

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период														
			На начало года		Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		На конец периода					
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Всего	5120	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	спиcано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2024г.	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:	5180	за 2024г.	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-
	5181	за 2024г.	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-



Руководитель _____
 Нарыков Валерий Алексеевич
 (расшифровка подписи)

31 января 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	11 150	412 806	-	(107)	423 848
	5250	за 2023г.	-	13 252	-	(2 103)	11 150
в том числе:	5241	за 2024г.	11 150	396 486	-	-	407 636
	5251	за 2023г.	-	11 150	-	-	11 150
Комплекс мукомольного завода производительностью 500 тонн в сутки	5242	за 2024г.	-	12 005	-	-	12 005
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Производственный корпус	5243	за 2024г.	-	4 207	-	-	4 207
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Напольный склад хранения готовой продукции	5244	за 2024г.	-	107	-	(107)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Счетчик холодной воды комбинированный СТБК 2 100/20	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	-	(2 103)	(2 103)	-
Земельный участок 14459 +/- 42,09 м2 (26:06:122314:193)							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	
		за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	2 103	2 103	-
	5288	-	-	-



Руководитель _____
Нарыков Валерий
Алексеевич
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

31 января 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель
Нарыков Валерий
Алексеевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

31 января 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Руководитель _____
Нарыков Валерий
Алексеевич
(расшифровка подписи)

31 января 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам													
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Прочая	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	58 509	-	84 991	-	(53 362)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90 138
	5530	за 2023г.	-	-	58 509	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58 509
	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2024г.	58 489	-	84 965	-	(53 362)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90 093
Прочая	5532	за 2023г.	-	-	58 489	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58 489
	5513	за 2024г.	20	-	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46
	5533	за 2023г.	-	-	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	58 509	-	84 991	-	(53 362)	-	-	-	-	-	-	X	-	-	90 138
	5520	за 2023г.	-	-	58 509	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	58 509

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление			выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	69 250	486 681	6 313	-	(250)	-	-	-	-	561 994	
	5571	за 2023г.	-	69 250	-	-	-	-	-	-	-	69 250	
в том числе:													
кредиты	5552	за 2024г.	-	371 743	-	-	-	-	-	-	-	371 743	
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2024г.	69 250	114 938	6 313	(250)	-	-	-	-	-	190 251	
	5573	за 2023г.	-	69 250	-	-	-	-	-	-	-	69 250	
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	2 563	29 764	15 948	(18 488)	-	-	-	-	-	29 787	
	5580	за 2023г.	-	25	2 538	-	-	-	-	-	-	2 563	
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	-	29 755	-	-	-	-	-	-	-	29 755	
	5581	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	21	7	-	-	-	-	-	-	-	28	
	5583	за 2023г.	-	21	-	-	-	-	-	-	-	21	
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	15 948	(15 948)	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2024г.	2 538	-	-	(2 538)	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2023г.	-	-	2 538	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2024г.	4	2	-	(2)	-	-	-	-	-	2 538	
	5586	за 2023г.	-	4	-	-	-	-	-	-	-	4	
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5550	за 2024г.	71 813	516 445	22 261	(18 738)	-	-	X	X	-	591 781	
	5570	за 2023г.	-	69 275	2 538	-	-	-	X	X	-	71 813	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Нарыков Валерий
Алексеевич

Руководитель

(расшифровка подписи)

31 января 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
Нарыков Валерий
Алексеевич
(расшифровка подписи)

31 января 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-



Руководитель
Нарыков Валерий
Алексеевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

31 января 2025 г.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах
(текстовая часть)**

ООО «МУКАМАРКЕТ»

за 2024 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МУКАМАРКЕТ» по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за 2024 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

1. Общие сведения об организации:

ООО «МУКАМАРКЕТ» (далее по тексту Организация) учреждено 2 марта 2023 года.

Его учредителем является: МАТАЕВ МАРИК ГИЛОДОВИЧ.

Уставный капитал Организации составляет: 10 000,00 РУБ., оплачен полностью, распределение долей:

- Участник доля 96,5% – Матаев Марик Гилодович (гражданин РФ) - 9 650,00 руб.;
- Участник доля 3,5% - СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ ООО Московская обл., г. Одинцово - 350,00 руб.

Организация зарегистрирована по адресу: 356145, Ставропольский край, м. о. Изобильненский, г. Изобильный, ул. Транспортная, д. 2/2.

Фактический адрес Организации: 356145, Ставропольский край, м. о. Изобильненский, г. Изобильный, ул. Транспортная, д. 2/2.

В Организации отсутствуют обособленные подразделения.

Данные о государственной регистрации Организации: ОГРН 1232600002799

Свидетельство о регистрации 1232600002799, выдано 02.03.2023 года, Свидетельство о постановке на учет 2607024077, выдано 02.03.2023 г.

Основными видами деятельности организации является: 10.61 Производство продуктов мукомольной и крупяной промышленности.

Их доля в выручке организации за 2024 год составила 0 %, так как в 2024 году организация занимается реализацией инвестиционного проекта по строительству мельзавода с целью производства и реализации муки пшеничной. В 2024 году только ведется строительство «Комплекса мукомольного завода производительностью 500 тонн в сутки».

Средняя численность за 2024 год составила: 1 человек.

Дочерние и зависимые Организации: не имеется.

Органы управления: руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган - ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР НАРЫКОВ ВАЛЕРИЙ АЛЕКСЕЕВИЧ. Протокол общего собрания участников ООО «МУКАМАРКЕТ» от 19.08.2024 г.

Бухгалтерский учет в Организации осуществляет Генеральный директор.

Организация относится к категории «Микропредприятие», состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства. Освобождена от обязательного аудита. Ведет упрощенный бухучет. (Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Сведения о бенефициарных владельцах. В соответствии со статьей 6.1 Закона №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" ООО «МУКАМАРКЕТ» определило своих бенефициарных владельцев:

- Матаев Марик Гилодович, собственник 96,5 % уставного капитала ООО «МУКАМАРКЕТ»

В Обществе применяется окладная система оплаты труда. Фонд оплаты труда за 2024г. сформировался в сумме 66,6 тыс. руб. Фонд оплаты труда руководящего состава за 2024г. сформировался в сумме 66,6 тыс. руб. В соответствии с ЛНА заработная плата выплачивается два раза в месяц 10 и 25 числа. Нарушений в отчетном периоде не было.

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность только на территории Российской Федерации.

Учетная политика и её изменения (Учетная политика Общества осуществляется в соответствии с приказом № 2 от 03.03.2023г.). Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2023 год».

Формы бухгалтерской отчетности установлены в соответствии с приказом Минфина РФ №66н от 02.07.2010г.: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Инвентаризация активов и обязательств регламентируется ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. п. 26 - 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н. Порядок проведения инвентаризации установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49. Инвентаризация основных средств и НМА осуществляется раз в три года, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Существенных отступлений от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета не делали.

Существенных отступлений от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности не осуществляли.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5%.

Внеоборотные активы 426 054 тыс. руб. - отображают остаточную стоимость основных средств, а также незавершенных капитальных инвестиций в основные средства.

Основные средства 2206 тыс. руб.

Оборудование к установке 366 067 тыс. руб.

Строительство объектов основных средств: Комплекс мукомольного завода производительностью 500 тонн в сутки, 57 781 тыс. руб.

Перечень основных средств, стоимость которых не погашается:

Группа основных средств: Земельные участки 2102,6 тыс. руб.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету более 100 000,00 рублей за единицу, учитываются в составе основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств

считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Основные средства классифицируются по группам. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Кoeffициенты ускоренной амортизации в 2024 г. не применялись.

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Недвижимое имущество в процессе регистрации (оформления прав на недвижимое имущество) отсутствует.

Основные средства с ограничением права собственности (переданные в залог) отсутствуют.

Оборотные активы 165 742 тыс. руб.

Запасы 11 тыс. руб.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Запасы, которые Общество использует для общехозяйственных нужд сразу списываются в расходы отчетного периода, в котором были понесены.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Если невозможно включить в стоимость материалов в момент формирования их фактической стоимости транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, то указанные расходы списываются на расходы от обычных видов деятельности на те же счета затрат, на которые осуществляется списание материалов, для которых они осуществлены. При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка осуществляется по фактической себестоимости.

Инвентаризация имущества и обязательств Общества проводится в соответствии со ст.2.6 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, п. 27 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденными Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49. Инвентаризация имущества и обязательств проводится перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета.

Порог существенности, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в следующем порядке:

- 100 млн. руб. или 30% от чистой прибыли/убытка организации

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

Аналогичная методика при расчете порога существенности применяется для промежуточной бухгалтерской отчетности.

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что чистая стоимость продажи запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, не создавался.

Запасы с ограничением права собственности (находящиеся под арестом, переданные в залог) отсутствуют.

Дебиторская задолженность 90 138 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются с исключением дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, отраженная в строке 1230 «Дебиторская задолженность» составляет 90 093 тыс. руб. 58 489 тыс. руб., и 0 тыс. руб. соответственно на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022.

Денежные средства и денежные эквиваленты 72 259 тыс. руб.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

- денежные переводы в пути на отчетную дату.

По состоянию на 31.12.2024 отсутствуют недоступные для использования Обществом денежные средства.

Финансовые и другие оборотные активы 58 568 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность представляет собой:

- авансы, выданные в сумме 58489 тыс. руб.,

- прочие дебиторы в сумме 79 тыс. руб.

Капитал и резервы 15 тыс. руб.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. В течение 2024 года произошли изменения в уставном капитале. Была продана доля в размере 3,5% СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ ООО Московская обл., г. Одинцово. Резервный капитал не формируется.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства.

Заемные средства 561 994 тыс. руб.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2024 г.

По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов (п. 73 Положений, утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 N 34н). Согласно ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Проценты к уплате по долгосрочным кредитам (срок уплаты которых превышает 12 месяцев после отчетной даты) не перечисленные Заимодавцам указаны в стр. 1410 (Заемные средства).

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита). Проценты, причитающиеся к уплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, в период создания инвестиционного актива, учитываются в составе первоначальной стоимости объекта строительства (письмо Минфина от 2 апреля 2007 г. № 03-03-06/1/204, от 01.03.2007 N 03-03-06/1/140) и будут включены в расходы постепенно через амортизацию (п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 257, п. 3 ст. 272 НК РФ).

По строке 1410 «Заемные средства» на 31.12.2024 отражена сумма задолженности 371 743 тыс. руб. по кредитным договорам, заключенным с ПАО «Сбербанк», 93 000 тыс. руб. договора займа с Матаевым М.Г., 97 251 тыс. руб. договора займа с ООО «АГРОМАРКЕТ». По состоянию на 31.12.2024 г. обеспечения в виде залога имущества отсутствуют.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008):

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Кредитный договор	ПАО «Сбербанк»	371 743	2032 г.
Договор займа	ООО «АГРОМАРКЕТ»	97 251	2032 г.
Договор займа	Матаев М.Г.	93 000	2032 г.

Общая сумма долгосрочных кредитов и займов полученных составила:

Период получения	Кредиты	Займы
2024 год	371 743	114 938
2023 год	0	69 250
2022 год	0	0

Общая сумма долгосрочных кредитов и займов погашенных (без учета начисленных процентов) составила:

Период погашения	Кредиты	Займы
2024 год	0	250 000
2023 год	0	0
2022 год	0	0

Процентные ставки по заемным средствам в российских рублях составили: 5%-12,5% в 2024 году, 5% в 2023 году, 0% в 2022 году.

Проценты, связанные с получением кредитов и займов, составили: 19 724 тыс. руб. и 2538 тыс. руб. за 2024 и 2023 гг. соответственно.

Краткосрочные обязательства.

Кредиторская задолженность 29 787 тыс. руб.

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются с исключением кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г.:

- задолженность перед поставщиками в сумме 29 755 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам 30 тыс. руб.
- прочие кредиторы 2 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

По строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены указанные по следующим видам:

Наименование показателя	2024 год		2023 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Услуги банка		(59)		
Прочее		(1)		
Итого:		(60)		

Обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных

Структура обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных приведена в таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024 г обеспечения в виде залога имущества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом, с целью обеспечения исполнения обязательств по кредитному договору с ПАО «СБЕРБАНК», получены обеспечения в сумме 2 163 827 тыс. руб. (на 31.12.2023: 0 тыс. руб.; на 31.12.2022: 0 тыс. руб.)

Номер договора, по которому получено обеспечение	Вид обеспечения (аваль, залог, поручительство, гарантия, др. забалансовые обязательства)	Стоимость обеспечения по договору в ед. валюты (тыс. руб.)	Дата начала действия договора обеспечения	Дата окончания действия договора обеспечения
Д301_520В00Х3УМФ	недвижимость	155 880	05.06.2024	04.06.2032
Д302_520В00Х3УМФ	недвижимость	54 801	05.06.2024	04.06.2032
Д303_520В00Х3УМФ	недвижимость	22 846	05.06.2024	04.06.2032
Д304_520В00Х3УМФ	недвижимость	14 061	05.06.2024	04.06.2032
Д305_520В00Х3УМФ	недвижимость	608	05.06.2024	04.06.2032
Д307_520В00Х3УМФ	векселя	16 470	05.06.2024	04.06.2032
ДИ01_520В00Х3УМФ	недвижимость	296 013	11.06.2024	04.06.2035
ДИ02_520В00Х3УМФ	недвижимость	33 520	11.06.2024	04.06.2035
ДИ03_520В00Х3УМФ	недвижимость	26 907	11.06.2024	04.06.2035
ДИ04_520В00Х3УМФ	недвижимость	8 845	11.06.2024	04.06.2035
ДИ05_520В00Х3УМФ	недвижимость	13 840	11.06.2024	04.06.2035
ДИ06_520В00Х3УМФ	недвижимость	32 035	11.06.2024	04.06.2035
ДП02_520В00Х3УМФ	поручительство	744 000	04.06.2024	04.06.2035
ДП01_520В00Х3УМФ	поручительство	744 000	24.05.2024	24.05.2035
х	итого	2 163 827	х	х

Объем потребления Обществом энергетических ресурсов.

Затраты на энергоресурсы Общества составили за 2024 год 77 тыс. руб., за 2023 год 19 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008

«Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Участник доля 96,5% – Матаев Марик Гилодович (гражданин РФ);
- Участник доля 3,5% - СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ ООО Московская обл., г. Одинцово;
- Генеральный директор – Нарыков Валерий Алексеевич;
- Управленческий персонал;
- ООО «АГРОМАРКЕТ».

За исключением операций по расчетам в части оплаты труда и начислений, а также расчетов как с подотчетным лицом (авансовые отчеты), с участником Общества Матаев Марик Гилодович осуществлялись следующие операции:

- получение денежных средств по договорам займов в размере 93000 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно за 2024 и 2023 гг.
- погашение по договорам займов в размере 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно за 2024 и 2023 гг.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществом, которое является связанной стороной. С ООО «АГРОМАРКЕТ» осуществлялись следующие операции:

- получение денежных средств по договорам займов в размере 21938 тыс. руб. и 69 250 тыс. руб. соответственно за 2024 и 2023 гг.
- погашение по договорам займов в размере 250 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно за 2024 и 2023 гг.
- начислены проценты по договорам займа в размере 3 775 тыс. руб. и 2 538 тыс. руб. соответственно за 2024 и 2023 гг.

Состояние расчетов с связанными сторонами – задолженность по договорам займа и кредиторская задолженность по начисленным процентам:

- на 31.12.2022 составляет 0 тыс. руб.
- на 31.12.2023 составляет 71 788 тыс. руб.
- на 31.12.2024 составляет 190 251 тыс. руб.

Участник – Матаев Марик Гилодович (гражданин РФ) является поручителем по кредитным обязательствам Общества перед ПАО «СБЕРБАНК».

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице: генерального директора. Вознаграждение генеральному директору устанавливается в соответствии с трудовым договором. Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями (оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала).

Сумма краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу, в совокупности составила 86 тыс. руб. за 2024 год и 64 тыс. руб. за 2023 год.

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу нет.

Конечный бенефициар

Конечным бенефициарным владельцем Общества является Матаев Марик Гилодович, собственник 96,5% уставного капитала ООО «МУКАМАРКЕТ»

Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Отчет о движении денежных средств (ОДДС):

ОДДС составляется по правилам ПБУ 23/2011 (Приказ Минфина № 11н от 02.02.2011 г.). ОДДС раскрывает движение денежных средств и денежных эквивалентов в трёх направлениях – текущая, инвестиционная и финансовая деятельность. Денежные средства – те, что находятся на расчётных счетах и в кассе организации. Денежные эквиваленты – финансовые вложения, которые можно быстро обменять на деньги. Не включаются в ОДДС (п. 6 ПБУ 23/2011): покупка денежных эквивалентов или их погашение (без процентов), обмен валюты (без курсовых разниц), движение денег между своими расчётными счетами, между счетами и кассой.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствует.

События после отчетной даты.

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

Дата отчетности 31 января 2025 г.

Генеральный директор
ООО «МУКАМАРКЕТ»



Нарыков В. А.