

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

За 2024г ООО «МЦР»

1. Общие сведения

- ООО «Магнитогорский центральный рынок»
- Юридический и фактический адрес: 455023, Челябинская область, Магнитогорск г, Карла Маркса пр., дом 74 помещение №6
- Дата регистрации: 26.11.2004г
- ОГРН: 1047420013827
- ИНН: 7444043062
- КПП: 745601001
- Зарегистрировано: ИФНС РФ по Ленинскому району г. Магнитогорска, 74 №000570163
- Юридический адрес: 455023, Челябинская обл, Магнитогорск г, Карла Маркса пр-кт, дом 74, этаж №2 помещение №6
- Руководитель: генеральный директор управляющей организации ООО «УК»Фаэтон»
- Учредители: Токарев Ян Викторович- доля в уставном капитале 100%
- Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью
- Основной вид деятельности: 68.20.2- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
- Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024г составляет 16 человек
- Филиалы, представительства отсутствуют
- Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующим в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.
- Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером ООО «МЦР» с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С Предприятие»

Основные принципы учетной политики

Капитальные вложения и основные средства

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

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

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

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

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

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

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

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

5. Амортизация по основным средствам начисляется за месяц, линейным способом.

Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020

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

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020

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

Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020

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

8. Объекты недвижимости предоставленные во временное владение и пользование прошли государственную регистрацию:

Павильон №1 Строй-рынок ЮЗ

Павильон №2 Пристрой ЮЗ

Павильон №3 (Карла Маркса-СВ)

Павильон №4 (Линия К. Маркса)

здание нежилое (предприятие общественного питания KFC)

Запасы

Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за

исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия некомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

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

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

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

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

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

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

Учет расходов по займам и кредитам.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

В соответствии с пунктом 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008) дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

Инвентаризация имущества**1. Общие положения**

1.1. Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина от 13.01.2023 № 4н (далее – ФСБУ 28/2023).

1.2. Организация составляет первичные учетные документы и регистры бухучета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по формам, утвержденным в приложении 2 к учетной политике организации для целей бухучета.

2. Основания инвентаризации

2.1. Организация проводит обязательные инвентаризации:

2.1.1. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.1.2. При продаже активов или отчуждении их другим способом.

2.1.3. При передаче активов в аренду, управление, безвозмездное пользование или их возврате, кроме случаев, когда такая передача – обычная деятельность.

2.1.4. При выявлении фактов утраты или порчи (повреждения) активов.

2.1.5. При смене материально ответственного лица (при индивидуальной материальной ответственности).

2.1.6. При смене руководителя коллектива, при выбытии из коллектива более 50 процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (при коллективной материальной ответственности).

2.1.7. При ликвидации или реорганизации организации (кроме преобразования).

2.1.8. В случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций.

2.1.9. В иных случаях, когда инвентаризация обязательна по законодательству.

Основание: пункт 15 ФСБУ 28/2023, часть 3 статьи 11 и часть 1 статьи 30 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 27 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н).

2.2. Организация проводит добровольные плановые и внеплановые инвентаризации по основаниям, установленным приказом руководителя.

Учет финансовых вложений.

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

Учет по единице бухгалтерского учета ведется в отдельном журнале

Расшифровка долгосрочные Финансовые вложения

Наименование заемщика	реквизиты договора займа	установленн ый договором или доп. Соглашением срок возврата денежных средств	сумма основного долга на 01.01.2024	сумма основного долга на 31.12.2024
ООО «Семейный парк»	договор № 35 от 21.04.2014 г.	31.12.2027	68 604 014,50	55 159 581,77
ООО «Семейный парк»	договор № 40 от 22.05.2014 г.	31.12.2027	40 961 182,70	0
ООО «Семейный парк»	договор № 58 от 31.10.2014 г.	31.12.2027	52 194 500,00	52 194 500,00
ОООО «Радуга вкуса»	договор №02-10 от 10.02.2023г	31.12.2025	24 546 000,00	14 066 198,73
		ИТОГО	186 305 697,20	124 420 280,50

Учет доходов.

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Организация учета расходов.

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

Расходы по обычным видам деятельности.

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

Оценочные обязательства и резервы

Создано оценочное обязательство под обеспечение выплат по ежегодным отпускам сотрудникам. Создан резерв по сомнительным долгам в сумме 20 т.р.

События после отчетной даты и условные обязательства

Событий после отчетной даты нет. Условных обязательств нет.

Арбитражные дела в качестве истца отсутствуют. Организации предъявлен 1 иск на общую сумму 377,1 т. руб. Сумма незначительна (менее 1% от выручки за 2024 год).

Электронный документооборот

Организация оформляет в электронном виде акты оказания услуг и акты сверки взаимных расчетов с контрагентами по форматам, утвержденным ФНС.

Расчеты с бюджетом

Организация учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-90 «Единый налоговый платеж».

Перечень связанных сторон, информация о сделках со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2024 связанными сторонами по отношению к

Общество с ограниченной ответственностью «Магнитогорский центральный рынок» (ООО «МЦР») являются:

№ п/п	Полное наименование юридического лица	Юридический и почтовый адрес	ИНН	Дата наступления оснований связанности	Основания связанности	Доля в уставном капитале
1	ООО «МагХолод»	455017, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Вокзальная, дом № 2, корпус № 1, строение № 1, помещение № 2, кабинет № 303	7446047168	03.04.2006	Контролируется одним и тем же лицом Токаревым Я.В. и оказывается влияние одним и тем же единоличным исполнительным органом ООО "УК "ФАЭТОН"	Нет операций
2	ООО «Радуга вкуса»	455030, Челябинская обл., г. Магнитогорск, ул. Советская, д.86а, этаж №2, помещение № 23.	7456020550	28.02.2014	Контролируется одним и тем же лицом Токаревым Я.В. и оказывается влияние одним и тем же единоличным исполнительным органом ООО «УК «ФАЭТОН»	займ
3	ООО «Торговая галерея «Мост-2»	455038, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Завенягина, д. 10, корп. А, этаж № 1, помещение № 10	7446045298	24.08.2005	Контролируется одним и тем же лицом Токаревым Я.В. и оказывается влияние одним и тем же единоличным исполнительным органом ООО «УК «ФАЭТОН»	Займ
4	Общество с ограниченной ответственностью «Уральский нефтяной терминал» (ООО «УНТ»)	453618, РБ, Абзелиловский район, с. Красная Башкирия, ул. 50 лет Победы, зд. 7/а, помещение № 4	7456005270	27.05.2011	Контролируется одним и тем же лицом Токаревым Я.В. и оказывается влияние одним и тем же	нет операций

					единоличным исполнительным органом ООО «УК «ФАЭТОН»	
5	ООО «Семейный парк»	455045, Челябинская область, г. Магнитогорск, просп. Карла Маркса, д. 172, помещение № 39	7446030799	17.06.1999	Контролируется одним и тем же лицом Токаревым Я.В. и оказывается влияние одним и тем же единоличным исполнительным органом ООО «УК «ФАЭТОН»	займ
6	Токарев Ян Викторович	РБ, Учалинский район, д. Кубагушево, ул. Габдулхака Кавыева, д. 9	744403490590	26.11.2004	Контролирует Общество как участник с долей 100%	нет операций
7	ООО «УК «ФАЭТОН»	455038, Челябинская область, г. Магнитогорск, пр. К. Маркса, 168а, этаж № 4, помещ. 11	7456032386	27.06.2016	Контролируется и оказывается влияние лицом, входящим в группу лиц, оказывающих влияние на Общество	Услуги по правовому обеспеч., абон.обслуж. оргтехники, подбор персонала.
8	Щукина В.Н. участник ООО «УК «ФАЭТОН»				Лицо, входящее в группу лиц, оказывающих влияние на Общество	нет операций
9	Першин М.В. директор ООО «УК «ФАЭТОН»				Оказывает влияние как единоличный исполнительный орган Общества	Нет операций
10	ООО «ДИОСТАН»	453746, Респуб.Башкортостан, Учалинский р-н, терр.Диостан, д.2, помещение 12	0270017742	19.02.2007	Контролируется одним и тем же лицом Токаревым Я.В.	Нет операций
11	Гайнуллин А.Р. директор ООО				Оказывает влияние как директор	Нет операций

	«ДИОСТАН»				юр.лица, входящего в группу лиц	
12	АНО «Ассоциация предпринимателей г.Магнитогорска»	455040, Челябинская обл, г.Магнитогорск, ул.Советская, 162	7446037427	08.01.2002	Оказывается влияние одним и тем же лицом Токаревым Я.В.	Нет операций
13	Токарев Виктор Иванович				Лицо, входящее в группу лиц, оказывающих влияние на Общество	Нет операций
14	ООО «Экспертиза»	455047, Челябинская обл., г. Магнитогорск, шоссе Западное, д. 480а, помещение 1	7444045493	02.09.2005	Контролируется лицом, входящим в группу лиц, оказывающих влияние на Общество и оказывается влияние одним и тем же единоличным исполнительным органом ООО «УК «ФАЭТОН»	Нет операций
15	ООО «МЕДИА ПАРК МАГНИТОГОРСК»	455038, Челябинская обл, г. Магнитогорск, пр. К. Маркса, 168а, этаж № 4, помещ. 12	7446040740	30.09.2017	Оказывается влияние одним и тем же единоличным исполнительным органом ООО «УК «ФАЭТОН»	Нет операций
16	Кузнецова И.М. участник ООО «МагТорг»			03.12.2021	Лицо, входящее в группу лиц, оказывающих влияние на Общество	Нет операций
17	ООО «МагТорг»	455038, Челябинская область, Магнитогорский г.о. г.Магнитогорск, пр-т Карла Маркса, д.168А, ЭТАЖ 4, ПОМЕЩЕНИЕ 5	7456016112	03.12.2021	Контролируется лицом, входящим в группу лиц, оказывающих влияние на Общество	Нет операций

18	Мерзлов С.К. директор ООО «МагТорг»				Лицо, входящее в группу лиц, оказывающих влияние на Общество	Нет операций
19	Общество с ограниченной ответственностью «Строительно- монтажное управление №2»	Россия, 457411, Челябинская область, р-н Агаповский, п.Буранная, Железнодорожная станция, ул.Труда, д.57	7446027771	02.10.2023	Контролируетс я одним и тем же лицом Токаревым Я.В.	Нет операций

Информация о сделках со связанными сторонами

Наименование юр. Лица	ИНН	Сумма сделки за 2024г		Задолженность на 31.12.2024	
		аренда помещ, услуги охраны, и т.д	займы	дебиторская	кредиторская
ООО «Семейный парк»	7446030799		6 181 206,70	107 354 081,77	16 496 900,22
ООО «Торговая галерея «Мост-2»	7446045298		36 320 856,35		22 981 752,69
ООО "Радуга вкуса"	7456020550		17 477 800,00	14 066 198,73	
ООО «ЧОО «Гарант»	7446041286	1 034 322,00			
ООО "Управляющая компания "Фаэтон"	7456032386	5 265 000,00			665 000,00
Итого		6 299 322,00	59 979 863,05	121 420 280,50	40 143 652,91

Изменение системы налогообложения

В 2024г предприятие применяло только УСНО 6% доходы.

Информация о прекращаемой деятельности

ООО «Магнитогорский центральный рынок» не планирует прекращать деятельность. Плановые показатели за 2025 год позволяют сделать прогнозы, что общество будет работать.

31.03.2024г



Ваши желания-наши цели!

Генеральный директор управляющей организации

Першин М.В.

ООО «УК»Фаэтон»