

ПОЯСНЕНИЯ**к годовой бухгалтерской отчетности АО "КРЫМХОЛОД" за 2023г.****1. Общие сведения.**

- 1.1. Данные о хозяйственной деятельности АО "КРЫМХОЛОД" (далее Общество).
- 1.2. Полное наименование: Акционерное общество "КРЫМХОЛОД";
- 1.3. Сокращенное наименование: АО "КРЫМХОЛОД";
- 1.4. Юридический адрес: 295014, Республика Крым, город Симферополь, Евпаторийское ш, дом 6;

1.5. Общество было зарегистрировано 14.07.1997г.

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации 14.11.2014г. осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества.

1.6. АО "КРЫМХОЛОД" в 2023г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Аудируемого лица является:

– 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Дополнительными видами деятельности являются:

– 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

– 52.10.1 Хранение и складирование замороженных или охлажденных грузов

– 77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств

1.7. В Обществе отсутствуют филиалы и обособленные подразделения.

1.8. Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2023г. составила: 25 чел.

1.9. Ключевой персонал:

Председатель Наблюдательного Совета:

– Небесный Роман Петрович

Члены Наблюдательного Совета:

– Маштанов Денис Дмитриевич

– Титарев Сергей Петрович

– Савенко Анна Сергеевна

– Кобец Андрей Сергеевич

– Базилива Ирина Михайловна

– Багдасарян Ширак Оганесович

В течение 2023г.:

- должность директора занимал - Мельников Денис Михайлович,

- должность заместителя директора занимал - Долгих Эдуард Леонидович

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете"), в случае его отсутствия в штатном расписании на руководителя АО.

В течение 2023 года ведение бухгалтерского учета возлагается на ИП ШЕШЕНЯ Е.Н. на основании заключенного договора №37 от 17.02.2020г.

В соответствии с пунктом 9.12 Договора №37 от 17.02.2020г. функцию главного бухгалтера выполняет сотрудник ИП ШЕШЕНЯ Е.Н. Цуркина Лариса Николаевна.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С 8.3 Бухгалтерия 3.0 КОРП", расположенной на сервере, принадлежащем на праве собственности ИП ШЕШЕНЯ Е.Н. Обслуживание и систематическое обновление данного программного продукта возлагается на ИП ШЕШЕНЯ Е.Н.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО "КРЫМХОЛОД" за 2023г.

1.10. Акционерами Общества являются:

Акционер	31 декабря 2023г., %	31 декабря 2022г., %	31 декабря 2021г., %
ООО «КДК»	24,79%	24,79%	24,79%
Коллективное сельскохозяйственное Общество "Имени Кирова"	0,16%	0,16%	0,16%
АО «КРЫМХОЛОД»	0,08%	-	-
Физ. лица	74,97%	75,05%	75,05%
Итого:	100%	100%	100%

1.11. На протяжении 2023г. Общество не вело деятельности, которая подлежит лицензированию.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Отчетность была подписана 25.03.2024г.

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу №91 от 29.12.2023г. в 2023г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	29.12.2023	Приказ №91 от 29.12.2023г.
- собственные	29.12.2023	
- арендованные	29.12.2023	
Покупные товары и товары отгруженные	29.12.2023	
Инвентарь и хоз. принадлежности	29.12.2023	
Оборудование к установке	29.12.2023	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	29.12.2023	
- незавершенное строительство объектов основных средств	29.12.2023	
Расходы будущих периодов	29.12.2023	
Нематериальные активы	29.12.2023	
Материально-производственные запасы	29.12.2023	
Незавершенное производство	29.12.2023	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	29.12.2023	
Финансовые вложения	29.12.2023	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29.12.2023	
Расчеты с покупателями и заказчиками	29.12.2023	
Расчеты с бюджетом	29.12.2023	
Расчеты с внебюджетными фондами	29.12.2023	

Результаты инвентаризации, следующие:

– разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протоколы от 29.12.2023г.).

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023г.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- 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 России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1 от 09.01.2023г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г., отчета о финансовых результатах за 2023г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2023 г. и Пояснений в текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 15%.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом: №1 от 09.01.2023г.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы.

Общество начисляет амортизацию по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования линейным способом.

Основание: пункты 23, 28 ПБУ 14/2007.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007.

Общество не проверяет нематериальные активы на обесценение.

Основание: пункт 22 ПБУ 14/2007.

3.2. Капвложения и основные средства

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

- здания;
- сооружения;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Общество учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019, пункт 5 ФСБУ 26/2020, Инструкция по применению Плана счетов.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020.

3.3. Аренда

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.

Общество в качестве арендодателя для учета операций по финансовой аренде использует следующие субсчета:

- 76.5 «Инвестиции в аренду»;
- 76.6 «НДС по договору аренды».

Основание: Инструкция по применению Плана счетов.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.4 «Приобретение объектов основных средств»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.7 «Обязательство по аренде»;
- 76.8 «НДС по арендному обязательству».

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом в течение срока договора аренды.

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

3.4. Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты с использованием затратных счетов.

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

Общество признает единицей запаса номенклатурный номер.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Незавершенное производство и стоимость оказанных услуг оцениваются по фактическим затратам. К прямым затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно на оказании услуг;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация основных средств, используемых для оказания услуг;
- аренда производственных помещений.

Прочие производственные расходы считаются косвенными, отражаются на счете 20.01 «Общепроизводственные расходы».

Основание: пункты 9, 23, 24, 25 ФСБУ 5/2019, пункт 9 ПБУ 10/99.

Общество проверяет запасы на обесценение по состоянию на 31 декабря каждого года, а также при наличии признаков обесценения:

- морального устаревания запасов;
- потери ими своих первоначальных качеств;
- снижения их рыночной стоимости и др.

Общество не проверяет на обесценение незавершенное производство.

Основание: пункты 28, 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

3.5. Дебиторская задолженность.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия данных обстоятельств резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной</i>	
	<i>Подпункт «а»</i>	<i>Подпункт «б»</i>
Просрочки нет или она меньше 45 календарных дней	0%	50%
Просрочка от 45 до 90 календарных дней	50%	100%
Просрочка более 90 календарных дней	100%	

Если по дебиторской задолженности истек срок исковой давности или есть информация, подтверждающая нереальность взыскания долгов, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100 процентов независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

Основание: пункты 70, 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

3.6. Финансовые вложения

Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами, если их сумма не превышает уровень существенности, установленный в пункте 1.1 настоящей Учетной политики.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Основание: пункт 20 ПБУ 19/02.

Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02.

Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений проводится раз в год по состоянию на 31 декабря.

Основание: пункт 38 ПБУ 19/02.

3.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.8. Учет расходов по займам и кредитам, в т.ч.

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том периоде, к которому они относятся.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность и отражаются в составе прочих расходов в отчетных периодах, к которым они относятся.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в отчетных периодах, к которым они относятся.

3.9. Способы оценки имущества.

Оценка имущества при принятии к бухгалтерскому учету производится в следующем порядке:

–имущества, приобретенного за плату - по сумме фактически произведенных расходов на его приобретение, включая затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования;

–имущества, изготовленного для собственных нужд на Обществе – исходя из фактических затрат, связанных с производством данного имущества;

–имущества, полученного по договору дарения, пожертвования (безвозмездно от других и физических лиц), - по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету;

–имущества, остающегося от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств - по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету;

–полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами - по стоимости имущества, переданного или подлежащего передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость имущества, полученного Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичное имущество.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи принимаемых к учету активов. Текущая рыночная стоимость определяется либо на основе данных независимой экспертной оценки, либо самостоятельно Обществом в соответствии с Приказом, утвержденным руководителем Общества.

При получении имущества безвозмездно текущая рыночная стоимость определяется с учетом принципов статьи 105.3 Налогового кодекса РФ, и не может составлять величину, меньшую чем остаточная стоимость объекта основных средств (признанного таковым передающей стороной) и величину, меньшую чем сумма затрат на приобретение, понесенных передающей стороной - по иному имуществу. Информация о ценах должна быть подтверждена Обществом - получателем имущества документально.

При оценке имущества, приобретенного за плату, полученного безвозмездно и приобретенного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, его стоимость увеличивается на сумму фактических затрат, понесенных Обществом на доставку этого имущества и приведение его в состояние, пригодное для использования.

Оценка имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации или иному курсу, установленному соглашением сторон договора, действующему на дату передачи права собственности на приобретаемое имущество. А в случае оплаты имущества в предварительном порядке, либо путем перечисления аванса или задатка, оценка имущества производится исходя из указанного курса иностранной валюты, действующего на дату перечисления аванса, задатка, предварительного платежа, в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительный платеж.

Для целей пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, любое изменение официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, признается существенным и, как следствие, пересчет по среднему курсу для однородных операций Обществом не производится.

Ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется Обществом в рублях и копейках.

3.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

Организация учета движения наличности в кассе Общества.

Общество оформляет движение денежных средств по кассе унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

Перечень лиц, уполномоченных оформлять кассовые документы, устанавливается отдельным приказом директора Общества.

Организация движения денежных средств в кассе осуществляется с обязательным ведением кассовой книги.

Обязанность ведения кассовой книги возложено на бухгалтера Общества отдельным приказом директора. Контроль за своевременностью и полнотой оприходования выручки возлагается на руководителя Общества.

Ежемесячно, до 5 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, вторые листы кассовой книги, подписанные кассиром, прошиваются и пронумеровываются.

Лица, ответственные за оформление кассовых операций выдают и принимают наличные денежные средства с соблюдением порядка, предусмотренного Указанием ЦБ РФ от 11.03.14 №3210-У.

Предельный срок проверки представленных подотчетными лицами авансовых отчетов установлен три рабочих дня, включая день сдачи авансового отчета.

Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения

подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

Учет денежных расчетов с физическими лицами при осуществлении операций с применением контрольно-кассовой техники (далее –ККТ), безналичных операций

Для оформления денежных расчетов с физическими лицами при осуществлении операций с применением ККТ Общество применяет формы первичной документации, утвержденные постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132.

Общество открывает расчетные счета, на которые зачисляется инкассированная выручка, полученная от продажи товаров, а также зачисляются денежные средства, поступающие от покупателей по безналичным расчетам. Проведение безналичных платежей Общество осуществляет преимущественно через систему «Клиент-банк». Все операции с денежными средствами Общества совершаются исключительно по распоряжению директора.

Ответственность за сохранность первичных документов по учету кассовых операций, включая документы, оформленные при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовой техники, возложена на главного бухгалтера, а случае его отсутствия на консалтинговую организацию.

3.10.1. Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

3.10.2. Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете движения денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

3.11. Оценочные обязательства

Общество создает оценочное обязательство на оплату отпусков.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками Общества дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Основание: пункты 16, 17 МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», пункты 5, 8 ПБУ 8/2010, пункт 7, подпункт «а» пункта 7.1 ПБУ 1/2008.

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2023 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов. Порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше, чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Ведение налогового учета возлагается на стороннюю организацию (бухгалтерию).

Для расчета единого налога используется объект налогообложения в виде доходов.

Основание: статья 346.14 НК РФ.

Налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов.

При этом доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, в книге учета доходов и расходов не отражаются. Учет средств целевого финансирования и расходов, оплаченных за счет этих средств, осуществляется в регистрах бухучета с помощью соответствующих аналитических признаков на счетах бухучета.

Основание: статья 346.24, подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15, пункт 2 статьи 251 НК РФ, письмо Минфина от 16.05.2011 № 03-11-06/2/77.

Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием типовой версии «1С».

Основание: статья 346.24 НК РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н.

Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Доходы и расходы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не учитываются.

Основание: пункт 5 статьи 346.17 НК РФ.

Сумма налога (авансового платежа) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, а также суммы взносов по соответствующим договорам на добровольное личное страхование в пользу работников, исчисленные (отраженные в декларациях) и уплаченные в течение отчетного (налогового) периода.

Основание: пункт 3.1 статьи 346.21 НК РФ.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31.12.2023г. и их движение за 2023 год представлено в таблице:

тыс. руб.

	Программное обеспечение	Права и патенты	Торговые марки	прочее	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	62,30	0,00	0,00	0,00	62,30
Поступление в 2023г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Перемещение в 2023г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Выбытие в 2023г.	-62,30	0,00	0,00	0,00	-62,30
Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Накопленная амортизация на 31.12.2022г.	34,30	0,00	0,00	0,00	34,30
Амортизация за 2023 год	2,6	0,00	0,00	0,00	2,6
Выбытие амортизации за 2023 год	36,9	0,00	0,00	0,00	36,9
Амортизация на 31.12.2023г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2022г.	28,00	0,00	0,00	0,00	28,00
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2023г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Активы, ранее учтенные в составе нематериальных (программы 1С: Бухгалтерия, Зарплата и кадры, включая клиентские лицензии), в течение года были списаны Обществом в состав прочих расходов.

6.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2023г. представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость (Выбытие)	Накопленная амортизация (Выбытие)	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без доходных вложений в матер.цен.) - всего	за 2023г.	73 020	-25 180	85 786	-6 554	-18 722	5 021	140 082	-26 712
	за 2022г.	68 881	-31 332	4 524	-4 163	-385	10 315	73 020	-25 180
Здания	за 2023г.	31 843	-7 722	57 952	-1 748	-17 917	4 614	71 877	-4 856
	за 2022г.	31 843	-11 527	-	-955	-	4 760	31 843	-7 722
Земельные участки	за 2023г.	-	-	22 265	-425	-	-	22 265	-425
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2023г.	402	-402	2 800	-203	-402	309	2 800	-187
	за 2022г.	402	-402	-	-35	-	145	402	-292
Сооружения	за 2023г.	25 482	-10 013	2 533	-3 092	-402	98	27 613	-13 007
	за 2022г.	20 987	-10 044	4 524	-1 820	-29	1 851	25 482	-10 013
Машины и оборудование (кроме офисн.)	за 2023г.	15 293	-7 153	235	-1 086	-	-	15 527	-8 238
	за 2022г.	15 649	-9 359	-	-1 353	-356	3 559	15 293	-7 153

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Здания:

- Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)

Сооружения:

- Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
- Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
- Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
- Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)
- Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)
- Десятая группа (свыше 30 лет)

Машины и оборудование (кроме офисного):

- Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
- Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
- Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
- Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)

Транспортные средства:

- Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Основные средства Общества не находятся в залоге и не находятся в состоянии государственной регистрации.

6.2.1. Арендованные объекты основных средств.

Общество арендует земельные участки по договорам аренды, заключенным с Департаментом развития муниципальной собственности:

- № 443-2017 от 24.08.2017г. (срок аренды до 18.09.2057г.);
- №7-2019 от 01.02.2019г. (срок аренды 49лет).

В бухгалтерском учете в 2023 году было признано право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) в дисконтированной оценке арендных платежей, ставка дисконтирования 10% годовых, данные о стоимости ППА по состоянию на 31.12.2023г. представлены в таблице:

Наименование и адрес объекта аренды	Первоначальная стоимость	Амортизация	Тыс.руб.
			Остаточная стоимость
Земельный участок, площадью 33562 кв.м., КН 90:22:010104:618 (РК, г.Симферополь, ш Евпаторийское,6)	20 864,85	403,80	20 461,05
Земельный участок, площадью 2200 кв.м., КН 90:22:010102:395 (РК, г.Симферополь, ш Евпаторийское,6)	1 400,22	20,84	1 379,38
Итого:	22 265,07	424,64	21 840,43

Объекты финансового лизинга у Общества отсутствуют.

6.3. Инвестиционная недвижимость.

Предоставленные в аренду основные средства по группам основных средств, представлены в таблице:

Тыс.руб.

Наименование группы объектов, сданных в аренду	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания	18 178,02	4 820,88	13 357,14
Сооружения	141,62	37,55	104,07
Итого:	18 319,64	4 858,43	13 461,21

6.4. Прочие внеоборотные активы

По данной строке баланса отражены авансы за работы и услуги, приобретаемые для строительства основных средств, а именно:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
ТЕХНО-СТАР ООО	2 000,00
Итого	2 000,0

6.5. Финансовые вложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые инвестиции не обременены залогом.

6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

В течение отчетного периода не было произведено долгосрочных финансовых вложений.

6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

В составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240 Баланса) числятся предоставленные Обществом процентные займы со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование заемщика	ИНН заемщика	Сумма задолженности по займу на 31.12.2023, тыс. руб.	Процентная ставка по займу	Срок возврата	Реквизиты договора
СЗ ДК СКГ ООО	9102256311	8 920,0	10,0%	28.02.2024	№04/02/22 от 11.02.2022 ДС от 08.04.2022
Итого		8 920,0			

В составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240 Баланса) числятся предоставленные процентные депозиты со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование заемщика	Сумма задолженности по депозиту на 31.12.2023, тыс. руб.	Процентная ставка по депозиту	Срок возврата	Реквизиты договора
РНКБ БАНК (ПАО)	8 000,00	12,2%	11.01.2024	№38 от 11.12.2023
РНКБ БАНК (ПАО)	13 000,00	12,2%	20.01.2024	№39 от 20.12.2023

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО "КРЫМХОЛОД" за 2023г.

РНКБ БАНК (ПАО)	15 000,00	13,2%	26.01.2024	№40 от 26.12.2023
Итого	36 000,0			

6.6. Запасы.

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу по состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2023г., представлены в таблице:

тыс. руб.

Счет, Наименование счета	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022	Приход	Расход	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023
Топливо	2,48	59,21	52,51	9,18
Запасные части	117,73	81,00	153,50	45,23
Прочие материалы	47,78	363,70	404,95	6,53
Строительные материалы	2,88	43,15	43,37	2,65
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1,94	104,50	104,32	2,12
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	46,38	120,83	157,37	9,84
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	0,08	0,00	0,08	0,00
Итого	219,28	772,39	916,11	75,55

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Общество 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.

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу по состоянию на 31.12.2023г.:

- находящиеся в пути на отчетную дату – отсутствуют;
- бесплатно полученные и приобретенные с условием оплаты не денежными средствами в отчетном периоде – отсутствуют;
- переданные на ответственное хранение – отсутствуют

6.7. Дебиторская задолженность.

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

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО "КРЫМХОЛОД" за 2023г.

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой основным клиентам предоставляется отсрочка платежа.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2020г.
Расчеты по авансам, выданным (Расчеты с поставщиками и подрядчиками)	53	52	80
Расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары, оказанные работы и услуги	974	2 330	779
Резервы по сомнительным долгам	-299	-301	-438
Расчеты по налогам и сборам	1	51	52
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда		1	1
Расчеты с покупателями и заказчиками (аренда переменная)	1 518	2 015	1 212
Расчеты с покупателями и заказчиками (совместное пользование сетями)	368	451	313
Проценты по договорам займа	1 598	784	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1	-	-
Итого	4 213	5 383	1 999

В течение 2023 г. было списано сомнительной и безнадежной задолженности на сумму: 327,5 тыс. руб., в т.ч. за счет резерва сомнительных долгов: 327,5 тыс. руб.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2023г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 1 000,0 тыс. руб.

Наименование контрагента-дебитора	Сумма, тыс. руб.
ООО «7 МОРЕЙ»	1 516,0

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

Банковские счета	На 31.12.2022г.	Приход	Расход	На 31.12.2023г.
40702810042740200440, РНКБ БАНК (ПАО)	0,4	-	0,4	-
40702810200001008058, АО "БАНК ЧБРР"	2 075,0	79 260,4	76 143,1	5 192,3
40702810542740040728, РНКБ БАНК (ПАО)	165,6	289 818,1	288 961,3	1 022,4
Итого	2 241,0	369 078,5	365 104,8	6 214,7

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2023 года зарегистрированный и оплаченный капитал состоял из 5 255 324 простых акций номинальной стоимостью 0,7095 руб. на общую номинальную стоимость 3 728 652,378 руб.

Акциями Общества по состоянию на 31.12.2023г. владели 3 юридических лица и физические лица, информация по количеству акций представлена в таблице:

Наименование акционера	Количество акций, шт
КДК ООО	1 302 900
КРЫМХОЛОД АО	4 000
Коллективное сельскохозяйственное Общество "Имени Кирова"	8 200
Физлица	3 940 224
Итого:	5 255 324

В 2023 году Общество выкупило у двух физических лиц 4000 акций по цене выше номинала, на общую сумму 183 680,00 руб. По состоянию на 31.12.2023г. выкупленные акции учтены по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»

6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2023 года отсутствует.

6.9.3. Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса).

Сумма переоценки внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует.

6.9.4. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Резервный фонд Общества на конец 2023 года составил: 915 тыс. руб.

Уставом Общества предусмотрены отчисления в резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере не менее 5 % от чистой прибыли до достижения размера равного уставному капиталу Общества. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа его акций в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

В течение 2023 года начисления в резервный капитал не производились.

6.9.5. Прибыль на акцию.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, за вычетом акций, выкупленных у акционеров.

Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года равна чистой прибыли (строка 2400 отчета о финансовых результатах). За вычетом дивидендов по привилегированным акциям за отчетный год.

В 2020 году Обществом получена прибыль в размере 19 105 тыс. руб.

Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию за 2020 год, составила: 3,6356 рубля.

Протоколом годового общего собрания акционеров, проводимого в форме заочного голосования АО «КРЫМХОЛОД» принято решение, что Прибыль, полученная по результатам 2020 финансового года направить на развитие производства, на капитальный ремонт и

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО "КРЫМХОЛОД" за 2023г.

реконструкцию зданий и сооружений (инвестиции в производственные активы – основные средства) для сохранения конкурентоспособности на рынке аренды.

В 2021 году Обществом получена прибыль в размере 20 225 тыс. руб. и результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль в размере 156 тыс. руб. В результате совокупный финансовый результат за 2022 год составил 20 381 тыс. руб.

Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, за 2021 год составила: 3,8485 рубля.

Протоколом годового общего собрания акционеров, проводимого в форме заочного голосования АО «КРЫМХОЛОД» принято решение, что Прибыль, полученная по результатам 2021 финансового года направить на развитие производства, на капитальный ремонт и реконструкцию зданий и сооружений (инвестиции в производственные активы – основные средства) для сохранения конкурентоспособности на рынке аренды.

В 2022 году Обществом получена прибыль в размере 23 885 тыс. руб. В результате перехода на ФСБУ 6 в отчетном периоде произведена корректировка данных в связи с изменениями учетной политики на сумму 9 930 тыс. руб. и списан резерв переоценки в сумме 6 588 тыс. руб. В результате совокупный финансовый результат за 2022 год составил 40 403 тыс. руб.

Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию за 2022 год, составила: 4,545 рубля.

Протоколом годового общего собрания акционеров, проводимого в форме заочного голосования АО «КРЫМХОЛОД» принято решение, что Прибыль, полученная по результатам 2022 финансового года направить на развитие производства, на капитальный ремонт и реконструкцию зданий и сооружений (инвестиции в производственные активы – основные средства) для сохранения конкурентоспособности на рынке аренды.

В 2023 году Обществом получена прибыль в размере 19 191 тыс. руб.

Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию за 2023 год, составила: 3,6517 рубля.

Разводненная прибыль на акцию за 2023 год составила: 3,6797 рубля.

На дату составления данных пояснений годовое общее собрание акционеров, не проводилось, решения о распределении прибыли отсутствует.

6.10. Оценочные обязательства.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2023г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2023г.
Оценочные обязательства всего	204	1 318	558	-	964
в т.ч.	-	-	-	-	-
- на выплату ежегодного вознаграждения	-	-	-	-	-
- резерв на оплату отпусков	204	1 318	558	-	964
- прочие	-	-	-	-	-

6.11. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря отсутствуют.

6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО "КРЫМХОЛОД" за 2023г.

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Расчеты с поставщика и подрядчиками за полученные товары, оказанные работы и услуги	392	536	346
Расчеты с покупателями и заказчиками (по авансам полученным)	-	6	7
Расчеты по налогам и сборам	391	324	351
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	1
Расчеты с покупателями и заказчиками (гарантированный платеж)	47	47	60
Расчеты с участниками (учредителями) по выплате доходов	640	640	640
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	157	913
Итого	1 470	1 710	2 318

В том числе задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

тыс. руб.

Вид налога	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
НДФЛ исчисленный налоговым агентом	-	-	2,5
Транспортный налог	0,4	0,4	-
Прочие налоги и сборы	-	-	-
Налог на имущество	8,3	-	-
Налог при упрощенной системе налогообложения	382,2	350,0	340,3
Итого задолженность по налогам и сборам	390,9	350,3	342,8

В том числе задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

тыс. руб.

Вид сбора	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Страховые взносы всего	-	-	0,6
в том числе:	-	-	-
- Фонд социального страхования	-	-	-
- Пенсионный фонд	-	-	0,4
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	0,2
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-	0,0
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	0,6

Для определения наиболее крупных кредиторов (*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2023г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 100,0 тыс. руб.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО "КРЫМХОЛОД" за 2023г.

		тыс. руб.
Наименование контрагента-кредитора		Сумма
КРЫМЭНЕРГО ГУП РК Симферопольское городское РОЭ		361,4

6.13. Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря прочие обязательства Общества представлены Обязательствами по аренде в дисконтированной оценке.

Виды обязательств	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
ДЕПАРТАМЕНТ РАЗВИТИЯ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	22 276,11	84,58	-	-	-	-
Итого	22 276,11	84,58	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023г. в составе прочих обязательств числилось:

Наименование контрагента	Долгосрочные арендные обязательства	Краткосрочные арендные обязательства	Общая сумма арендных обязательств
ДЕПАРТАМЕНТ РАЗВИТИЯ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ			
Договор №433-2017 от 24.08.2017	20 868,80	82,74	20 951,54
Договор №7-2019 от 01.02.2019	1 407,31	1,84	1 409,15
Итого	22 276,11	84,58	22 360,69

6.14. Текущий налог на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)

Общество не является плательщиком налога на прибыль.

6.15. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2023г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

6.16. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

Выручка	2023г.	2022г.
Доход от сдачи в аренду собственного имущества	44 261	41 369
Доход от аренды переменной	16 716	16 064
Доход от совместного пользования сетями	3 808	3 556
Доход от прочей реализации товаров, работ, услуг	135	135
Итого	64 920	61 124

Себестоимость реализации:

тыс. руб.

Себестоимость продаж	2023г.	2022г.
Материальные затраты	574	385
Расходы на оплату труда	11 090	7 537
Отчисления на социальные нужды	2 382	1 645
Амортизация	6 070	4 124
Аренда земли	424	1 377
Водоотведение, водоснабжение, негативное воздействие сточных вод на работу ЦВС, прием и отведение ПСВ	324	400
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	-	295
Вывоз ТКО	30	31
Дератизация	22	22
Электрoэнергия	17 495	16 722
Текущий ремонт, ТО имущества, регистрационные мероприятия связанные с оформлением имущества	2 165	2 690
Охрана имущества, прочие	36	-
Итого	40 613	35 228

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

тыс. руб.

Прочие доходы	2023г.	2022г.
Исправительные записи по операциям прошлых лет		7
Резервы по сомнительным долгам	1 766	3 317
Оценочные обязательства по оплате труда		389
Реализация прочего имущества (материалов)	600	253
Итого	2 366	3 966

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

тыс. руб.

Прочие расходы	2023г.	2022г.
Взносы 0,5%, начисленные на ФОТ согласно коллективному договору	63	49
Расходы на услуги банков	100	85
Резервы по сомнительным долгам	1 764	3 180
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		328
Штрафы, пени и неустойки	2	3
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	-
Государственная пошлина, прочие	1	1
Реализация материалов	114	-
Списание НМА	25	-
Итого	2 069	3 646

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

тыс. руб.

Управленческие расходы	2023г.	2022г.
Материальные затраты	-	197
Расходы на оплату труда	2 284	2 085
Отчисления на социальные нужды	379	359
Амортизация	209	67
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	-	75
Аудиторские и бухгалтерские услуги	780	737
Ведение реестра владельцев ценных бумаг	100	265
Услуги связи, интернет	55	55

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО "КРЫМХОЛОД" за 2023г.

Охрана труда	50	83
Прочие расходы, то и ремонт офисной техники, расходы на а/транспорт	600	38
Итого	4 457	3 961

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы — это проценты за банковское обслуживание и по депозитам

тыс. руб.

Статьи доходов и расходов	2023г.	2022г.
Проценты к получению	2 553	2 842
Итого доходы:	2 553	2 842
Проценты к уплате	2 125	-
Итого	2 125	-

7. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
<u>1</u>	<u>Мельников Денис Михайлович</u>	<u>Крым Республика, Симферополь</u>	<u>Директор АО «Крымхолод»</u>
1.1.	ООО "ЮЖДОРСТРОЙ ТРАНС" ИНН 9102039035 КПП 910201001	295014, Республика Крым, г.о. Симферополь, г Симферополь, ш Евпаторийское, дом 8, литер А, кабинет 408	Директор с 10.01.2022
1.2.	ООО "АФА" ИНН 9102196856 КПП 910201001	295014, Республика Крым, г. Симферополь, ш. Евпаторийское, дом 8, литер А, кабинет 404	Учредитель и Директор с 24.03.2020
<u>2</u>	<u>Небесный Роман Петрович</u>	<u>Крым Республика, Симферополь</u>	<u>Председатель НС</u>
2.1.	ООО "КДК" ИНН 9102029245 КПП 910201001	295006, Республика Крым, г. Симферополь, ш. Евпаторийское, дом 8, литер "А", кабинет 400	Директор с 13.08.2019
<u>3</u>	<u>Рейер Александр Александрович</u>	<u>Крым Республика, Симферополь</u>	<u>Бенефициарный владелец с долей 47,85% / Член НС</u>
3.1.	ООО "АГРОПРОМИНВЕСТ" ИНН 9102164460 КПП 910201001	295033, Республика Крым, г Симферополь, ул Автомобилистов, здание 4, офис 3	Является учредителем
<u>4</u>	<u>Базилова Ирина Михайловна</u>	<u>Крым Республика, Симферополь</u>	<u>Член НС</u>
4.1.	ООО «ОЛДИ-СИМФЕРОПОЛЬ»	295014, Республика Крым,	Директор с 30.06.2022

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО "КРЫМХОЛОД" за 2023г.

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
	ИНН 9102037694 КПП 910210001	г. Симферополь, ш. Евпаторийское, дом 8А	
<u>5</u>	<u>Кобец Андрей Сергеевич</u>	<u>Крым Республика, Симферополь</u>	<u>Член НС</u>
5.1.	ООО «МЕДИЦИНСКИЕ СИСТЕМЫ ВИЗУАЛИЗАЦИИ» ИНН 7813214820 КПП 781301001	197110, город Санкт-Петербург, пр-кт Левашовский, дом 12, литер А, комната 7, помещение 29Н	Генеральный директор с 18.11.2016
5.2.	ООО "ХОСПИТАЛТЕХНИК" ИНН 7813450513 КПП 781301001	197110, город Санкт-Петербург, пр-кт Левашовский, дом 12, литер А, помещение 602	Является учредителем
5.3.	ООО "НТ ЦИКЛОН" ИНН 7813506163 КПП 781301001	Ленинградская область, м.р-н Всеволожский, с.п. Бугровское, тер Массив Корабсельки, ул Карагандинская, здание 2, корпус 1	Является учредителем
5.4.	ООО "М8 ГРУПП" ИНН 7806014964 КПП 781301001	197110, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Чкаловское, пр-кт Левашовский, дом 12, литера А, помещение 29-Н, комната 7, Р.М. 2	Является учредителем
<u>6</u>	<u>Багдасарян Ширак Оганесович</u>	<u>Крым Республика, Симферополь</u>	<u>Член НС</u>
6.1.	ООО «СПГ» ИНН 9715409380 КПП 771501001	127566, г. МОСКВА, Вн. Тер.г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ОТРАДНОЕ, Проезд Юрловскиц, д.14, к.4, помещ.ХХ, комн.7, оф.1	Учредитель и Директор
<u>7</u>	<u>Мащанов Денис Дмитриевич</u>	<u>Крым Республика, Симферополь</u>	<u>Член НС</u>
7.1.	ООО "СЗ "СДК" ИНН 9102264697 КПП 910201001	295014, Республика Крым, г.о. Симферополь, г Симферополь, ш Евпаторийское, дом 8, литера А, кабинет 519	Является учредителем
<u>8</u>	<u>Савенко Анна Сергеевна</u>	<u>Крым Республика, Симферополь</u>	<u>Член НС</u>
8.1.	ООО "ЮРИДИЧЕСКАЯ ФИРМА «ФОКС»" ИНН 9102183582 КПП 910201001	295014, Республика Крым, г.о. Симферополь, г Симферополь, ул. Петропавловская, дом 3,	Учредитель и Генеральный Директор с 18.07.2017

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО "КРЫМХОЛОД" за 2023г.

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
		этаж 2	
8.2.	ООО "ЮК "ФОКС"	344006, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Нижнебульварная, здание 6, помещение 1АЕ	Учредитель и Директор с 13.02.2022
	ИНН 6163228362 КПП 616301001		
8.3.	ООО "ВАНДЕРЛЭНД"	295000, Республика Крым, г.о. Симферополь, г. Симферополь, ул. Киевская, дом 41, пом. 819	Учредитель
	ИНН 9102277625 КПП 910201001		
8.4.	ООО АГРОФИРМА «ДОЛИНЫ КРЫМА»	295000, Республика Крым, г.о. Симферополь, г. Симферополь, ул. Петропавловская, дом 3, офис 202	Учредитель
	ИНН 910902206166 КПП 910201001		

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2023 году отсутствуют.

7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2022 и 2023 г.г. представлено в таблице:

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений			
	Оплата труда	Оплата ежегодного отпуска	Удержанные налоги	Удержанные обязательные платежи (Профсоюзные взносы)
2022 год				
Мельников Денис Михайлович / Директор	1 710 876,44	135 294,88	239 118,00	18 441,71
Долгих Эдуард Леонидович / Заместитель директора	738 276,95	62492,64	101 630,00	7 987,70
Итого:	2 449 153,39	197 787,52	340 748,00	26 429,41
2023 год				
Мельников Денис Михайлович / Директор	1 842 790,43	159 072,20	260 242,14	20 018,63
Долгих Эдуард Леонидович / Заместитель директора	884 904,41	71 985,20	124 395,65	9 568,90
Итого	2 727 694,84	231 057,40	384 637,79	29 587,52

8. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023г. не был создан руководством ввиду отсутствия судебных разбирательств.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Валютный риск.

Операции, выраженные в иностранной валюте, не имеют значительного влияния на деятельность Общества. Монетарные статьи активов и обязательств, выраженные в национальной и иностранной валюте у Общества отсутствуют.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Общество проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

10. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

11. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Обществом обеспечения по обязательствам и платежам не выдавались.

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2023 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

15. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

16. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор

«25» марта 2024



Д.М. Мельников