

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

За 2025г 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 2025г составляет 28 человек
- Филиалы, представительства отсутствуют
- Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.
- 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 "Основных 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 01.01.2025	сумма основного долга на 31.12.2025
ООО «Семейный парк»	договор № 35 от 21.04.2014 г.	31.12.2027	55 159 581,77	46 047 881,77
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	31.12.2028	14 066 198,73	24 068 798,73
		ИТОГО	121 420 280,50	122 827 180,50

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. Резерв по сомнительным долгам не создавался, списание резерва в сумме 114,8т.руб.

События после отчетной даты и условные обязательства

Событий после отчетной даты нет. Условных обязательств нет.

Арбитражные дела в качестве истца отсутствуют. Организации погасила задолженность в 2025г по предъявленному иску (решения Арбитражного суда Челябинской области 04.08.2025 на общую сумму 377,1 т. руб.

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 31.12.2025 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	25.05.2021	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	453618, РБ, Абзелиловский р-	7456005270	27.05.2011	Контролируется одним и тем	нет операций

	ответственностью «Уральский нефтяной терминал» (ООО «УНТ»)	он, с. Красная Башкирия, ул. 50 лет Победы, зд. 7/а, помещение № 4			же лицом Токаревым Я.В. и оказывается влияние одним и тем же единоличным исполнительны м органом ООО «УК «ФАЭТОН»	
5	ООО «Семейный парк»	455045, Челябинская область, г. Магнитогорск, просп. Карла Маркса, д. 172, помещение № 39	7446030799	17.06.1999	Контролируетс я одним и тем же лицом Токаревым Я.В. и оказывается влияние одним и тем же единоличным исполнительны м органом ООО «УК «ФАЭТОН»	займ
6	Токарев Ян Викторович	РБ, Учалинский р- он, д. Кубагушево, ул. Габдулхака Кавыева, д. 9	74440349059 0	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, этад № 4, помещ. 11	7456032386	27.06.2016	Контролируетс я 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 исполнительны й орган Общества	Нет операций

10	ООО «ДИОСТАН»	453746, Респуб.Башкортостан, Учалинский р-н, терр.Диостан, д.2, помещение 12	0270017742	19.02.2007	Контролируетс я одним и тем же лицом Токаревым Я.В.	Нет операций
11	Гайнуллин А.Р. директор ООО «ДИОСТАН»				Оказывает влияние как директор юр.лица, входящего в группу лиц	Нет операций
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	Контролируетс я лицом, входящим в группу лиц, оказывающих влияние на Общество и оказывается влияние одним и тем же единоличным исполнительны м 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 исполнительны м 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	Контролируетс я 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 2025г		Задолженность на 31.12.2025	
		аренда помещ, услуги охраны, и т.д	займы	дебиторская	кредиторская
ООО «Семейный парк»	7446030799		516 000,00	98 758 381,77	
ООО «Торговая галерея «Мост-2»	7446045298		3 252 247,31	0	
ООО "Радуга вкуса"	7456020550		24 625 900,00	24 068 798,73	
ООО «ЧОО «Гарант»	7446041286	1 161 704,00			95 817,00
ООО "Управляющая компания "Фазтон"	7456032386	7 370 700,00			1 467 804,04
Итого		6 299 322,00	28 394 147,31	122 827 180,50	1 563 621,04

Изменение системы налогообложения

В 2025г предприятие применяло Общую систему налогообложения.

Информация о прекращаемой деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Магнитогорский центральный рынок» (ООО "МЦР")
 455038, Россия, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Завенягина, д. 10, корп. А, помещение 22
 Тел.: +7 (3519) 42-83-41
 ИНН 7444043062 КПП 745601001
 Р/счет 40702810872000004153 Отделение № 8597 ПАО «Сбербанк России» г. Магнитогорск
 К/счет 30101810700000000602, БИК 047501602

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

31.03.2025г

Генеральный директор управляющей организации

Першин М.В.

ООО «УК»Фаэтон»