

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчёту о финансовых результатах
АО «Курский хладокомбинат»
за 2023 год**

1. Общие сведения

1.1	Полное наименование предприятия	Акционерное общество "Курский хладокомбинат"
1.2	Юридический адрес	305025, г. Курск, ул. Магистральная, д.14
1.3	Почтовый адрес	305025, г. Курск, ул. Магистральная, д.14
1.4	Дата государственной регистрации	07 июля 1993г.
1.5	Уставный капитал предприятия	17 839 140 (Семнадцать миллионов восемьсот тридцать девять тысяч сто сорок) рублей
1.6	Регистрационный номер ОГРН	1024600949724
1.7	Предприятие подлежит обязательному аудиту	подлежит
1.8	Среднесписочная численность работников за 2022 год	206 человек

Сведения о количестве учредителей Юридического лица

№ п/п	Наименование	Доля участия
1	ООО «Белая Бяроза»	100,00%
2		
3		

С 17.02.2023г. по 19.01.2024 г. на основании Решения №1 от 17.02.2023г. единственного акционера АО «Курский хладокомбинат» генеральным директором назначен Шевляков Игорь Анатольевич.

С 22.01.2024г. по 21.01.2029 г. на основании Решения №5 от 19.01.2024г. единственного акционера АО «Курский хладокомбинат» генеральным директором назначен Цатуров Евгений Владимирович.

Основные виды деятельности предприятия:

- производство мороженого и полуфабрикатов;
- оптовая торговля покупными товарами;
- оказание услуг по хранению, аренде и заморозке.

2. Информация об учетной политике организации

Обществом сформирована учетная политика в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106 н.

Изменения в учетную политику, оказывающие влияние на оценку статей бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде внесены в части применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется централизованной бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств, согласно приказам генерального директора №410 от 30.12.2023г., №415 от 30.12.2023г.

Обществом создан резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков.

3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

3.1 Нематериальные активы (строка баланса 1110) и Результаты исследований и разработок (строка баланса 1120).

Нематериальные активы по строке баланса 1110 отражены в сумме балансовой стоимости нематериальных активов в организации – 438 тыс. руб., балансовая стоимость указывается за вычетом амортизационных отчислений.

Детальная расшифровка по данной строке раскрыта в табличных пояснениях №1.

3.2 Основные средства (строка баланса 1150)

По данной строке отражена балансовая стоимость основных средств организации в размере 54400 тыс. руб., в составе основных средств отражается балансовая стоимость здания, сооружения, машин и оборудования кроме офисного, производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование, транспортные средства и другие объекты.

Балансовая стоимость указывается за вычетом амортизационных отчислений.

Основные средства организации – 46203 тыс. руб.

Вложение в строительство объектов основных средств – 4315 тыс. руб.

Детальная расшифровка по данной строке раскрыта в табличных пояснениях №2.

3.3. Прочие внеоборотные активы (строка баланса 1190)

За отчетный период изменений не вносилось.

3.4. Запасы (строка баланса 1210)

По данной строке баланса отражена стоимость остатков запасов на складах – 92640 тыс. руб. На отчетную дату 31.12.2023г. запасы должны отражаться по наименьшей из величин, согласно п.28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи

В связи с тем, что определить чистую продажную стоимость запасов затруднительно, то за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Цена, по которой можно приобрести аналогичные запасы на отчетную дату не ниже фактической себестоимости, соответственно резерв не создавался.

Детальная расшифровка движения запасов раскрыта в табличных пояснениях №4.

Уменьшение запасов произошло из-за списание морозильных ларей (оборудование для хранения с последующей реализацией мороженого и полуфабрикатов) на 78491045,09 рублей количество 5243 штук. Так как хранение морозильных ларей происходит на территории покупателя, а не собственника, то внешний вид и моральный износ с естественной потерей первоначальных качеств, вследствие длительного хранения ларей приводит к потере товарного вида.

3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка баланса 1220)

Не возмещенных из бюджета сумм НДС в 2023 году нет.

3.6. Дебиторская задолженность (строка баланса 1230)

Дебиторская задолженность на конец года составила 30190 тыс. руб., (расшифровка в табличных пояснениях №5), указывается за минусом резервов по сомнительным долгам в размере 516 тыс. руб. Вся задолженность признается краткосрочной, платежи по которой ожидаются в течении 12 мес. после отчетной даты.

Задолженность покупателей и заказчиков образовалась за реализуемую продукцию и товары.

Дебиторская задолженность уменьшилась по сравнению с началом года на 2339 тыс. руб.

3.7. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Финансовые вложения организации подразделяются на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения	Остаток на начало года, тыс. руб.	Вложено в отчетном периоде, тыс. руб.	Выбыло в отчетном периоде, тыс. руб.	Остаток на конец периода, тыс. руб.
Предоставленные займы Краткосрочные (строка 1240)	700	-	-	700

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка баланса 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты	Остаток на начало года, тыс. руб.	Поступление в отчетном периоде, тыс. руб.	Расход в отчетном периоде, тыс. руб.	Остаток на конец периода, тыс. руб.
Денежные средства	1604	911241	912323	522

4. Уставный капитал (строка баланса 1310)

Уставный капитал оплачен полностью и составляет 17839 тыс. руб.

5. Переоценка внеоборотных активов (строка баланса 1340)

Переоценка внеоборотных активов на 31.12.2023 года составила 10597 тыс. руб..

6. Добавочный капитал (строка баланса 1350)

Добавочный капитал сформирован в размере 810 тыс. руб.

7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка баланса 1370)

Непокрытый убыток на 31.12.2023 года составила 58409 тыс. руб. Убыток образовался в следствии списания морозильных ларей (оборудование для хранения с последующей реализацией мороженого и полуфабрикатов) на 78491045,09 рублей количество 5243 штук. Так как хранение морозильных ларей происходит на территории покупателя, а не собственника, то внешний вид и моральный износ с естественной потерей первоначальных качеств, вследствие длительного хранения ларей приводит к потере товарного вида.

8. Раскрытие информации о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности

Общество способно продолжить непрерывную деятельность в течении 12 месяцев после отчетной даты, не планируется прекращение деятельности. Планируется замещение кредитной линии Филиала Центральный ПАО Банка «ФК Открытие» с процентной ставкой (ключевая ставка +2%) 18%, займом ООО «НОРДАР» с процентной ставкой 5%.

- коэффициент текущей ликвидности 1,03 при нормальном значении 1,7, при этом коэффициент понизился по сравнению с 2022г. На 1,69.

- чистые активы Общества на 31.12.2023 г. составили -29164 тыс. руб.

Уменьшение чистых активов и коэффициента текущей ликвидности по сравнению с 2022г. произошло из-за списания морозильных ларей (оборудование для хранения с последующей реализацией мороженого и полуфабрикатов) на 78491045,09 рублей количество 5243 штук. Так как хранение морозильных ларей происходит на территории покупателя, а не собственника, то внешний вид и моральный износ с естественной потерей первоначальных качеств, вследствие длительного хранения ларей приводит к потере товарного вида.

9. Заемные средства (строка баланса 1410)

На 31.12.2023 г. долгосрочные обязательства составили 112955 тыс. руб.

Обществом заключен договор об открытии кредитной линии:

- договор об открытии кредитной линии №К2/46-00/22-00072 от 25.01.2022г.

10. Кредиторская задолженность (строка баланса 1520, строка 1450)

Кредиторская задолженность на конец отчетного года составила по строке 1520 - 105384 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками - 79722 тыс. руб.
- задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами – 15038 тыс. руб.
- прочая - 10624 тыс. руб.

Увеличение задолженности перед поставщиками и подрядчиками по сравнению с 31 декабря 2022г. произошло из-за временного уменьшения оборотных средств предприятия в 3-4 кварталах предприятия, из-за невозможности перекредитоваться во 2 квартале 2023г.

11. Оценочные обязательства (строка баланса 1540)

На предприятии создан резерв на оплату отпусков.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства	5386	5840	5562	5664

12. Обеспечения обязательств

Залогодержателем части имущества АО «Курский хладокомбинат» является Филиал Центральный ПАО Банка «ФК Открытие» на основании договора ипотеки, заключенным в обеспечение обязательств по заемным средствам, залоговая стоимость имущества на 31.12.2023 года составляет 78123,5 тыс. руб.

Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах

13. Выручка (Отчета о финансовых результатах строка 2110)

Выручка за 2023 год от реализации товаров, работ и услуг составила 512716 тыс. руб., в том числе:

№	Виды продукции	Объем реализации тыс. руб.	Удельный вес в общем объеме реализации, (%)
		2023г.	2023г.
1	Продукция собственного производства	455979	88.9
2	Товары для перепродажи	36223	7.1
3	Услуги	20514	4.0
4			
5			
6			
Всего:		512716	100,00

14. Себестоимость продаж (строка Отчета о финансовых результатах 2120)

Затраты на производство и реализацию продукции и услуг по данным бухгалтерского учета составили:

Наименование показателя	Объем затрат тыс. руб.	Объем затрат тыс. руб.
	2023г.	2022г.
Материальные затраты	279658	160177
Расходы на оплату труда	64306	77692
Отчисления на социальные нужды	19769	19261
Амортизация	8392	8035
Прочие затраты	12678	4022
Итого по элементам	384803	269187

Социальные показатели

№ п/п	Наименование	Отчет 2023г.	Отчет 2022г.	Изменения
1	Средняя численность работающих, чел.	206	225	-19
2	Списочная численность работающих на конец отчетного периода, чел.	211	215	-4
3	Затраты на оплату труда включая отчисления, млн. руб.	132	130	+2
4	Среднемесячная заработная плата одного работающего, руб.	40733	35909	+4824

15. Коммерческие расходы (строка Отчета о финансовых результатах 2210)

Коммерческие расходы по данным бухгалтерского учета составили 93594 тыс. руб.

16. Доходы от участия в других организациях (строка Отчета о финансовых результатах 2310)

Отсутствуют

17. Проценты к получению (строка Отчета о финансовых результатах 2320)

- проценты по выданным займам 64 тыс. руб.

18. Проценты к уплате (строка Отчета о финансовых результатах 2330)

- проценты по кредиту 18191 тыс. руб.

19. Прочие доходы (строка Отчета о финансовых результатах 2340)

В том числе доходы:

- Бонус - 400 тыс. руб.
 - Возврат пени, штрафов - 10 тыс. руб.
 - Возмещение ущерба - 75 тыс. руб.
 - Госпошлина - 5 тыс. руб.
 - Заккрытие резерва по сомнительным долгам - 70 тыс. руб.
 - Прибыль (убыток) прошлых - 18 тыс. руб.
 - Оприходование излишков - 521 тыс. руб.
 - Реализация материалов - 1085 тыс. руб.
 - Резерв по оплате отпусков - 5562 тыс. руб.
 - Согласно акта сверки - 176 тыс. руб.
 - Списание кредиторской задолженности - 301 тыс. руб.
 - Прочие - 6 тыс. руб.
- Итого доходов: 8229 тыс. руб.

20. Прочие расходы (строка Отчета о финансовых результатах 2350)

В том числе расходы:

- Благотворительная помощь - 1 тыс. руб
 - Бонус — 4762 тыс. руб.
 - Госпошлина - 143 тыс. руб.
 - Комиссия факторинг - 796 тыс. руб.
 - Налог на имущество - 4 тыс. руб.
 - Пени, штрафы по налогам - 497 тыс. руб.
 - Прочие расходы - 133 тыс. руб.
 - Рекламная продукция — 2289 тыс. руб.
 - Согласно акта сверки — 1040 тыс. руб.
 - Списание вспомогательных материалов - 1109 тыс. руб.
 - Списание на расходы НМА по которым не приняты решения – 36 тыс. руб.
 - Продление срока НМА - 84 тыс. руб.
 - Списание товаров - 3817 тыс.руб.
 - Списание сырья – 218 тыс. руб.
 - Судебные расходы – 15 тыс. руб.
 - Услуги банка - 544 тыс. руб.
 - Членские взносы – 5 тыс. руб.
 - Штраф - 4635 тыс. руб.
 - Списание материалов — 78491 руб.
 - Курсовые разницы - 30 тыс. руб.
 - Недостача ТМЦ при инвентаризации - 155 тыс. руб.
 - Прибыль (убыток) прошлых лет – 26 тыс.руб.
 - Реализация материалов — 1404 тыс. руб.
 - Резервы по сомнительным долгам – 120 тыс. руб.
- Итого расходов 100354 тыс. руб.**

21. Прибыль (убыток) до налогообложения (строка Отчета о финансовых результатах 2300)

Убыток до налогообложения составил 104135 тыс. руб. Убыток образовался в следствии списания морозильных ларей (оборудование для хранения с последующей реализацией мороженого и полуфабрикатов) на 78491045,09 рублей количество 5243 штук. Так как хранение морозильных ларей происходит на территории покупателя, а не собственника, то внешний вид и моральный износ с естественной потерей первоначальных качеств, вследствие длительного хранения ларей приводит к потери товарного вида.

22. Налог прибыль (строка Отчета о финансовых результатах 2410)

По итогам 2023 г. отложенный налог на прибыль (строка 2412) составил 19611 тыс. руб.

23. Прочее (строка Отчета о финансовых результатах 2460)

По строке 2460 Отчета о финансовых результатах отражена сумма 0 тыс. руб.

24. Чистая прибыль (убыток) (строка Отчета о финансовых результатах 2400)

Убыток за 2023 год составил 84524 тыс. руб. Убыток образовался в следствии списания морозильных ларей (оборудование для хранения с последующей реализацией мороженого и полуфабрикатов) на 78491045,09 рублей количество 5243 штук. Так как хранение морозильных ларей происходит на территории покупателя, а не собственника, то внешний вид и моральный износ

с естественной потерей первоначальных качеств, вследствие длительного хранения ларей приводит к потере товарного вида.

25. Совокупный финансовый результат периода (строка Отчета о финансовых результатах 2500) (тыс. руб.)

За отчетный период	За соответствующий период прошлого года
(84524)	11116

Убыток на 1 акцию составил — 312,72 руб.

26. Информация о связанных сторонах

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

№	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Доля Ю.Л. – место нахождения, для Ф.Л. – гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1.	ООО «Белая Бяроза»	100%	Учредитель АО «Курский хладокомбинат»	16.03.2016	
2	Арктикво Лимитед	Республика Кипр 96,8%	Учредитель ООО «Белая Бяроза»	16.03.2016г.	
3	Шевляков Игорь Анатольевич	Россия. 3,2%	Учредитель ООО «Белая Бяроза»	16.03.2016г.	
4	ООО «Айском»	Россия	Учредитель Шевляков И.А.		

Перечень субъектов, на которые АО «Курский хладокомбинат» оказывает влияние, либо контролируемых АО «Курский хладокомбинат»

№	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Доля Ю.Л. – место нахождения, для Ф.Л. – гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1.	ООО «Белая Бяроза»	100%	учредитель	16.03.2016	
2.					

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и АО «Курский хладокомбинат»

№	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Доля Ю.Л. – место нахождения, для Ф.Л. – гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1.	ООО «Белая Бяроза»	100%	учредитель	16.03.2016	
2.	ООО «АЙСКОМ»	50%	учредитель	16.03.2016г	
3.					

27. Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

В соответствии с п. 11 ПБУ /2008 «Информация о связанных сторонах» под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа организации, члены совета директоров (наблюдательного) совета или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Краткосрочные вознаграждения – 1572 тыс руб.

Долгосрочные вознаграждения – отсутствуют.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, а также иные вознаграждения отсутствуют.

Информация по сегментам

1. Производимая продукция

Виды продукции	Объем реализации	Удельный вес в общем
	тыс. руб.	объеме реализации, (%)
	2023 г.	2023 г.
Продукция собственного производства	455979	88,9
Товары для перепродажи	36223	7,1
Услуги(аренда, ответственное хранение, заморозка)	20514	4,0
Всего:	512716	100,00

2. Основные покупатели (заказчики) продукции:

- АО «Корпорация «Грин»
- ООО «Европа»
- АО «Тандер»
- ООО «Агроторг»
- ООО ПК «Лазан»
- ИП Лизогуб В.И.
- ИП Лычко М.И.

3. Географические регионы:

Основной регион - Россия.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности Общества

Анализ финансового положения и эффективности деятельности ОАО «Курский хладокомбинат» выполнен за период 01.01.2023–31.12.2023 г. (1 год).

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности предприятия весь анализируемый период.

В ходе анализа были получены следующие показатели:

- чистые активы составляют за анализируемый период -29164 т.р.
- коэффициент текущей (общей) ликвидности 1,03, что менее нормального значению (1,5 и более);
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности равен 0,27 что указывает на способность предприятия в непродолжительный срок оплатить 27% краткосрочных долгов;
- коэффициент покрытия инвестиций (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 41,25 % от общего капитала организации);
- за последний год получена прибыль от продаж 6117 тыс. руб.;
- убыток за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составил -104135 тыс. руб.
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации.

Убыток образовался в следствии списания морозильных ларей (оборудование для хранения с последующей реализацией мороженого и полуфабрикатов) на 78491045,09 рублей количество 5243 штук. Так как хранение морозильных ларей происходит на территории покупателя, а не собственника, то внешний вид и моральный износ с естественной потерей первоначальных качеств, вследствие длительного хранения ларей приводит к потере товарного вида.

Значение показателей Открытого акционерного общества "Курский хладокомбинат" на конец анализируемого периода говорит о неустойчивом финансовом состоянии организации. Невозможность перекредитоваться во 2 квартале 2023г. привело к уменьшению оборотных средств предприятия, увеличению кредиторской задолженности и уменьшению способности отвечать по своим обязательствам. В 2024г. Общество восполняет недостающие оборотные средства за счет получения займов от инвестора ООО «Нордар».

Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности

Событий после отчетной даты не выявлено, т.е. фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Также не выявлено условных фактов хозяйственной деятельности, т.е. фактов хозяйственной деятельности, имевших место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректируемыми. Поскольку ситуация остается нестабильной, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на дату составления настоящей финансовой отчетности.

Начиная с 31 декабря 2023 года и до даты выпуска настоящей отчетности у иных событий, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность, кроме описанных в данной отчетности также не произошло. Значение показателей Открытого акционерного общества "Курский хладокомбинат" на конец анализируемого периода говорит о неустойчивом финансовом состоянии организации. Невозможность перекредитоваться во 2 квартале 2023г. привело к уменьшению оборотных средств предприятия, увеличению кредиторской задолженности и уменьшению способности отвечать по своим обязательствам. В 2024г. Общество восполняет недостающие оборотные средства за счет получения займов от инвестора ООО «Нордар».

Генеральный директор АО «Курский хладокомбинат»

Цатуров Е.В.



Главный бухгалтер АО «Курский хладокомбинат»

Севрюкова Л.М.

18.03.2024