

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности**За 2022г ООО «МЦР»****1. Общие сведения**

- ООО «Магнитогорский центральный рынок»
- Юридический и фактический адрес: 455023, Челябинская область, Магнитогорск г, Карла Маркса пр., дом 74 помещение №6
- Дата регистрации: 26.11.2004г
- ОГРН: 1047420013827
- ИНН: 7444043062
- КПП: 745601001
- Зарегистрировано: ИФНС РФ по Ленинскому району г. Магнитогорска, 74 №000570163
- Юридический адрес: 455023, Челябинская обл, Магнитогорск г, Карла Маркса пр-кт, дом 74, этаж №2 помещение №6
- Руководитель: генеральный директор управляющей организации ООО «УК»Фаэтон»
- Учредители: Токарев Ян Викторович- доля в уставном капитале 100%
- Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью
- Основной вид деятельности: 68.20.2- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
- Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022г составляет 16 человек
- Филиалы, представительства отсутствуют
- Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующим в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.
- Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером ООО «МЦР» с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С Предприятие»

Основные принципы учетной политики**Капитальные вложения и основные средства**

1. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

2. Стоимость основных средств дешевле лимита списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяцев стоимость таких объектов в полной сумме относится на себестоимость продаж.

Основание: п. 6.5 ПБУ 10/99, подп. «б» п. 12 ФСБУ 5/2019, подп. «б» п. 11 ФСБУ 26/2020, п. 6 ПБУ 1/2008

3. Материалы для капитальных вложений учитываются на счете 08 на отдельном субсчете 08-9 «Материалы для капитальных вложений».

Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 5 ФСБУ 26/2020

4. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета включает затраты на техническое обслуживание, технический осмотр или ремонт в стоимость основного средства, если они не превышают 150 000 руб. Более существенные затраты на эти мероприятия учитываются как отдельные инвентарные объекты.

Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 6/2020

5. Амортизация по основным средствам начисляется за месяц.

Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020

6.. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020

7. При списании основного средства при продаже или иной возмездной сделке в бухгалтерском учете отражается только прочий доход или прочий расход, в зависимости от условий сделки.

Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020

Организация отражает последствия изменения учетной политики в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основной средства" перспективно.

Запасы

Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия некомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

В состав запасов включаются только активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более чем 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019). Поэтому, если активы потребляются в рамках обычного операционного цикла либо используются в течение не более чем 12 месяцев, то независимо от их стоимости они учитываются в составе запасов. Приобретение и заготовление материалов бухгалтерском учете отражать с применением счета 10 «Материалы».

Организация отражает последствия изменения учетной политики в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, производить их оценку по фактической себестоимости каждой единицы.

Учет расходов по займам и кредитам.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита). В соответствии с пунктом 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008) дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

Учет финансовых вложений.

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Учет по единице бухгалтерского учета ведется в отдельном журнале

Расшифровка долгосрочные Финансовые вложения

Наименование заемщика	реквизиты договора займа	установленный договором или доп. Соглашением срок возврата денежных средств	сумма основного долга на 01.01.2022	сумма основного долга на 31.12.2022
ООО «Семейный парк»	договор № 35 от 21.04.2014 г.	31.12.2027	68 604 014,50	68 604 014,50
ООО «Семейный парк»	договор № 40 от 22.05.2014 г.	31.12.2027	40 961 182,70	40 961 182,70
ООО «Семейный парк»	договор № 58 от 31.10.2014 г.	31.12.2027	52 194 500,00	52 194 500,00
		ИТОГО	161 759 697,20	161 759 697,20

Учет доходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Организация учета расходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Оценочные обязательства и резервы

Создано оценочное обязательство под обеспечение выплат по ежегодным отпускам сотрудникам.

Изменение системы налогообложения

В 2022г предприятие применяло только УСНО.

Информация о прекращаемой деятельности

ООО «Магнитогорский центральный рынок» не планирует прекращать деятельность. Плановые показатели за 2023 год позволяют сделать прогнозы, что общество будет работать.

31.03.2023г

Генеральный директор управляющей организации

Першин М.В.

ООО «УК»Фаэтон»