

Пояснения № 10 к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

ООО «МПЗ «РУБЛЕВСКИЙ»

1. Сведения об Обществе

1.1. Полное наименование фирмы: **Общество с ограниченной ответственностью «МПЗ «Рублевский»**.

1.2. Юридический адрес по состоянию на 31.12.2024 года: 121596, город Москва, улица Горбунова, дом 3, строение 4

1.3. Дата государственной регистрации: 03.05.2001г., основной государственный регистрационный номер 1027700413861

1.4. Уставный капитал предприятия составляет 280 000 руб. Состав участников в долях уставного капитала: ООО «Торговый Дом «Рублевский». - 100%. Уставной капитал оплачен полностью. Конечным бенефициаром является Козубенко Сергей Павлович, Сысоев Юрий Петрович. Добавочный капитал сформирован за счет вклада участников.

1.5. Средняя численность работников за отчетный период – 533 человека.

1.6. Организация на 31.12.2024 год является участником в уставных капиталах следующих организаций:

ООО «АКВАЛИНКС» - 99,88% ИНН 7718183096 КПП 772401001

Юридический адрес: 115201, г. Москва, ул. Котляковская, д.3, корп. 26, вид деятельности: сдача в наем собственного недвижимого имущества;

ООО «ИНВЕСТПРОМ» - 99,88% ИНН 7724677368 КПП 772401001.

Юридический адрес: 115201, г. Москва, ул. Котляковская, д.3, корп. 1, вид деятельности: аренда прочих машин и оборудования;

1.7. Организация не имеет обособленных подразделений

1.8. Общество не относится к субъектам малого предпринимательства: доля в уставном капитале других организаций, не являющихся малыми, превышает 25%.

1.9. Общество подлежит обязательному аудиту на основании пп. 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудитором общества является ООО «РусЕвроАудит» (член НП «Содружество», ОГРН 12006040691). Место нахождения: 123007, г. Москва, ул. Полины Осипенко, д. 22, стр. 2, кв. 22.

1.10. Основной вид деятельности: 10.13.2 Производство колбасных изделий

1.11. Бухгалтерский учет ведется в программе «1С УПП 1.3», учет кадров и заработной платы ведется в программе «1С: ERP Управление предприятием 2».

1.12. Добавочный капитал составляет 81 908 тыс. руб. за счет вклада имущества.

1.13. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Ромащенко Сергей Геннадьевич.

2. Основные элементы учетной политики Общества

2.1. Пояснения к строкам отчетности

2.1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011.

В 2024 г. Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1.2. Официальный курс иностранной валюты на 31.12.2024г.:

Доллар США = 101,6797 руб.

Евро = 106,1028 руб.

2.1.3. В составе долгосрочных финансовых вложений учитываются вложения в уставные капиталы. Депозитные вклады не до востребования, размещенные на счетах в кредитных организациях, при формировании показателей бухгалтерской отчетности отражаются в составе финансовых вложений.

Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений. В 2024 г. резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

2.1.4. Условные обязательства и условные активы в организации отсутствуют.

2.1.5. События после отчетной даты, повлиявшие на результаты хозяйственной деятельности, отсутствуют.

2.1.6. Общество, следуя целям создания, в 2024 году будет осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом Общества. Организационная структура Общества останется без изменений.

2.2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.2.1. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.2.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.2.3. В соответствии с п. «в» п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена.

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

2.2.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.2.6. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024. отсутствуют.

2.2.7. Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

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

2.2.9. Все запасы отражены по фактической себестоимости, так как данная величина меньше чистой стоимости продажи запасов.

Резерв под обесценение стоимости МПЗ в 2024 году не создавался.

2.2.10. Резерв по сомнительным долгам формировать в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлять на основании данных, отраженных в бухгалтерском учете. Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу. Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить один раз в квартал. В 2024 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.2.11. Общество формирует оценочное обязательство на оплату отпусков работникам. Размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков и предельный размер резерва определяются на основании расчета.

В 2024 г. создан резерв на оплату неиспользованных отпусков работникам.

2.2.12. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

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

2.2.14. Управленческие расходы не включаются в себестоимости продаж.

2.3. Учетная политика для целей налогового учета

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

2.3.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

2.3.3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

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

2.3.5. К прямым расходам относятся следующие расходы:

- материальные расходы, перечисленные в пп. 1, 2, 3, 4, 5, 6 п.1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда производственных отделов;
- взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда персонала производственных отделов;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам производственных отделов;
- расходы по аренде помещений.

2.3.6 Оценка материалов и товаров производится по методу ФИФО.

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

3. Арендованные основные средства

На 31.12.2024 г. в пользовании Общества находятся следующие арендованные помещения:

№п /п	Наименование	Арендодатель	Адрес	Площадь кв.м.
1	Офисные, производственные помещения	АО «АВИАМОНТАЖСТРОЙ»	г. Москва ул. Горбунова, д 4, стр.3	5112,70
2	Производственные помещения	АО «АВИАМОНТАЖСТРОЙ»	г. Москва, ул. Горбунова д. 4	8546,20
3	Офисные помещения	ООО «АКТИВ»	г. Москва, ул. Горбунова, д. 4, корп.1	754
4	Складское помещение	ООО «Дорзапад»	г. Москва, ул. Горбунова, д.6	404

Объекты учета аренды классифицированы Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, так как к Обществу не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Так как:

- договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предметы аренды не предполагаются предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предметов аренды, то Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

В течение 2024 года Общество не приобретено основные средства по договорам лизинга.

По состоянию на 31.12.2024г., величина обязательства по аренде составила 53 519 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочные обязательства по аренде, отраженные по стр. 1450 «Прочие обязательства» Баланса, - 6 762 тыс. руб.;

- краткосрочные обязательства по аренде со сроком погашения в 2025 году, отраженные по стр. 1550 «Прочие обязательства» Баланса, - 46 757 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 по стр. 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах отражены проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 8 708 тыс. руб.

Общество имеет на балансе лизинговое оборудование, которое отражено в качестве права пользования активом в составе основных средств по строке 1150 бухгалтерского баланса.

В качестве ставки дисконтирования применяются ставки лизингодателей.

4. Операции со связанными сторонами

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

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений	Вид отношений	Условия и форма расчетов
1	ООО «Торговый Дом «Рублевский»	Контролирует и оказывает значительное влияние	Отгружено и приобретено товаров (работ, услуг)	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету
2	ООО «Торговый Дом «Москворецкий»	Контролируется одним и тем же юридическим и одним и тем же физическим лицом	Отгружено и приобретено товаров (работ, услуг)	
3	АО «АВИАМОНТАЖСТРОЙ»		Приобретено товаров (работ, услуг)	
4	ООО «АКТИВ»		Приобретено товаров (работ, услуг)	
5	ООО «ИНВЕСТПРОМ»		Приобретено товаров (работ, услуг)	
6	ОООО «МПЗ «Москворецкий»		Приобретено товаров (работ, услуг)	
7	АО «Протвинский мясокомбинат»		Отгружено и приобретено товаров (работ, услуг)	
8	ООО «АМС-Инвест»		Отгружено и приобретено товаров (работ, услуг)	
9	ООО «Дорзапад»		Приобретено товаров (работ, услуг)	

Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавался. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, отсутствуют.

4.2. Обороты в 2024 году со связанными лицами:

Характер операций связан со сдачей имущества и помещений в аренду, покупкой и продажей товара, оказанием услуг.

Конт раген ты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «Торговый Дом «Рублевский»						

60		385 937,58	3 781 159,80	3 785 050,05		389 827,83
62	92 746 253,09		2 435 938 680,54	2 351 598 984,88	137 085 948,75	
ООО «Торговый Дом «Москворецкий»						
62		63 842 513,62	1 726 187 330,98	1 705 660 000,00		84 369 844,60
АО «АВИАМОНТАЖСТРОЙ»						
60		26 245 570,03	202 297 908,82	212 608 671,39		36 556 332,60
ООО «АКТИВ»						
60		967 873,35	11 854 305,99	11 950 413,28		1 063 980,64
ООО «МПЗ «Москворецкий»						
60		124 729 600,04	373 002 886,56	399 022 664,54		150 749 378,02
62	4 396 162,28		81 096 886,39	37 558 960,48	47 934 088,19	
ООО «МИТ-ТОРГ»						
60	10 972 993,68		2 147 167 042,16	2 263 180 882,76		126 986 834,28
АО «Протвинский мясокомбинат»						
60		1 718 504,93	17 803 008,03	19 891 320,66		3 806 816,96
62	20 171 114,29		55 871 393,61	52 861 092,16	23 181 415,74	
ООО «АМС-Инвест»						
60		106 089,00	1 273 068,00	1 273 068,00		106 089,00
62	20 338,98		244 067,76	244 067,76	20 338,98	
ООО «Дорзапад»						
60		339 360,00	1 735 180,00	1 559 440,00		163 620,00

4.3. За 2024 год общая сумма вознаграждения управленческому персоналу Организации, включая заработную плату и премии составила 31 980 тыс. руб.

5. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

В составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств на 31.12.2024 числится следующая задолженность.

№п/п	Контрагент	Задолженность на 01.01.24	Погашено	Получено/ начислено	Задолженность на 31.12.24	Сроки погашения задолженности
Основная сумма долга						
1	РОССЕЛЬХОЗБА НК АО	-	-	140 000 000,00	140 000 000,00	22.01.2025
2	РОССЕЛЬХОЗБА НК АО	-		230 102 295,86	230 102 295,86	21.03.2027
Проценты						
1	РОССЕЛЬХОЗБА НК АО	-	9 812 339,49	9 812 339,49	-	

6. Учет расчетов по налогу на прибыль

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

Показатель	2024 год
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	194 060 523
Ставка налога	20
Расход по налогу на прибыль:	
в т.ч.	
- Условный расход по налогу на прибыль	38 812 105
- Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	789 139
Отложенный налог:	
в т.ч.	
- Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА)	1 494 543
- Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО)	-13 614 268
Текущий налог на прибыль	27 481 519
Пересчет ОНА и ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль	8 118 611

В расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. применялась налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

7. Результаты исправления

В 2024 г. Организация произвела исправления существенной ошибки за счет нераспределенной прибыли. Результаты отражены в таблице.

Строка Баланса	За 2023 г.		За 2022 г.	
	До изменения	После изменения	До изменения	После изменения
1180	16 213	15 616	-	-
1100	563 713	563 117	-	-
1210	462 314	462 309	325 955	325 926
1201	370 834	370 829	285 301	285 272
1230	297 477	297 473	236 639	254 274
1200	810 897	810 888	623 998	641 604
1600	1 374 610	1 374 005	1 121 512	1 139 099
1370	709 233	709 072	625 464	625 282
1300	791 624	791 463	707 855	707 673
1420	44 007	43 393	29 778	29 161
1400	69 930	69 316	29 778	29 161
1520	283 871	284 042	310 920	329 306
1500	513 056	513 227	383 879	402 264
1700	1 374 610	1 374 005	1 121 512	1 139 099

Строка Отчета о финансовых результатах	За 2023 г.	
	До изменения	После изменения
2421	20 133	19 554
2412	1 859	2 437
2400	83 769	83 789

8. Курсовые разницы

Курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях:

- положительных (сч. 91.01) на сумму 2 766 тыс. руб.;
- отрицательных (сч. 91.02) на сумму 2 224 тыс. руб.

9. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не участвовало в совместной деятельности.

10. Информация о выданных поручительствах

№ п/п	Заемщик	Кредитор	Сумма обеспечительного обязательства на 31.12.2024 г	Срок погашения
1	ООО «МПЗ «Москворецкий»	РОССЕЛЬХОЗБАНК АО	104 654 255,59	22.01.2025
2	ООО «МПЗ «Москворецкий»	РСХБ Лизинг ООО	8 795 844,97	30.04.2026
3	ООО «ИНВЕСТПРОМ»	РСХБ Лизинг ООО	1 070 714,89	30.04.2026
4	ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «РУБЛЕВСКИЙ»	РСХБ Лизинг ООО	278 966,95	31.01.2025
5	ООО «Торговый Дом «Москворецкий»	РСХБ Лизинг ООО	139 483,47	31.01.2025

11. Информация о непрерывности деятельности

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

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

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что будет продолжаться осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерение и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

С.Г. Ромашенко

31.03.2025

