

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО ТД «МПК Виктория» за 2024 год.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ «МПК ВИКТОРИЯ»» (ООО «ТД «МПК ВИКТОРИЯ»») (далее – Общество), создано 15.08.2017 года путем создания.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области, поставлено на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Ростовской области (6127 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Ростовской области территориальный участок 6127 по Песчанокопскому району) свидетельство от 15.08.2017г.

ИНН 6127018610, КПП 612701001, ОГРН 1176196038842.

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 - Общество с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 - Частная собственность.

Место нахождения Общества:

347560, РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н ПЕСЧАНОКОПСКИЙ, С. РАЗВИЛЬНОЕ, УЛ. ШОССЕЙНАЯ, Д. 12"А"

Основным видом экономической деятельности Общества является:

Переработка и консервирование мяса (ОКВЭД 10.11).

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – директором (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества), срок действия полномочий пять лет.

Руководитель Общества - Директор МИСИОРА ИРИНА АЛЕКСАНДРОВНА

Размер уставного капитала Общества составляет 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей.

Единственным участником Общества является:

ГАБЕЛАЯ ПАЯ МИХАЙЛОВИЧ - 100 %, номинальная стоимость.

Конечным бенефициарным владельцем Общества является:

ГАБЕЛАЯ ПАЯ МИХАЙЛОВИЧ.

Общество имеет два обособленных подразделения: Обособленное подразделение "Жолоба" и Обособленное подразделение "Розничная Торговля".

ООО "ТД "МПК Виктория"" занимается убоем скота и переработкой мяса в различную продукцию. А именно: мясо говядины (телятины) в полутушах и четвертинах, в том числе для детского питания, мясо баранины, мясо конины, обработанные субпродукты, шкуры КРС и МРС, жир сырец говяжий, полуфабрикаты мясные натуральные порционные, полуфабрикаты рубленные, полуфабрикаты в маринадах; изделия кулинарной готовности СУ-ВИД, готовые колбасные изделия и аналогичная пищевая продукция из мяса. Так же Общество осуществляет обвалку мяса говядины, получая мясо говядины в отрубях, блоки жилованной говядины, мясо жилованное односортовое для детского питания, мясо говядины бескостное.

В целях безопасности пищевой продукции выработанная в процессе обвалки продукция пропускается через Металлодетектор для контроля металлопримесей, неработающих идентификационных чипов, остатков медицинских игл и т.д., которые могут находиться в мясном сырье.

Для проведения ветеринарно-санитарной экспертизы туш и органов на мясокомбинате с поточным процессом переработки скота оборудованы рабочие места ветеринарного осмотра. Отгрузка продукции покупателю осуществляется по электронным ветеринарным сопроводительным документам. Ветеринарные свидетельства на реализуемую продукцию контролируются и выдаются на основании Договора возмездного оказания ветеринарных

услуг, с помощью автоматизированной информационной системы «Меркурий», предназначенной для электронной сертификации и обеспечения прослеживаемости поднадзорных государственному ветеринарному надзору грузов при их производстве, обороте и перемещении по территории Российской Федерации в целях создания единой информационной среды для ветеринарии, повышения биологической и пищевой безопасности.

ООО "ТД "МПК Виктория"" закупает крупный рогатый скот, мелкий рогатый скот, лошадей, свинину, мясо птицы в Ростовской области, Краснодарском крае, Ставропольском крае, Республике Калмыкия др. и реализует полученную продукцию конечному покупателю на территории Российской Федерации, а так же на экспорт.

ООО "ТД " МПК Виктория "" не имеет собственных производственных мощностей. Для осуществления производственных операций (убой, первичная переработка, выработка продукции, хранение мясной продукции, транспортная логистика), необходимых для ведения бизнеса предприятие арендует производственные мощности и привлекает сторонние организации на договорной основе. Для повышения инвестиционной привлекательности среди кредитных организаций, потенциальных контрагентов, для которых наличие собственных производственных мощностей является одним из главных показателей устойчивой деятельности предприятия, Обществом был подписан долгосрочный договор аренды недвижимого имущества с последующим выкупом сроком на 10 (Десять) лет, по истечению которых Общество станет собственником арендуемого имущества. Данный договор аренды позволяет Обществу приобрести комплекс недвижимого имущества и стать собственником производственных мощностей, при этом не прибегая к заимствованию большого объема денежных средств у кредитных организаций.

Среднесписочная численность работников Общества
на 31.12.2024 г. года составила 242 человека,
на 31.12.2023 г.– 225 человек.

2. Учетная политика

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом директора Общества от 30.12.2021 года № 36 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, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Затраты на производств учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Средства на банковских счетах, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком РФ на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года.

Курсы валют на даты составили:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101.6797	89.6883	74.2926
Евро	106.1028	99.1919	84.0695

В 2024 году не было операций активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте.

3. Критерий существенности

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

4. События после отчетной даты

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

5. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

5.1 Нематериальные активы.

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в

действующей редакции. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции. В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом. Информация о наличии и движении НМА приведена в разделе 1.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нематериальные активы, по которым была проведена переоценка стоимости, в Обществе отсутствуют. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", в части учета капитальных вложений в НМА, ретроспективно.

5.2 Основные средства.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 80 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- машины и оборудование (кроме офисного);
- здания и сооружения
- транспортные средства;
- земельные участки
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

5.3 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 в действующей редакции.

В отчетном периоде Общество не имело доходов и расходов по финансовым вложениям.

5.4 Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Общество формирует в бухгалтерском учете и не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Налогооблагаемая база в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **116 662** тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил **20 272** тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **103 114** тыс. руб.

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 2025 г. на 31.12.2024 г. были пересчитаны налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по ставке 25%, разница в сумме **44 581** тыс. руб. отнесена на счет 99 «Прибыли и убытки».

5.5 Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Наличие и движение запасов с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Запасы». Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения. Изменения способа расчета себестоимости запасов – отсутствуют.

5.6 Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.1 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности. Резерв по сомнительным долгам в отчетном году составил на 31.12.2024 – **1 558** тыс. руб.

5.7 Займы и кредиты полученные

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
66. Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		206 277 597,57	1 101 700 367,53	1 155 435 459,12		260 012 689,16
66.01. Краткосрочные кредиты		206 277 597,57	1 080 852 916,36	1 134 588 007,95		260 012 689,16
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК		206 277 597,57	1 080 852 916,36	1 134 588 007,95		260 012 689,16
Договор овердрафт № 7М-1-8Х7834ОJ от 01.09.2023		206 277 597,57	789 033 909,96	582 756 312,39		
Договор овердрафт № 7М-PS-8CW от 05.09.2024			291 819 006,40	551 831 695,56		260 012 689,16
66.04. Проценты по краткосрочным займам			20 847 451,17	20 847 451,17		
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК			20 847 451,17	20 847 451,17		
Договор овердрафт № 7М-1-8Х7834ОJ от 01.09.2023			17 104 797,43	17 104 797,43		
Договор овердрафт № 7М-PS-8CW от 05.09.2024			3 742 653,74	3 742 653,74		
Итого		206 277 597,57	1 101 700 367,53	1 155 435 459,12		260 012 689,16

- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

5.8 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.3 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности.

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС. Информация по просроченной кредиторской задолженности по видам расчетов раскрыта в таблице 5.4 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

5.9 Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 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 действующей редакции.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и средневзвешенной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Информация об изменении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в табличных пояснениях таблице 7 Раздел 7 «Оценочные обязательства»

6. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

6.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Доходы от реализации за 2024 год составили: 6 641 976 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2024 год представлены следующими видами деятельности:

90.01.1 Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	тыс. рублей
Алкоголь	4 124
Аренда земельного участка	200
Аренда производственных помещений	5 917
Аренда рабочего места	13
Баранина	76 452
Говядина	6 204 941
Говядина товар	261 159
Изделия колбасные и аналогичная пищевая продукция из мяса	11 046
Конина	9 539
Корма для животных	167
Материалы	191
Молоко и молочная продукция	1 237
Напитки	993
Полуфабрикаты	35 762
Птица	6 367
Свинина	15 619
Свинина товар	3 085
Сигареты	1 942
Услуги по убою	3 189
Услуги прочие	35
Итого	6 641 976

Доходы от реализации за 2023 год составили: 5 664 000 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2023 год представлены следующими видами деятельности:

90.01.1 Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	тыс. рублей
Аренда земельного участка	175
Аренда производственных помещений	3 662
Баранина	77 341
Баранина товар	540
Говядина	5 512 050
Говядина товар	8 517
Изделия колбасные и аналогичная пищевая продукция из мяса	1 440
Конина	9 667
Материалы	18
Полуфабрикаты	36 251
Продукты пищевые готовые и блюда	111
Птица	493
Свинина	10 837
Свинина товар	1 700
Услуги	3
Услуги по убою	1 193
Итого	5 664 000

Себестоимость продаж за 2024 год составляет: 6 166 617 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год представлена следующими видами деятельности:

90.02.1 Себестоимость продаж по деятельности с основной системой	тыс. рублей
--	-------------

налогообложения	
Алкоголь	3 163
Баранина	61 660
Говядина	5 774 854
Говядина товар	254 215
Изделия колбасные и аналогичная пищевая продукция из мяса	10 170
Конина	8 737
Корма для животных	128
Материалы	171
Молоко и молочная продукция	984
Напитки	765
Полуфабрикаты	26 471
Птица	5 021
Свинина	12 961
Свинина товар	2 704
Сигареты	1 814
Собственное производство	2 798
Товары	0
Итого	6 166 617

Себестоимость продаж за 2023 год составляет: **5 316 272** тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год представлена следующими видами деятельности:

90.02.1 Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	тыс. рублей
Баранина	59 913
Баранина товар	504
Говядина	5 191 444
Говядина товар	12 141
Изделия колбасные и аналогичная пищевая продукция из мяса	1 103
Конина	9 449
Материалы	14
Полуфабрикаты	18 753
Продукты пищевые готовые и блюда	66
Птица	396
Свинина	12 394
Свинина товар	1 456
Собственное производство	5 393
Специи	3 247
Итого	5 316 272

6.2 Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила **64 526** тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

91.01 Прочие доходы	тыс. рублей
Исправительные записи по операциям прошлых лет	20 695
Курсовые разницы	185
Оприходование излишков	170
Прочие внереализационные доходы (расходы)	86
Реализация основных средств	583
Реализация прочего имущества (материалов)	171

Резервы по сомнительным долгам	41 595
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1 042
Итого	64 526

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 156 196 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

91.01 Прочие доходы	тыс. рублей
Курсовые разницы	2
Оприходование излишков	99
Оприходование Излишков (Пересортица)	638
Прочие доходы	114
Реализация основных средств	4 017
Резервы по сомнительным долгам	9 506
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	5
Списание кредиторской задолженности	17
Уступка права требования по договору факторинга	141 797
Итого	156 196

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 125 405 тыс. руб. (в том числе %):

91.02 Прочие расходы	тыс. рублей
Исправительные записи по операциям прошлых лет	17 467
Курсовые разницы	150
Пени и штрафы	0
Пожертвования и благотворительность	200
Процентные расходы	36 714
Проценты по кредиту (полученному)	20 847
Прочие внереализационные доходы (расходы)	243
Прочие доходы и расходы (не учит. в НУ)	2 076
Реализация основных средств	
Реализация прочего имущества (материалов)	126
Резервы по сомнительным долгам	41 220
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	3 387
Услуги банка за осуществление функций агента валютного контроля	937
Услуги банков	2 037
Итого	125 405

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 173 020 тыс. руб. (в том числе %):

91.02 Прочие расходы	тыс. рублей
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	1 259
Процентные расходы	6 193
Проценты по кредиту (полученному)	12 375
Прочие расходы	23
Прочие расходы	20
Реализация основных средств	2 264
Резервы по сомнительным долгам	97
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	10
Списание дебиторской задолженности	7 595
Услуги банков	615
Уступка права требования по договору факторинга	141 797
Факторинг	755
Штрафные санкции за нарушение договорных обязательств	17
Итого	173 020

Показатели: курсовые разницы, доходы/расходы от продажи/покупки валюты, доходы/расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы/расходы от прочего списания материалов и других активов, начисление резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской/кредиторской задолженности, прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, госпошлины отражены в таблице и в Отчете о финансовых результатах развернуто.

6.3 Влияние санкций.

В феврале 2022 года в связи с началом спецоперации РФ на Украине обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В течение 2023 и 2024 годов на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

7. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).

- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

**ДДС по статьям затрат и расчетным счетам ООО "ТД "МПК ВИКТОРИЯ""
за 2024 год:**

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51. Расчетные счета	10 822 842,22		8 349 906 454,88	8 358 096 690,32	2 432 606,58	
КУБАНЬ КРЕДИТ КБ ООО	9 000,00			9 000,00		
Прочие расходы				9 000,00		
ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ"	4 542 711,10		200 110 556,06	202 595 967,27	2 057 279,81	
Возврат ДС от поставщика			83 984,47			
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных				202 582 187,27		
Поступление от продажи продукции и товаров,			200 026 571,61			
Прочие расходы				13 800,00		
ТД МПК ВИКТОРИЯ ГПБ	5 870 214,98		8 008 000,00	13 878 214,95		
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента				551 488,00		
Поступление от продажи продукции и товаров,			8 008 000,00			
Страховые взносы в ПФР				13 326 726,95		
ТД МПК ВИКТОРИЯ МБ БАНК			187 390,40	13 000,00	174 390,40	
Перечисление денежных средств на другой счет			14 000,00			
Поступление от продажи продукции и товаров,			173 390,40			
Прочие расходы				13 000,00		
ТД МПК Виктория РЕБ			10 000,00	10 000,00		
Перечисление денежных средств на другой счет			10 000,00			
Прочие расходы				10 000,00		
ТД МПК ВИКТОРИЯ СБ			8 141 590 488,10	8 141 590 488,10		
Возврат ДС от поставщика			79 037 370,41			
Возврат оплаты клиенту				4 421 983,95		
Выплата удержаний из ЗП				10 527,53		
Земельный налог				8 181,00		
Налог на имущество				121 935,00		
Налог на прибыль, региональный бюджет				19 913 548,00		
Налог на прибыль, федеральный бюджет				3 544 035,00		
НДС				87 278 808,00		
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента				32 448 543,53		
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных				8 737 627 184,07		
Оплата труда				131 531 073,12		
Перечисление денежных средств на другой счет				24 000,00		
Погашение кредитов				1 080 852 916,36		
Получение кредитов			1 134 588 007,95			
Поступление от продажи продукции и товаров,			6 848 088 278,02			
Проценты по краткосрочным кредитам				20 847 451,17		
Проценты полученные			86 224,11			
Прочие налоги и сборы				29 701,82		
Прочие поступления			10 527,61			
Прочие расходы				3 293 267,04		
Сдача денежных средств в банк (в рублях)			79 780 080,00			
Страховые взносы в ПФР				17 449 047,68		
Страховые взносы в ФСС от несчастных случаев				2 182 738,63		
Транспортный налог организаций				1 807,00		
Штраф				8 719,20		
ТД МПК ВИКТОРИЯ СБ торго	200 916,17		20,10		200 896,27	
Прочие поступления			20,10			
Итого	10 822 842,22		8 349 906 454,88	8 358 096 690,32	2 432 606,58	

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
50. Касса	1 127 709,18		136 905 162,17	133 830 707,08	4 202 164,27	
50.01. Касса организации	1 127 709,18		136 905 162,17	133 830 707,08	4 202 164,27	
Выдана денежных средств в другую кассу			7 000,00	43 751 781,77		
Выдана денежных средств в кассу ККМ			3 500,00	3 500,00		
Выдача ДС подотчетнику				562 025,62		
Выплата заработной платы				659 804,79		
Инкассация выручки			43 748 261,77			
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных				9 083 535,00		
Поступление денежных средств из кассы ККМ			43 744 781,77			
Поступление от продажи продукции и товаров,			40 401 638,63			
Сдача денежных средств в банк (в рублях)				79 780 080,00		
Итого	1 127 709,18		136 905 162,17	133 830 707,08	4 202 164,27	

8. Специальные пояснения.

8.1 Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

8.2 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:
 ГАБЕЛЯЯ ПАЯ МИХАЙЛОВИЧ – участник Общества (с 13.01.2023 года);
 МИСЮРА ИРИНА АЛЕКСАНДРОВНА – директор Общества.

В проверяемом периоде хозяйственных операций с аффилированными лицами не было. В 2023 году и 2024 году операций со связанными сторонами не осуществлялось.

Конечный бенефициар Общества: ГАБЕЛАЯ ПАЯ МИХАЙЛОВИЧ.

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2024 год в сумме 17 392 тыс. рублей (в том числе НДФЛ – 2 261 тыс. рублей, страховые взносы – 5 262 тыс. рублей).

за 2023 год в сумме 10 180 тыс. рублей (в том числе НДФЛ – 1 323 тыс. рублей, страховые взносы – 3 054 тыс. рублей).

В течении 2023 года и 2024 года выплаты дивидендов не производилось.

8.3 Информация об объектах учета аренды

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, Общество отразило в составе показателей строк 1520 "Кредиторская задолженность" или 1450 «Прочие обязательства»

Существенные показатели расшифрованы в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений в табличной форме.

Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. по договорам аренды. Раскрытие информации о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам.

- По состоянию на 31.12.2024 года сальдо по счету 01.03 «Аренда имущества» составляло 282 319 тыс. руб.,

- По состоянию на 31.12.2023 года сальдо по счету 01.03 «Аренда имущества» составляло 272 719 тыс. руб.,

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01.03. Арендованное имущество	272 719 272,75		9 600 000,00		282 319 272,75	
Земельный участок 61:30:0090101:10214 ул. Жолоба 38д	7 262 795,06				7 262 795,06	
Земельный участок 61:30:0090101:10219 ул. Жолоба 385 4			862 555,84		862 555,84	
Земельный участок 61:30:0090101:9869 ул. Жолоба 38а	17 125 719,27				17 125 719,27	
Нежилое здание 61:30:0090101:8236 597,6 кв.м. (Ц/П)	10 914 818,64				10 914 818,64	
Нежилое здание 61:30:0090101:8939 1421,3 кв.м. (УЦ)	78 021 205,76				78 021 205,76	
Нежилое здание 61:30:0090101:9280 2193,5 кв.м. (ЗХ)	12 961 561,73				12 961 561,73	
Нежилое здание административный корпус	2 766 737,51				2 766 737,51	
Нежилое здание весовая 61:30:0090101:5338 25,6 кв.м.	412 561,10				412 561,10	
Нежилое здание засолочный цех 61:30:0090101:4843 472,0	15 213 188,84				15 213 188,84	
Нежилое здание магазин площадью 595,8			8 737 444,16		8 737 444,16	
Нежилое здание мельница 61:30:0090101:10193 497,3	3 740 016,61				3 740 016,61	
Нежилое здание насосная 61:30:0090101:7815 8,8 кв.м.	66 181,52				66 181,52	
Нежилое здание пункт санитарной обработки	9 694 110,61				9 694 110,61	
Нежилое здание склад 61:30:0090101:10192 2001,7	15 054 073,66				15 054 073,66	
Нежилое здание склад 61:30:0090101:7816 675,0 кв.м. (АН)	3 988 627,47				3 988 627,47	
Нежилое здание склад 61:30:0090101:9888 1197,2 кв.м. (Б)	31 350 018,08				31 350 018,08	
Нежилое здание склад хранения готовой продукции	39 488 341,01				39 488 341,01	
Нежилое здание склад хранения готовой продукции	19 106 733,62				19 106 733,62	
Нежилое здание склад хранения шкур с навесами	356 478,35				356 478,35	
Нежилое здание санитарный пропускник 61:30:0090101:9784	5 216 103,61				5 216 103,61	
Итого	272 719 272,75		9 600 000,00		282 319 272,75	

- По состоянию на 31.12.2024 года сальдо по счету 76.07 «Расчеты по аренде» составляло 261 906 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года сальдо по счету 76.07 «Расчеты по аренде» составляло 270 552 тыс. руб.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
76.07. Расчеты по аренде	226 868 030,16	505 780 000,00	118 280 000,00	101 274 105,17	190 153 924,99	452 060 000,00
76.07.1. Арендные обязательства		497 420 000,00	54 960 000,00	9 600 000,00		452 060 000,00
Мораш Сергей Викторович ИП1		497 420 000,00	54 960 000,00	9 600 000,00		452 060 000,00
Договор № 22/12-230П от 22.12.2023г.			4 800 000,00	9 600 000,00		4 800 000,00
Договор долгосрочной аренды недвижимого имущества с последующим правом выкупа		497 420 000,00	50 160 000,00			447 260 000,00
76.07.2. Задолженность по арендным платежам		8 360 000,00	63 320 000,00	54 960 000,00		
Мораш Сергей Викторович ИП1		8 360 000,00	63 320 000,00	54 960 000,00		
Договор № 22/12-230П от 22.12.2023г.			4 800 000,00	4 800 000,00		
Договор долгосрочной аренды недвижимого имущества с последующим правом выкупа		8 360 000,00	58 520 000,00	50 160 000,00		
76.07.5. Проценты по аренде	226 868 030,16			36 714 105,17	190 153 924,99	
Мораш Сергей Викторович ИП1	226 868 030,16			36 714 105,17	190 153 924,99	
Договор долгосрочной аренды недвижимого имущества с последующим правом выкупа	226 868 030,16			36 714 105,17	190 153 924,99	
Итого		278 911 965,84	118 280 000,00	101 274 105,17		261 906 075,01
Итого развернутое	226 868 030,16	505 780 000,00	118 280 000,00	101 274 105,17	190 153 924,99	452 060 000,00

8.4 Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)", утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет.

8.5 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

9. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства

или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

10. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2024 г. являются предприятия:
 - ООО "АГРОПАРК-РАЗВИЛЬНОЕ" в сумме 111 301 тыс. руб. (задолженность за крупный рогаты скот)
 - ИП КФХ Габелая Элгуджа Михайлович в сумме 31 883 (задолженность за крупный рогаты скот)
 - ИП Глава КФХ Стефанов Валерий Павлович в сумме 27 080 (задолженность за крупный рогаты скот)

По данным отчета о движении денежных средств по состоянию на 31.12.2024 года Общество имеет отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций в размере 58 367 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций в размере 204 038 тыс. рублей.

В тоже время по данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года размер чистых активов составил **209 839** тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала **50** тыс. рублей и чистые активы имеют положительное значение.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

Учитывая безубыточность в 2024 г. Общество прогнозирует финансовую устойчивость на ближайшие 12 месяцев. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

ДИРЕКТОР  МИСЮРА И.А.

«17» Февраля 2025 г.

