ООО «МИТТОРГ»
ИНН 3906384986 КПП 390601001

236038, Калининградская обл, Калининград г, Шахматная ул, дом 2Б- 37

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

1. Краткая характеристика деятельности

Полное наименование - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МИТТОРГ".

Сокращенное наименование - ООО "МИТТОРГ".

Юридический адрес - 236038, КАЛИНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. КАЛИНИНГРАД, УЛ. ШАХМАТНАЯ, Д. 2Б, КВ. 37.

Почтовый адрес - 236029, Калининградская обл, г Калининград, ул Луговая, д. 21

Электронная почта - mittorg@internet.ru

Дата создания и регистрации юридического лица – 17.10.2019 год.

Среднесписочная численность на 31.12.2025 составляет 2 человека.

Виды деятельности Общества:

- Торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты;
- Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами;
- Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов.

Руководителем Общества – директор Минин Илья Николаевич.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом Бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ", утвержденным приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год состоит из:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 год
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год
- Отчет об изменениях капитала за 2025 год
- Отчет о движении денежных средств за 2025 год
- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на директора Общества. Бухгалтерский учет ведется с использование специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие версии 8.3.

Основные средства

- Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудования, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Капитальные вложения в объекты основных средств учитываются на сч.08 «Капитальные вложения» и Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление) объекта.

Переоценка основных средств не производилась.

Начисление амортизации производится по всем объектам основных средств линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования объектов основных средств.

Товарно-материальные запасы

- Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

- Товары покупные учитываются Обществом на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Расходы будущих периодов

- Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов на счете 97.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Дебиторская задолженность

- В состав дебиторской задолженности включена задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва по сомнительным долгам; авансовые платежи поставщикам, в счет предстоящих поставок и услуг; задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов; расчеты по претензиям.

Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС.

Единицей учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику), каждому договору и каждому документу расчетов.

Резерв по сомнительным долгам

Резервы формируются только по договорам в рублях и только по просроченной задолженности. Если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50% от суммы остатка по дебету счетов 62 и 76.06. Если срок превышения 90 дней, то резерв начисляется в размере 100%.

Кредиторская задолженность

- В состав кредиторской задолженности включена задолженность перед поставщиками; авансовые платежи полученные, в счет предстоящих поставок и услуг; задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами; прочая кредиторская задолженность.

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо - с НДС. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику), каждому договору и каждому документу расчетов.

Оценочные обязательства

- Общество создает оценочные обязательства, в виде резерва на оплату отпусков работников. Оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником дней отпуска на конец месяца на среднедневной заработок каждого сотрудника. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов.

Аренда

- Учет объектов бухгалтерского учета при получении за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Доходы

- Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), в соответствии с которым доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Обществ признается выручка от продажи товаров.

Расходы

- Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

Изменения учетной политики

- Изменения учетной политики в 2025 году

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.» и на «На 31 декабря 2023 г.» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировок в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3. Основные факторы, повлиявшие на результат деятельности

Выручка общества составила 390 624 тысяч рублей, что выше аналогичного показателя прошлого года на 20%.

4. Информация о связанных сторонах

Бенефициаром Общества является учредитель - Ирбе Валентина Алексеевна. Дивиденды в пользу учредителя в 2025 году не выплачивались.

5. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало.

6. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

7. События после отчетной даты

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата 27.03.2026 г. Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не имеется.

Обязательному аудиту отчетность не подлежит.

8. Информация о непрерывности деятельности общества

Общество продолжает вести не прерывную деятельность. Существенных изменений в деятельности Общества в следующем отчетном периоде не ожидается.

Директор ООО «МИТТОРГ» Минин И.Н.

27.03.2026г