

## Пояснения № 1 к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год АО «Михайловская слобода»

### 1. Сведения об обществе.

- 1.1. Полное наименование фирмы: Акционерное общество "Михайловская слобода".
- 1.2. Юридический адрес по состоянию на 31.12.2023 года 142281 Московская область г. о. Протвино ул. Железнодорожная дом 10 стр. 257
- 1.3. Дата государственной регистрации: 21 ноября 2000г., Московской областной регистрационной палатой под № 50:59:00447
- 1.4. Уставный капитал предприятия составляет 20 000 000 руб. (200шт.) Состав участников в долях уставного капитала: ТД «Рублевский» 70 % акций. ООО «Выбор Кремля» - 30% акций. Уставной капитал оплачен полностью.  
Конечными бенефициарами Общества являются:
- Козубенко Сергей Павлович 45,4% доли в уставном капитале
  - Сысоев Юрий Петрович 33,3% доли в уставном капитале
  - Суханов Александр Васильевич 21,3% доли в уставном капитале
- Добавочный капитал в размере 237 213 тыс. руб. представляет собой вклады участника ООО «Торговый дом «Рублевский».
- 1.5. Средняя численность работников за отчетный период – 12 человек.
- 1.6. Дочерним обществом организации является АО «Протвинский мясокомбинат»
- 1.7. Организация не имеет обособленных подразделений.
- 1.8. Общество не относится к субъектам малого предпринимательства: доля в уставном капитале других организаций, не являющихся малыми, превышает 25%.
- 1.9. Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.
- 1.10. Бухгалтерский учет ведется в программе «1С Предприятие 8.3», учет кадров и заработной платы ведется в программе «1С Зарплата и Управление Персоналом 3».
- 1.11. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

### 2. Основные элементы учетной политики предприятия.

#### 2.1 Пояснения к строкам отчетности.

- 2.1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года. В 2023г. Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 2.1.2. Официальный курс иностранной валюты на 31.12.2023г.:
- Доллар США = 89,6883
  - Евро = 99,1919
- 2.1.3. Депозиты со сроком размещения менее 3-х мес. Относятся к денежным средствам, и в отчетности показаны в составе денежных средств и их эквивалентов.
- 2.1.4. Условные обязательства и условные активы в организации отсутствуют.
- 2.1.5. События после отчетной даты, повлиявшие на результаты хозяйственной деятельности, отсутствуют.
- 2.1.6. Общество, следуя целям создания, в 2024 году будет осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом Общества. Организационная структура Общества останется без изменений.

#### 2.2 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- 2.2.1. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных

средств на начало 2022 года в отношении активов, которые числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

2.2.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.2.3. 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.

2.2.4. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу.

2.2.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.2.6. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

2.2.7. Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

2.2.8. При списании продуктов и материалов производится их оценка по методу ФИФО.

2.2.9. Все запасы отражены по фактической себестоимости.

2.2.10. Резерв по сомнительным долгам формировать в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Оценка вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлять на основании данных, отраженных в бухгалтерском учете.

В 2023 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.2.11. Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников. Размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков и предельный размер резерва определяются на основании расчета. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год.

2.2.12. 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 пяти процентов.

2.2.13. При оценке существенности ошибки, существенной признаётся сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.2.14. Управленческие расходы не включаются в себестоимости продаж.

### **2.3. Учетная политика для целей налогового учета.**

2.3.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.3.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

2.3.3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.3.4. Использовать способ ведения налогового учета одновременно с бухгалтерским учетом. Журналы бухгалтерского учета являются регистрами налогового учета. На сумму расхождения налогового и бухгалтерского учета составляются дополнительные регистры.

Информацию о постоянных разницах между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формировать в регистрах бухгалтерского учета.

2.3.5. К прямым расходам относятся следующие расходы:

- материальные расходы, услуги, переменная часть арендных платежей по сдаче в аренду ОС
- расходы на оплату труда;
- взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации

2.3.6 Оценка материалов и товаров производится по методу ФИФО.

2.3.7. Информация о постоянной разнице между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формируется в регистрах бухгалтерского учета.

### **3. Основные средства, переданные в аренду (ФСБУ 25/2018)**

В таблице приведены данные по переданным в аренду объектам недвижимости на 31.12.2023 г. по краткосрочным договорам аренды на срок 11 месяцев.

Сдаваемая недвижимость отражается в составе ОС в отдельной подстроке инвестиционная недвижимость (ФСБУ 6/2020)

№п /п	Арендатор	Договор сдачи нежилых пом. в арену	Общая площадь м. кв.
1	АО «Протвинский мясокомбинат»	Договора аренды нежилых помещений № 7МХС-17 от 20.12.2016	8191,3
2	ООО МПЗ «Москворецкий»	Договора аренды нежилых помещений № 6 МХС-17 от 09.12.2016	8295,3
	ООО МПЗ «Москворецкий»	Договор субаренды земельного участка № 6/н от 20.02.2018г.	6892
3	ООО «МясМолТорг-Протвино»	Договора аренды нежилых помещений № 10 МХС-17 от 20.12.2016	49
4	ООО «Агропром»	Аренда нежилого помещения №16МХС-17 от 01.07.2017	12
5	ИП Соколовская Ю.Г.	Договора аренды нежилых помещений № 8 МХС-17 от 20.12.2016	727
6	ИП Конышева Е.Е.	Договора аренды нежилых помещений №11 МХС-17 от 20.12.2016	66,08

Объекты учета аренды классифицированы Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды несет арендодатель. Так как:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течении которого предмет аренды остается пригодным к использованию;
- договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предметы аренды не предполагаются предоставлять в субаренду;

#### 4. Операции со связанными сторонами

4.1 В отчетном периоде Обществом производились следующие операции со связанными сторонами:

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений	Вид отношений	Условия и форма расчетов
1	АО «Протвинский мясокомбинат»	Контролируется одними и теми же физическими лицами	аренда	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету
2	ООО МПЗ «Москворецкий»	//	аренда	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету
3	ООО МПЗ «Москворецкий»	//	субаренда	Ежеквартальные перечисления по

				безналичному расчету
4	ООО «Агропром»	//	аренда	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету

Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавался.

4.2 Обороты в 2023 году со связанными лицами:

Характер операций связан со сдачей имущества и помещений в аренду.

Контрагент	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АО «Протвинский мясокомбинат» ИНН 5037060100						
62	51 410 563,25		68 187 131,84	67 687 984,61	51 909 710,48	
ООО МПЗ «Москворецкий» ИНН 7724663372						
60		6 335 765,40	6 335 765,40			
62		3 193 895,21	31 739 004,24	28 472 393,71	72 715,32	
ООО «Агропром» ИНН 4007019992						
62	7 010,30		78 809,92	77 803,09	8 007,13	

Общая сумма вознаграждений руководящего персонала за 2023г. составила 1 653,6 тыс. руб.

## 6. Финансовые вложения

### 6.1 Долгосрочные обязательства

В составе долгосрочных финансовых вложений на 31.12.23 числится вклад в уставный капитал и акции организации:

№п/п	Наименование	Сумма
1	АО «Протвинский мясокомбинат»	2 572 000

### 6.2 Краткосрочные обязательства

В составе краткосрочных финансовых вложений на 31.12.23г.

№п/п	Контрагент	Задолженность на 01.01.23	Погашено	Накоплено	Задолженность на 31.12.23	Сроки погашения задолженности
Основная сумма долга						
1	АО «ПРОТЭП»	1571486,43	1571486,4		-	

## 7. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период, сформирован в следующем порядке:

Показатель	2023 год
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	59
Ставка налога	20%
Расход по налогу на прибыль:	-6
в т.ч.	
- Условный расход по налогу на прибыль	-12
- Постоянный налоговый актив (ПНА)	6
Отложенный налог:	-785
в т.ч.	
- Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА)	-25
- Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО)	-760
Текущий налог на прибыль	-791

### 8. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не участвовало в совместной деятельности.

### 9. Информация о выданных поручительствах

По состоянию на 31.12.2023г. Общество выдало обеспечение:

Организация по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательства	Вид обеспечения	Дата заключения договора	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
ООО «МПЗ «Москворецкий»	Кредитная линия	Поручительство	08.11.2023	До 27.10.2028	79 700 000
ООО «МПЗ «Рублевский»	Кредитная линия	Поручительство	08.11.2023	До 27.10.2028	130 700 000
ООО «ИНВЕСТПОМ»	Лизинг	Поручительство	16.06.2023	До 30.11.2027	5 863 237,33
ООО «МПЗ «Рублевский»	Лизинг	Поручительство	16.06.2023	До 30.11.2026	1 810 054,70
ООО «МПЗ «Рублевский»	Лизинг	Поручительство	19.04.2023	До 30.09.2026	7 871 148
ООО «МПЗ «Рублевский»	Лизинг	Поручительство	19.04.2023	До 28.02.2027	13 820 276,26
ООО «МПЗ «Москворецкий»	Лизинг	Поручительство	29.03.2023	До 30.08.2026	4 622 575,50
ООО «МПЗ «Москворецкий»	Лизинг	Поручительство	12.05.2023	До 30.04.2027	39 495 653,15
<b>ВСЕГО:</b>					<b>283 452 944,94</b>

## 10. Информация о непрерывности деятельности

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, значительные колебания курсов иностранной валюты.

Руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также принимает все необходимые меры, направленные на сохранение финансовой стабильности и рост финансовых результатов.

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.

Генеральный директор  
29.03.2024



Хомякова Н.С.