

## Пояснения № 12 к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Мит-Торг» за 2025 год

### 1. Общая информация:

Сокращенное наименование ООО «Мит-Торг».

Зарегистрировано: 12.08.2005г., основной государственный регистрационный номер 1055006339167.

Юридический адрес: 143006, Московская обл, Одинцовский р-н, Одинцово г, Транспортный проезд, дом № 1А

Фактический адрес: 143006, Московская обл, Одинцовский р-н, Одинцово г, Транспортный проезд, дом № 1А

Основной вид деятельности ООО «Мит-Торг»: Торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты.

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом не зарегистрировано обособленных структурных подразделений.

Общество не имеет в своем составе филиалы и представительства.

Среднегодовая численность работников Общества на 31.12.2025 составила 16 человек.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:

Генеральный директор ООО «Мит-Торг» Крылов Александр Анатольевич.

Уставный капитал Общества составляет 20 000 руб. Уставной капитал оплачен полностью.

Конечными бенефициарами являются:

- Крылов Александр Анатольевич – 50%
- Мельников Евгений Анатольевич - 50%.

### 2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

#### 2.1 Учетная политика

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора Общества с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и другими действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика сформирована исходя из допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Общество подлежит обязательному аудиту на основании пп.4 п.1ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудитором Общества является ООО «РусЕвроАудит» (ИНН 7714801376) зарегистрировано по адресу: 123007, г. Москва, ул. Полины Осипенко, д. 22 к. 2 кв. 22.

ООО «РусЕвроАудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи 12006040691.

На момент составления отчетности и пояснений к ней аудитор Общества утвержден.

#### 2.2. Критерий существенности

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

#### 2.3. Информация о непрерывности деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, обострившейся в феврале 2022 года.

Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ).

Руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что будет продолжаться осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерение и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

#### **2.4 Условные активы и условные обязательства**

Общество по состоянию на 31.12.2025 г. не имеет условных активов и обязательств, информация о которых подлежала бы отражению в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

#### **2.5 Непрерывная деятельность**

В Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал.

### **3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

#### **3.1 Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются ретроспективно.

В соответствии с п. «в» п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.  
Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Расходы на ремонт основных средств включались в текущие расходы Общества.

Руководствуясь ФСБУ 6/2020 Обществом проведена проверка:

- элементов амортизации объектов;
- на обесценение основных средств.

По результатам такой проверки Обществом:

- 1) Было установлено, что признаки обесценения отсутствуют. Результаты проверки оформлены Заключением об отсутствии признаков обесценения внеоборотных активов.
- 2) Был определен перечень полностью самортизированных, но находящихся в эксплуатации основных средств, по которым произведено увеличение срока полезного использования. Остальные элементы амортизации признаны актуальными и не подлежащими пересмотру.

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.2 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, оценка выбывающих ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.3 Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии оценка производится по методу средней себестоимости.

При реализации товаров и их выбытии оценка производится по методу средней себестоимости.

Общество не создавало в отчетном году резервы под снижение стоимости материальных ценностей, так как их фактической себестоимость меньше чистой стоимости продажи.

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного периода по видам задолженности приведен в таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного периода по видам задолженности приведен в таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв по сомнительным долгам формировать в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлять на основании данных, отраженных в бухгалтерском учете. Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу. Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить один раз в квартал.

В 2025 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

### 3.5 Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

В Обществе утверждена следующая методика расчета резерва на предстоящую оплату отпусков работникам:

- 1) используется величина среднего дневного заработка исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой;
- 2) рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска на отчетную дату;
- 3) сумма отпускных рассчитывается как произведение величины среднего заработка и количества неиспользованных дней отпуска;
- 4) оценочное обязательство рассчитывается как сумма отпускных и страховых взносов.

Информация о наличии и движении оценочного обязательства представлена в таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.6 Долгосрочные и краткосрочные обязательства

В отчетном периоде долгосрочные и краткосрочные обязательства в виде заемных средств отсутствовали.

### 3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты:

На 31.12.2025 денежные средства состоят из:

- остатки на расчетных счетах (135 тыс. руб.),
- наличные средства в кассе (120 тыс. руб.).

### 3.8 Прочие оборотные активы:

Вид актива	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Неисключительные лицензии на программные продукты	189	65
<b>ИТОГО</b>	<b>189</b>	<b>65</b>

### 3.9 Прочие долгосрочные обязательства:

Прочие долгосрочные обязательства отсутствуют.

### 3.10. Прочие краткосрочные обязательства:

Прочие краткосрочные обязательства отсутствуют.

Бухгалтерский учет аренды помещений ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 с 2022 г. При переходе на ФСБУ 25/2018г. Общество применило упрощенный порядок перехода в соответствии с п. 50 ФСБУ.

Общество применяет Стандарт в отношении всех договоров аренды.

На 31.12.25 г. в пользовании Общества находятся следующие арендованные помещения:

№п/п	Наименование ТЦ	Арендодатель	Адрес	Площадь кв.м.
1	Холодильные камеры	ООО «АМС Инвест» ИНН 5032129180	Московская обл, Одинцовский р-н, Одинцово г, Транспортный проезд, дом № 1А	1972,9
2	Офисные помещения	ООО «АМС Инвест» ИНН 5032129180	Московская обл, Одинцовский р-н, Одинцово г, Транспортный проезд, дом № 1А	422,1

Объекты учета аренды классифицированы Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, так как к Обществу не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Так как:

В рамках договоров аренды не осуществляется передача практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на базовый актив, то согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда», то указанные договоры не классифицируются как финансовая аренда.

Согласно п. 26 ФСБУ 25/2018 объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет собственник имущества. А именно:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды.

#### 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

##### 4.1 Выручка

Выручка в бухгалтерском учете признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Несмотря на то, что выручка в бухгалтерском учете отражается с учетом сумм налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, перечисленные суммы не являются выручкой Общества.

Выручка от основной деятельности за 2025г. составила 2 070 945 тыс. руб., за 2024г. составила 2 042 741 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025г.	2024г.
1	2	3
Реализация товара	2 015 492	1 989 180
Услуги агента	31 525	31 165
Услуги по транспортировке	17 318	16 235
Услуги по хранению	5 890	5 441

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Аренда транспортных средств	720	720
<b>ИТОГО</b>	<b>2 070 945</b>	<b>2 042 741</b>

#### 4.2 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2025г. составила 1 981 642 тыс. руб., за 2024г. составила 1 958 063 тыс. руб.

Наименование показателя	2025г.	2024г.
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Себестоимость реализованных товаров	1 981 642	1 958 063
<b>ИТОГО</b>	<b>1 981 642</b>	<b>1 958 063</b>

Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».  
 Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.  
 Управленческие расходы за 2025 г. увеличены на 1,1% (+ 4 946 тыс. руб.)  
 Коммерческие расходы за 2025 г. увеличены на 0,3 % (+ 1 466 тыс. руб.)

#### 4.3 Прочие доходы:

(тыс.руб.)

Вид прочих доходов	2025г.	2024г.
Корректировка резервов по оплате труда	528	1339
Прочее		15
<b>ИТОГО по строке 2340</b>	<b>528</b>	<b>1354</b>

#### 4.4 Прочие расходы:

(тыс.руб.)

Вид прочих расходов	2025г.	2024г.
Услуги банков	387	345
Прочее	62	95
<b>ИТОГО по строке 2350</b>	<b>449</b>	<b>440</b>

#### 4.5 Раскрытие информации в соответствии с п.25 ПБУ 18/02:

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	5 664	8 286
Постоянные разницы (отрицательные)	60	340
Временные вычитаемые разницы, принятые к учету и (или) погашенные в отчетном периоде	1 368	15
Временные налогооблагаемые разницы, принятые к учету и (или) погашенные в отчетном периоде	240	-
Налоговая база	7 333	8 640
Ставка налога	25	20
Текущий налог на прибыль	1 833	1 728

Показатель	2025 год	2024 год
Условный расход (доход)	1 416	1 657
Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	15	68
Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА)	342	3
Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО)	60	-

В расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. применялась налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

### 5. Методика формирования показателей Отчета о движении денежных средств

С целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств согласно ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» денежными эквивалентами являются денежные средства в кассах Общества, денежные средства на расчетных и специальных счетах Общества, деньги в пути, а также денежные средства на депозитных счетах в кредитных учреждениях по краткосрочным депозитным вкладам сроком до ... месяцев (с возможностью досрочного погашения).

### 6. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами не проводились.

Общая сумма вознаграждений управленческому персоналу за 2025г. составила: 9 646 тыс. руб. (за 2024г. – 8 624 тыс. руб.).

К основному управленческому персоналу относятся лица, занимающие должности генерального директора, коммерческого директора, директора по закупкам.

В 2025 г. Общество произвело начисление основному управленческому персоналу в сумме 9 646 тыс. руб. (краткосрочные вознаграждения), из них:

- оплата труда – 8 828 тыс. руб.

- отпускные – 818 тыс. руб.

Начислено страховых взносов – 1 965 тыс. руб.

Удержано НДФЛ – 1 310 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) отсутствуют.

### 7. Информация о событиях после отчетной даты

По состоянию на дату утверждения отчетности за 2025 год события после отчетной даты отсутствуют.

### 8. Информация о судебных делах и претензионных спорах

Информация о судебных делах и претензионных спорах отсутствует.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Крылов А.А.

«04» марта 2026 г.