат, без отражения доходов и расходов по прекращаемой деятельности.

4.2.5. Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) (строка 2510 отчета о финансовых результатах). Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) (строка 2520 отчета о финансовых результатах). Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) (строка 2530 отчета о финансовых результатах).

В соответствии с принятой учетной политикой Общество переоценивает отличные от инвестиционной недвижимости основные средства (ОС) и материальные поисковые активы (МПА) на каждую отчетную дату.

В зависимости от результата предыдущих переоценок конкретного ОС (МПА) организация признает прочий доход (прочий расход), что отражается в ОФР по соответствующим строкам, в сумме дооценки (уценки) или увеличивается (уменьшается) добавочный капитал организации.

Вид переоцениваемого актива	Результат переоценки, не включаемый в Чистую прибыль	Отнесено на добавочный капитал
Оборудование	-128	

Итого

-128

4.3 Раскрытие информации, не раскрываемой в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами.

4.3.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2008.

Общество в соответствии с Законодательством не применяло ПБУ 2/2008.

4.3.2. Забалансовые счета.

В отчетном периоде Обществом отражены следующие активы и обязательства на 31.12.2025 г. на забалансовых счетах:

Счет	Наименование счета	Остаток в руб. на 31.12.2025
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	513 500,00
006	Бланки строгой отчетности	13 907,44
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	276 819,35
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	12 292 698,60
013	Малоценные НМА в эксплуатации	555 043,19
014	Объекты, не относящиеся к НМА	286 073,90
МЦ_04	Материальные ценности в эксплуатации	499 608,77

Общество отражает на забалансовых счетах имущество и права, которые временно находятся в организации, но не принадлежат ему; списанные на расходы ценности в эксплуатации; списанные обязательства, статус которых может измениться. Проводки делаются без двойной записи.

На 002 счете на 31.12.2025 у Общества отражена стоимость товарно-материальных ценностей, которые находятся у него, но не принадлежат ему, как у хранителя в части имущества, необходимого для исполнения договора поставки в размере 514 тыс.руб.

На 006 счете на 31.12.2025 у Общества отражена стоимость бланков строгой отчетности, таких как бланки трудовых книжек и вкладыши в трудовые книжки в размере 14 тысяч рублей.

На 007 счете Общество учитывает дебиторскую задолженность, списанную на расходы из-за неплатежеспособности должников в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. На 31.12.2025 задолженность равна 277 тыс.рублей.

С целью сохранности малоценных нематериальных активов, срок полезного использования которых более 12 месяцев, но стоимостью менее установленного лимита 250 тыс.руб. (Товарные знаки и неисключительные права), Общество после перехода на ФСБУ 14/2022 ведет учет таких активов на забалансовом счете 013 (п.7 ФСБУ 14/2022). На 31.12.2025 стоимость таких активов равна 555 тыс. рублей

Также в связи с переходом на ФСБУ 14/2022, часть активов, не попадающих под признаки нематериальных активов по п.4 ФСБУ 14/2022 – сроку полезного использования, и учитывающиеся до перехода на 97 счете как расходы будущего периода Общество списало с балансового учета и учитывает на забалансовом на счете 014. На 31.12.2025 стоимость таких активов равна 286 тысячам рублей.

В целях обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. и т.п., стоимость таких материалов после передачи их в производство (эксплуатацию) принимались Обществом до 2024 года на забалансовый учет по счету «МЦ Материальные ценности в эксплуатации» в соответствии с п8 ФСБУ 5/2019. Но проведенная в конце 2023 года инвентаризация показала отсутствие контроля при таком методе учета. Поэтому Общество при внесении изменений в учетную политику 28.12.2023 предусмотрела переход на альтернативный метод учета материальных ценностей, а именно в Регистры учета в excel, которые под контролем бухгалтера ведут сотрудники, ответственные за сохранность этих ценностей. На забалансовом счете МЦ04 Общество продолжает вести учет прослеживаемых товаров, данные по которым также дублирует в Регистры. На 31.12.2025 стоимость таких активов равна 500 тыс. руб.

4.3.3. Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами.

На начало 2025 года на 009 счете Обществом обобщена информация о гарантиях, выданных поставщику оборудования в обеспечения оплаты этого оборудования. Оборудование было получено Обществом, сумма обеспечения равна 12 293 тыс. рублей или 117 тыс. условных единиц. Оборудование было передано Обществу по договору залога. Стоимость оборудования в рублях на 009 счете «Обеспечения обязательств и платежей выданные»= Предоплата 35100 евро по курсу оплаты 104,741 (103,1931+1,5%) 3 676 490,10 плюс Задолженность 81 900 евро по курсу на момент отгрузки 105,2050 (103,6502+1,5%) 8 616 289,50 итого 12 292 698,60 рублей.

В 2025 году Общество рассчиталось за оборудование и погасило свое обеспечение. На конец 2025 года залоговых обязательств Общество не имеет.

4.3.4. Операции с физическими лицами

Организация заключает договоры по предоставлению займов сотрудникам. В 2025 году общая сумма предоставленных займов физическим лицам составила 5 549 тыс. руб.

В 2025 году сотрудникам выдавались подарки к государственным праздникам и юбилею компании.

Сотрудники получают бесплатные обеды, стоимость натуральных доходов входит в состав заработной платы.

Иных операций с физическими лицами не проводилось, кроме операций по выплате заработной платы.

4.3.5. Информация о связанных сторонах.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, относящиеся к зависимым хозяйственным обществам: ИП Баунова Анастасия Евгеньевна и учредитель Злобин Евгений Викторович.

Список аффилированных лиц организации приведен ниже:

№/№	Полное фирменное наименование (наименование для коммерческой организации) ФИО аффилированного лица
1	Злобин Евгений Викторович, учредитель
2	Злобина Татьяна Ивановна, генеральный директор
3	Баунов Антон Владимирович, управленческий персонал, супруг Бауновой А.Е.
4	Баунова Анастасия Евгеньевна, управленческий персонал, родственница и индивидуальный предприниматель, осуществляющий закупку у организации
5	Злобина Екатерина Евгеньевна, управленческий персонал, родственница

За 2025 год генеральному директору выплачена заработная плата в размере 5 156 тыс. руб. (за вычетом НДФЛ).
Конечным бенефициаром ООО «Мит Стар» является Злобин Евгений Викторович.

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде в тыс.руб.

Связанная сторона	Поставка продукции	Зпл за год	Выплата дивидендов
Злобин Евгений Викторович	-	-	59 067
Баунова Анастасия Евгеньевна	17 690	1 596	-

Состояние взаиморасчетов со связанными сторонами на конец отчетного периода в тыс.руб.на 31.12.2025:

Связанная сторона	Сальдо расчетов со СС на конец отчетного периода	
	Стр.1230 (расчеты с покупателем)	Стр.1520 (расчеты по оплате труда)
Злобин Евгений Викторович	-	-
Баунова А.Е.	7 236	73
	-3 501 (резерв)	

В 2025 году бенефициару выплачивались дивиденды за 2024 год в размере 59 067 тыс.руб., с которых был удержан и перечислен в бюджет НДФЛ 8 812 тыс.руб.

Сведения о контролируемых и контролируемых лицах:

Лицами, контролирующими деятельность Общества, являются учредитель и Генеральный директор.

Юридических лиц на которые Общество оказывает значительное влияние в силу своего участия нет.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008):
- краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты составили - 16 928 тыс. руб. Взносы, начисленные на вознаграждение ключевого управленческого персонала, составили тыс. руб.

Виды выплат	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда (нач)	14 297
Оплата отпускных(нач)	1 047
Премии	1 584
НДФЛ	2 007
Страховые взносы	2 516

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008) руководитель (генеральный директор) и его заместители, главный бухгалтер

4.3.6. Соблюдение требований Федерального закона №273-ФЗ от 25.12.2008 "О противодействии коррупции"
Федерального закона 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

Принцип нетерпимости к мошенничеству и коррупции является важным элементом корпоративной культуры и корпоративной этики и означает полное неприятие мошенничества и коррупции при осуществлении взаимоотношения сотрудников с контрагентами и с третьими лицами.

Общество заявляет о полном неприятии мошенничества и коррупции, пропагандирует культуру честного, ответственного и этичного поведения своих сотрудников.

Основные принципы корпоративного поведения:

- обеспечение высокого уровня деловой этики в отношениях с участниками, инвесторами, сотрудниками, контрагентами;
- обеспечение предупреждения мошенничества и коррупции как внутри Общества, так и в отношениях с третьими лицами;
- соблюдение высоких стандартов социальной ответственности в деятельности Общества.

В процессе исполнения трудовых обязанностей сотрудники Общества обязаны избегать любые конфликты интересов.

Общество соблюдает требования Федерального закона 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" при осуществлении своей деятельности, указании и раскрытии информации о бенефициарных владельцах и др.

4.3.7. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде (п. 15 ПБУ 22/2010) у Общества отсутствуют. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды в отчетном периоде не производилась.

4.3.8. Информация о судебных и внесудебных спорах.

1). Судебные дела

Судебные споры, незавершенные на отчетную дату, стороной которых является Общество (истец), решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

№№	№ дела	Ответчик	Оспариваемая сумма	Краткое содержание	Экспертная оценка результата судебного разбирательства	Планируемый год завершения дела
1	A56-111197/2024	ИП Иванова ЕА	2 995,98	Покупатель не оплатил поставку	ИЛ принят к производству, вероятность возврата денег 50%	2026
2	A56-30470/2021	ООО «Профессиональный стандарт»	255 802,00	Покупатель не оплатил поставку	ИЛ принят к производству, вероятность возврата денег 50%	2026
3	A56-128782/2025	ООО «Фараон»	1 550 000,00	Покупатель не оплатил поставку	Принято исковое заявление. Вероятность возврата денег 10%	2026
4	A56-128849/2025	ООО "Айс"	141 218,34	Покупатель не оплатил поставку	Принято исковое заявление. Вероятность возврата денег 10%	

По всем вышеперечисленным искам созданы резервы по сомнительным долгам.

2). Внесудебные дела

Внесудебные споры, не завершенные на отчетную дату, стороной которых является Общество, отсутствуют.

4.3.9. События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

21 февраля 2023 г. Российской Федерацией были признаны Донецкая и Луганская Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств.

Российская Федерация начала специальную военную операцию на Украине.

Ответным событием являются антироссийские санкции со стороны ряда государств, что привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год:

- дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы за отчетный год не начислялись и не выплачивались;
- решения о реорганизации не принимались;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса не осуществлялось;
- реконструкция или планируемая реконструкция не осуществлялась;
- решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались;
- крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений не осуществлялись;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов не было;
- прекращение существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату не было;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение не имело место после отчетной даты;
- новые займы Обществом не привлекались, договоры поручительства не заключались.
- не появились тенденции изменения бизнеса, операционных или географических сегментов.
- форс-мажорные обстоятельства отсутствовали.
- иные факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место

в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025г., отсутствуют и которые могут повлиять на непрерывность деятельности Организации.

4.3.10. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжало оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Страновой и политический риск

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и кредитно-денежной политики Правительства Российской Федерации, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Основные риски, связанные с нестабильной политической и экономической ситуацией в Российской Федерации, проявились в I квартале 2022 года в связи с проведением спецопераций на Украине и введением в отношении Российской Федерации беспрецедентных санкций.

Продолжительность и последствия введенных санкций, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны.

Общество не может полностью исключить риски, связанные с возможным военным конфликтом, обусловленным необходимостью обеспечения национальной безопасности Российской Федерации.

Ввиду неопределенности и продолжительности указанных негативных событий в стране и мире Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение в будущем.

Общество не может оказывать влияние на геополитическую ситуацию в мире и на экономическую ситуацию в стране. Однако Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Учитывая вероятность такой позиции, Общество внимательно изучает налоговое законодательство, отслеживает его изменение и использует взвешенные и безопасные подходы к учету доходов и расходов, к отражению хозяйственных операций.

Правовой риск

Законодательный процесс в Российской Федерации является активным, и вносимые в действующее законодательство изменения могут привести к существенному преобразованию сложившихся правоотношений.

Риски, связанные с изменением политики в области лицензирования не могут оказать существенного влияния на деятельность общества, поскольку деятельностью, подлежащей обязательному лицензированию общество не занимается.

Изменение судебной практики может оказать влияние на деятельность общества. Вместе с тем данный вид риска представляется маловероятным.

Административный риск

Основные решения, относящиеся к деятельности Общества, принимает генеральный директор. Риск возникновения конфликтов интересов оценивается нами как незначительный. По мнению Общества, возможный ущерб от потери одного из топ-менеджеров можно оценить, как низкий, а вероятность потери сразу нескольких топ-менеджеров как невысокую.

Рыночные риски

Рыночные риски – риски того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться в рыночных ценах. Данные риски включают в себя валютные риски, а также риски, связанные с работой финансовых рынков. Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентных ставок, инфляционный риск.

Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличении % к уплате; увеличении стоимости закупаемых товаров, материалов, оборудования и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

По мнению Общества, валютные риски и риски изменения процентной ставки являются существенными. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

4.3.11. Информация о допущении непрерывности деятельности

Руководство Общества провело предварительную оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, в ходе которой не были выявлены события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

В 2026 году ООО «Мит Стар» будет продолжать осуществлять свою деятельность и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

4.3.12. Раскрытие информации по сегментам

Не применялось.

4.3.13. Экологическая деятельность.

Экологическая деятельность Организацией не ведется.

4.3.14. Информация о государственной помощи.

За отчетный период Общество не получало бюджетных средств, прочей государственной помощи, грантов (в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»).

4.3.15. Информация о совместной деятельности.

В отчетном периоде совместная деятельность с другими организациями Обществом не осуществлялась (в соответствии с ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»).

4.3.16. Информация о средствах индивидуализации, созданных собственными силами организации

У Общества отсутствуют в 2025 году затраты на создание собственными силами организации средств индивидуализации.

4.3.17. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части НИОКР и ТР.

В 2025 году у Общества отсутствуют операции по учету НИОКР.

4.3.18. Информация о реорганизации и прекращаемой деятельности.

Общество не принимало решений о реорганизации в 2025 году. Решения о прекращении деятельности (части деятельности) учредителем Организации и исполнительным органом Общества также не принимались (в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»).

4.3.19. Прочие сведения.

В течение 2025 г. и на дату предоставления отчетности никаких крупных сделок, связанных с приобретением и выбытием основных средств Организацией не осуществлялось.

Также, после отчетной даты отсутствуют официальные публикации о каких-либо значимых действиях органов государственной власти (национализация, переоценка и т.п.).

Генеральный директор ООО «Мит Стар»



Злобина Татьяна Ивановна