

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МИТКО»
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МИТКО» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Основные сведения об Обществе

Полное фирменное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «МИТКО».

Сокращенное наименование: ООО «МИТКО».

Юридический адрес: 620103, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Селькоровская, 82А.

Фактический адрес: 620103, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Селькоровская, 82А.

Телефон +7 (343) 272-87-22.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения: отсутствуют.

Государственная регистрация: Лист записи ЕГРЮЛ от 29/07-2010г.

ОГРН: 1106674013885

ИНН: 6674360353

КПП: 667901001

Уставный капитал Общества - 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Изменений уставного капитала в 2025 году не было.

Участники Общества:

п/п	Участник Общества	Размер доли в уставном капитале, %	Номинальная стоимость, руб.
1	Баранчиков Дмитрий Владимирович	25%	2 500,00
2	Васильков Александр Михайлович	25%	2 500,00
3	Идолов Владимир Александрович	25%	2 500,00
4	Сычев Андрей Васильевич	25%	2 500,00

Состав участников в 2025 году не менялся, перераспределения долей не было.

Виды экономической деятельности:

Уставом предусмотрены различные виды деятельности. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение, является оптовая торговля мясом, мясом птицы, продуктами и консервами из мяса и мяса птицы (ОКВЭД 46.32).

Дополнительные ОКВЭД:

47.1 – розничная торговля неспециализированная.

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 82 человек, за 2024 год 84 человек.

Состав членов исполнительного и контрольного органов Общества:

Единоличный исполнительный орган Общества: директор (Протокол №7 от 17/12-2025г.)

Активы Общества расположены на территории Российской Федерации.

2. Бухгалтерский учет и отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества составлена согласно нормативным документам законодательства Российской Федерации. При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Существенных отступлений от действующих правил бухгалтерского учета и отчетности не было.

3. Существенные положения учетной политики

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по

бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, т.к. не является эмитентом ценных бумаг.

Обществом принято решение не применять досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3.1. Основные средства

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в составе ОС вне зависимости от их стоимости.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

3.2. Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение

3.3. Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости

3.4. Учет затрат

Управленческие расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

3.5. Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.6. Резерв предстоящих отпусков

Оценочные обязательства формируются ежегодно на последнюю дату отчетного периода (квартала) отдельно по каждому работнику исходя из общего количества неиспользованных дней отпуска. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из общего количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов. Оценочное обязательство по отпускным относится к расходам по обычным видам деятельности.

3.7. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи покупных товаров - преимущественно продуктов питания, - и аналогичной мясной продукции, произведенной с привлечением предприятия-переработчика и выручка от сдачи в субаренду объектов недвижимости на длительный срок. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продажей покупных

товаров и готовой продукции.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

3.8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные потоки Общества раскрываются и отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011:

Денежные потоки	Текущие денежные потоки (связаны с формированием прибыли (убытка) от продаж)	Инвестиционные денежные потоки (связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов)	Финансовые денежные потоки (связаны с привлечением финансирования на долговой или долевого основе, приводящего к изменению величины и структуры капитала и заемных средств)
Поступления	- Выручка от реализации товаров (работ, услуг); - прочее	- возврат займов, предоставленных другим лицам; - прочее	- получение кредитов и займов от других лиц
Платежи	- Платежи поставщикам, подрядчикам; - оплата труда; - уплата налога на прибыль; - уплата процентов по долговым обязательствам	- предоставление займов другим лицам; - уплата процентов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционных активов	- уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников); - возврат кредитов и займов, полученных от других лиц

3.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете и скорректированных на доходы/расходы не учитываемые в целях налогообложения прибыли.

3.8. Бухгалтерская отчетность

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 70%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

4.1. Основные средства

В 2025 году на счете 01 субсчет «Право пользования активами» учтены следующие объекты (с учетом амортизации):

№	Наименование арендуемого имущества	Сумма, т.руб.
1	Автомобили, приобретенные в лизинг (с последующим выкупом в 2027 г) – 4 шт.	9072
2	Земельный участок, арендуемый под производство	1737
3	Здание пром. назначения, арендуемое для размещения офиса	1621
	Итого	12430

Основные средства, стоимость которых не погашается, - земельный участок, приобретенный с целью строительства на нем производственного цеха.

4.2. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода, а также информация о запасах в разрезе видов запасов представлена в расшифровке к строке 1210

бухгалтерского баланса.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в виду отсутствия признаков обесценения.

4.3. Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, в соответствии с условиями договоров не создавался.

4.4. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых счетах в банках.

Расшифровка к существенным статьям отчета о движении денежных средств:

Денежные потоки от текущих операций строка 4122 «в связи с оплатой труда работников»:

Наименование показателя	Счет бухгалтерского учета	2025 год
Выплата зар. платы	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	66171
	76.1 «Расчеты по договорам ГПХ»	1427
	76.1 «Перечисления по исполнительным листам»	884
НДФЛ	68.01 «НДФЛ при исполнении обязанности налогового агента»	10026
Страховые взносы	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	17569
Итого по строке 4122		96077

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». В отчете денежных средств НДС не выделен из денежных потоков покупателей и поставщиков.

4.5. Депозиты и займы выданные

По состоянию на 31.12.2025 долгосрочные займы, выданные третьим лицам, в бухгалтерском балансе отражены по строке 1170 «Финансовые вложения» в размере 22 000 тыс.руб.:

4.6. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении резервов на предстоящую оплату отпусков работникам представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Наименование	Раскрытие
Метод амортизации	Линейный
Резерв по сомнительным долгам	Не создавался
Резерв на гарантийный ремонт	Не создавался
Резерв под снижение стоимости МПЗ	Не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ
Резерв под обесценение финансовых вложений	Не создавался ввиду отсутствия финансовых вложений
Резерв по оплате отпусков	Создавался, в бухгалтерском балансе отражен по строке 1360

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства

При расчете налога на прибыль Общество применило ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль, равный налогу по Декларации по налогу на прибыль, отражен по строке 2411

Наименование показателя	2025 год
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300)	61856
Текущий налог на прибыль, (строка 2411)	15460
Условный налог на прибыль – разница между налогом на прибыль, сформированным по правилам бухучета, и налогом на прибыль по налоговому учету (строка 2412)	366

5.2. Распределение прибыли

Наименование показателя	2025 год
Уставный капитал	10
Нераспределенная прибыль (убыток) на начало периода	108964
Прибыль (убыток) отчетного года	46030
Корректировка прибыли прошлых периодов в связи с исправлением ошибок в бухгалтерском учете ППА (лизинг)	4456
Выплачены дивиденды участникам	23460
Нераспределенная прибыль (убыток) на конец периода:	27026
ИТОГО Капитал после распределения прибыли	136000
Прирост (уменьшение) капитала в части нераспределенной прибыли (убытка) отчетного года	27026

Дивиденды участникам Общества в 2025 году начислены в сумме 23 460 тыс. руб. и выплачены, НДФЛ удержан.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	% акций (долей) в уставном капитале	Операции в течение периода (включая тип и цель)	Сумма, тыс. руб.
1	Сычев Андрей Васильевич	Генеральный директор	25%	Оплата труда, включая НДФЛ и страховые взносы	3050
2	Баранчиков Дмитрий Владимирович	Доля в уставном капитале	25%		
3	Васильков Александр Михайлович	Доля в уставном капитале	25%		
4	Идолов Владимир Александрович	Доля в уставном капитале	25%		

Конечными владельцами (бенефициарами), контролирующими Общество являются: Баранчиков Дмитрий Владимирович; Васильков Александр Михайлович; Идолов Владимир Александрович.

Вознаграждение директора (управленческий персонал), включая НДФЛ и страховые взносы, за 2025 год составило 3050 тыс. руб.

6.2. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

6.3. Информация о непрерывности деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Нам не известно о каких-либо иных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности нашей организации продолжать свою деятельность непрерывно

Мы не имеем никаких планов и намерений в отношении прекращения деятельности или ликвидации. Стоимость чистых активов на отчетную дату составляет 146176 тыс. руб.

Директор ООО «МИТКО»

_____ А.В. Сычев

27 марта 2026г.

М.П.