

Расчет стоимости чистых активов

Публичное акционерное общество 'Норд-Овощ'

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	15	15
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	182 095	197 902	216 667
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	966	966	966
Отложенные налоговые активы	1180	174	211	132
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	16	16
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	342	1
Дебиторская задолженность *	1230	316 673	248 769	229 418
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 136	2 933	20 542
Прочие оборотные активы	1260	95	91	166
ИТОГО активы	-	502 139	451 245	467 923
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	99 557	92 357	85 157
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 452	4 903	5 828
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	11 652	12 187	80 820
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	54 227	54 586	660
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	169 888	164 033	172 465
Стоимость чистых активов	-	332 251	287 212	295 458

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	199	12	211
Прочие внеоборотные активы	1190	16	(16)	-
Итого по разделу I	1100	199 098	(4)	199 094
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	135	(44)	91
Итого по разделу II	1200	252 194	(44)	252 150
БАЛАНС	1600	451 292	(48)	451 244
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	267 641	(48)	267 593
Итого по разделу III	1300	287 260	(48)	287 213
БАЛАНС	1700	451 293	(48)	451 245

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	15	-	(15)	-	-
	5190	за 2023г.	15	-	-	-	15
в том числе:							
Товарный знак "Калининская база"	5181	за 2024г.	15	-	(15)	-	-
	5191	за 2023г.	15	-	-	-	15

Руководитель _____
(подпись)

Репетун Кирилл Олегович
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	345	-	-	(345)	-
	5250	за 2023г.	4 928	170	(4 753)	-	345
в том числе:							
Модульная кабина ECO G 160*160см	5241	за 2024г.	345	-	-	(345)	-
	5251	за 2023г.	345	-	-	-	345
Система объекта доступа	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	170	170	-	-
Территория(застройка) ограниченная перспект.продолж.ул.Бутл.,пр.Непокорённых, Менш.пр. и Новорос.ул.	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	4 583	-	4 583	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	181 878	197 575	211 739
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	58 121	58 121	58 121
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Репетун Кирилл Олегович
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Репетун Кирилл Олегович
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Репетун Кирилл Олегович
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	158 100	-	-	-	(3 000)	-	-	-	-	-	155 100	-
	5521	за 2023г.	167 100	-	-	-	(9 000)	-	-	-	-	-	158 100	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Беспроцентные займы	5505	за 2024г.	158 100	-	-	-	(3 000)	-	-	-	X	X	155 100	-
	5525	за 2023г.	167 100	-	-	-	(9 000)	-	-	-	X	X	158 100	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	90 669	-	74 334	-	(3 301)	-	-	-	129	-	161 573	(166)
	5530	за 2023г.	62 318	-	88 118	-	(59 767)	-	-	-	-	-	90 669	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	32 410	-	73 916	-	(107)	-	-	-	-	-	106 219	-
	5531	за 2023г.	1 271	-	31 203	-	(64)	-	-	-	-	-	32 410	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	2 679	-	414	-	(1 438)	-	-	-	-	-	1 655	(166)
	5532	за 2023г.	2 876	-	2 502	-	(2 699)	-	-	-	-	-	2 679	-
Прочая	5513	за 2024г.	55 580	-	3	-	(1 756)	-	-	-	129	-	53 699	-
	5533	за 2023г.	58 171	-	54 413	-	(57 004)	-	-	-	-	-	55 580	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	248 769	-	74 334	-	(6 301)	-	-	X	129	-	316 673	(166)
	5520	за 2023г.	229 418	-	88 118	-	(68 767)	-	-	X	-	-	248 769	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	92 357	-	7 200	-	-	-	-	-	99 557
	5571	за 2023г.	85 157	-	7 200	-	-	-	-	-	92 357
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	92 357	-	7 200	-	-	-	-	-	99 557
	5573	за 2023г.	85 157	-	7 200	-	-	-	-	-	92 357
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	12 187	1 377	-	(2 040)	-	-	129	-	11 652
	5580	за 2023г.	80 820	2 436	1	(71 069)	-	-	-	-	12 187
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	2 842	206	-	(1 674)	-	-	-	-	1 373
	5581	за 2023г.	1 547	1 341	-	(45)	-	-	-	-	2 842
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	20	-	-	-	-	-	-	20
	5582	за 2023г.	1 449	-	-	(1 449)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	8 686	801	-	(219)	-	-	129	-	9 397
	5583	за 2023г.	8 080	752	1	(147)	-	-	-	-	8 686
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	658	351	-	(146)	-	-	-	-	862
	5586	за 2023г.	69 742	343	-	(69 427)	-	-	-	-	658
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	104 544	1 377	7 200	(2 040)	-	X	129	-	111 209
	5570	за 2023г.	165 977	2 436	7 201	(71 069)	-	X	-	-	104 544

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Репетун Кирилл Олегович
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	105 130	97 356
Расходы на оплату труда	5620	13 058	9 749
Отчисления на социальные нужды	5630	2 117	1 586
Амортизация	5640	15 782	15 884
Прочие затраты	5650	23 896	16 162
Итого по элементам	5660	159 983	140 737
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	159 983	140 737

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Репетун Кирилл Олегович
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	54 586	1 073	(1 432)	-	54 227
в том числе:						
резерв ежегодных отпусков	5701	998	1 073	(1 432)	-	639
оценочное обязательство по доначисленным налогам, штрафам, пени	5702	53 589	-	-	-	53 589

Руководитель _____
(подпись)

Репетун Кирилл Олегович
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	1 253 470	1 253 470	1 253 470
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Репетун Кирилл Олегович
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «НОРД-ОВОЩ»
ИНН 7804080182
за 2024 год

г. Санкт-Петербург

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Публичное Акционерное общество «Норд-Овощ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ПАО «Норд-Овощ» (далее по тексту - ПАО «Норд-Овощ», Общество)

Адрес: 195067, г. Санкт-Петербург, проспект Непокоренных, д. 63

Почтовый адрес: 195067, г. Санкт-Петербург, а/я 46.

Телефон: (812) 223-01-01

Государственная регистрация Общества: 24.07.1998, зарегистрировано Регистрационной палатой Санкт-Петербурга за основным государственным регистрационным номером 1027802493828.

Уставный капитал Общества. Уставный капитал состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами, составляет 8 440 000 (Восемь миллионов четыреста сорок тысяч) рублей, разделен на обыкновенные именные акции в количестве 844 000 (Восемьсот сорок четыре тысячи) штук номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая (размещенные акции). Все акции Общества выпущены в бездокументарной форме.

Учредители (участники) Общества: По состоянию на 01.01.2024 г. контролирующим акционером Общества являлось юридическое лицо, обладающее 13 540 из 14 000 (96,71%) акций Общества, физическим лицам (граждане РФ) принадлежало 460 из 14 000 (3,29%) акций Общества.

На основании решения об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций, принятого годовым общим собранием акционеров 25.06.2024 года (Протокол № 2-2024 от 25.06.2024г.), проведен дополнительный выпуск обыкновенных акций Общества в количестве 830 000 (Восемьсот тридцать тысяч) штук номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая. Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости) 8 300 000 (Восемь миллионов триста тысяч) рублей. Способ размещения – закрытая подписка. Все приобретатели акций дополнительного выпуска входят в круг закрытой подписки.

В соответствии с выпиской из реестра акционеров по состоянию на 31.12.2024 г. контролирующим акционером Общества осталось тоже самое юридическое лицо с владением 624 074 из 844 000 (73,94%) акций Общества. Остальные акции общества распределены между физическими и юридическими лицами – 9 589 из 844 000 (1,14%) акций и 210 337 из 844 000 (24,92%) акций соответственно. Обществом принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности сведения о контролирующих лицах. Основание – п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Орган управления: Генеральный директор

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным нежилым недвижимым имуществом.

На вид деятельности лицензии не требуются.

Среднесписочная численность работников ПАО «Норд-Овощ» по состоянию на 31.12.2024 – 6 человек.

Органы управления Общества:

- 1) Общее собрание акционеров Общества (высший орган управления).
- 2) Совет директоров Общества.
- 3) Единоличный исполнительный орган.

1. Пояснения к статьям Баланса и Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ПАО «Норд-Овощ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 33 от 31.12.2019 г, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ПАО «Норд-Овощ» (далее – Общество).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Норд-Овощ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Норд-Овощ» за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Норд-Овощ» за 2024 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Обществом осуществляется деятельность по передаче в аренду собственных основных средств. Объекты учета аренды классифицированы Обществом как арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку к арендаторам не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год Организация ведет бухгалтерский учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Корректировки изменений показателей на 31.12.2023г., связанные с изменениями учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", отражены в альтернативном упрощенном порядке, предусмотренном самим стандартом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

В связи с тем, что в учетной политике на 2024г. установлен лимит в отношении единицы малоценных НМА – 100 000 рублей, числящиеся на конец 2023 года расходы будущих периодов в сумме 59562,94 руб., которые по правилам ФСБУ 14/2022 переквалифицированы в малоценные НМА, были списаны в межотчетный период. Признан отложенный налоговый актив в сумме 11912,59 руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	199	12	211
Прочие внеоборотные активы	1190	16	(16)	0
Итого внеоборотные активы	1100	199 098	(4)	199 094
Прочие оборотные активы	1260	135	(44)	91
Итого оборотные активы	1200	252 195	(44)	252 151
БАЛАНС	1600	451 293	(48)	451 245
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	267 641	(48)	267 593
Итого капитал	1300	287 260	(48)	287 212
БАЛАНС	1700	451 293	(48)	451 245

1.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского Баланса)

Организация ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с данным Стандартом.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства из п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовых счетах. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты с использованием затратных счетов.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств: здания, сооружения, земельные участки, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь.

Объекты основных средств принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Затраты на проведение текущего ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество ежегодно переоценку основных средств не проводит.

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице 2.1 Пояснений.

Информация о наличии незавершенных капитальных вложений представлена в таблице 2.2 Пояснений.

Изменение стоимости основных средств в результате реконструкции и каких-либо достроек и т.д. отсутствовали и за 2024г., и за 2023г.

Таблица 2.3 Пояснений.

Общество передавало в аренду, числящиеся на балансе основные средства.

Арендованных нежилых помещений, используемых в управленческих целях и для организации торговой деятельности нет.

Таблица 2.4 Пояснений.

1.2. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского Баланса)

Организация ведет бухгалтерский учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Корректировки изменений показателей на 31.12.2023г., связанные с изменениями учетной политики в связи и с началом приме-

ния ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", отражены в альтернативном упрощенном порядке, предусмотренном самим стандартом. В связи с тем, что в учетной политике на 2024г. установлен лимит в отношении единицы малоценных НМА – 100 000 рублей, числящиеся на конец 2023 года расходы будущих периодов в сумме 59562,94 руб., которые по правилам ФСБУ 14/2022 переквалифицированы в малоценные НМА, были списаны в межотчетный период. Признан отложенный налоговый актив в сумме 11912,59 руб.

В составе нематериальных активов по строке 1110 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года отражены исключительные права Общества на товарный знак. Планировалось, что после формирования окончательной стоимости товарного знака: «Калининская база», которая принимается по первоначальной стоимости всех расходов по созданию, аккумулированных на счетах учета, она будет принята к учету при получении свидетельства. Но в государственной регистрации товарного знака было отказано, поэтому было принято решение о списании расходов.

На 31.12.2024 года остаток по строке 1110 Бухгалтерского баланса отсутствует. Сумма начисленной амортизации НМА за 2024 год отсутствует.

Информация представлена в таблице 1.5 Пояснений.

1.3. Финансовые вложения (строка 1170 и 1240 Бухгалтерского Баланса)

Учет ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министрством финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н.

В состав финансовых вложений включены по первоначальной стоимости следующие виды финансовых вложений:

- вклады в уставный капитал организаций:

Организация	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023г.
Дочернее общество, доля 100 %	915,50	915,50
Дочернее общество, доля 100 %	50,00	50,00
Итого:	965,50	965,50

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Сумма вложений отражена по расчету чистых активов организации на дату приобретения (дарение). Переоценка не проводилась. Резерв на обесценение не создавался, не имеется признаков обесценивания актива.

Информация представлена в таблице 3.1 Пояснений.

1.4. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского Баланса)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и принятой Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по средней себестоимости.

В течение года приобретались материалы двух видов:

- Прочие материалы (канцтовары и хозяйственные товары), которые переданы в использование для управленческого учета. На 31.12.2024г. списаны в полном объеме.

- Инвентарь и хозяйственные принадлежности, которые переданы в использование для управленческого учета. На 31.12.2024г. списаны в полном объеме как малоценные менее 100 000,00 руб.

Остатки специальной одежды, учтенные на 31.12.2023г., были реализованы. В течение года специальная одежда не приобреталась, на 31.12.2024г. остатка нет.

Израсходованные и выбывшие - все виды материальных запасов отражаются в бухгалтерском учете по средней стоимости.

На 31.12.2024г. остаток по строке 1210 Бухгалтерского баланса отсутствует.

Информация представлена в таблице 4.1 Пояснений.

1.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского Баланса)

Дебиторская задолженность по авансам выданным представляет собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены оказанные услуги на конец 2024г.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Учет дебиторской задолженности организован в разрезе контрагентов, договоров и сроков возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав дебиторской задолженности включены следующие существенные виды дебиторской задолженности:

Наименование	Сумма тыс. руб. на 31.12.2024 г.	Сумма тыс. руб. на 31.12.2023 г.
Авансы, выданные поставщикам/ подрядчикам	1 611,29	2 635,15
Аванс по созданию НМА (товарный знак)	43,50	43,50
Аванс, выданный на кап. затраты по созданию нового объекта внеоборотных активов (документация по архитектурно-градостроительному потенциалу территории)	0,00	0,00
Расчеты с покупателями и заказчиками	106 218,86	32 409,69
Прочая задолженность	3,23	2,17
Беспроцентные выданные займы (долгосрочные)	155 100,00	158 100,00
Беспроцентные выданные займы (краткосрочные)	0,00	0,00
Расчеты по причитающимся дивидендам	0,00	0,00
Просуженная задолженность	0,00	0,00
Резервы по сомнительным долгам	-166,00	0,00
Расчеты по налогам и сборам	53 862,60	55 578,32
Расчеты по социальному, страхованию и обеспечению	0,00	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	0,00	0,00
Расчеты с персоналом по прочим операциям (займы)	0,00	0,00
ИТОГО	316 673,48	248 768,82

В составе расчетов по налогам и сборам числится предоплата уплаченных в бюджет налогов и налоговых санкций по решению № 9066 от 08.12.2022 года Межрайонной ИФНС России №18 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в размере 53 588,78 тыс. руб. Денежные средства были списаны с единого налогового счета в апреле 2023 года. Общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения Межрайонной ИФНС России № 18 по Санкт-Петербургу, выиграно дело в суде второй инстанции, ожидается подача кассационной жалобы МИФНС (жалоба подана в феврале 2025 года). В связи с тем, что Обществом оспорено Решение МИФНС, Общество не признает задолженности перед бюджетом, в составе оценочных обязательств начислен резерв предстоящих расходов по недоимкам, пени и штрафам, начисленным по результатам выездной налоговой проверки в аналогичной сумме.

При признании дебиторской задолженности покупателей, заказчиков, прочих дебиторов сомнительной Организация формирует резерв по сомнительным долгам. В зависимости от срока просрочки проводится разделение дебиторской задолженности на несколько групп и начисление резерва в процентном отношении, определяемом для каждой группы:

- а) менее 45 дней – 0 %,
- б) от 45 до 90 дней – 50 %
- в) свыше 90 дней – 100 %

В 2024 году выявлена сомнительная задолженность в сумме 166,00 тыс. руб., создан резерв по сомнительным долгам. Сомнительная задолженность планируется к списанию в 2025 году в связи с истечением срока исковой давности.

По состоянию на 31.12.2024 остаток резерва составил 166,00 тыс. руб.

Числящиеся суммы дебиторской задолженности не имеют залогов и поручительств.

Информация представлена в таблицах 5.1 и 5.2. Пояснений.

1.6. Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского Баланса)

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2024 составили 2 136 тыс. руб.:

Наименование банка	на 31.12.2024г. Сумма, тыс. руб.	на 31.12.2023г. Сумма, тыс. руб.
Расчетные счета в банках	96,19	77,59
Депозитные счета в банках (овернайт)	2 040,00	2 855,00
Итого:	2 136,19	2 932,59

К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования и вклады на срок до трех месяцев (в частности, депозиты «Овернайт»). В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Информация о движении представлена в Отчете о движении денежных средств.

1.7. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского Баланса)

Прочие оборотные активы составили 94,78 тыс. руб. и включают в себя предоплаты по страхованию.

К платежам (взносам) по прочим видам страхования отнесены расходы на полисы имущества компании - ООО "ЗЕТТА СТРАХОВАНИЕ", САО «РЕСО-ГАРАНТИЯ» и АО «СОГАЗ». Сроки списания составляют 1 год.

1.8. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

В состав кредиторской задолженности включены следующие существенные виды кредиторской задолженности:

Наименование	Сумма тыс. руб. на 31.12.2024 г.	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2023г.
Авансы, полученные от арендаторов	23,71	0,00
НДС по авансам и предоплатам	-3,95	0,00
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 373,42	2 842,23
Прочая задолженность	21,39	14,83
Расчеты по налогам и сборам	9 396,93	8 686,10
Расчеты с персоналом по оплате труда	525,55	327,88
Расчеты с участниками Общества по выплате дивидендов	314,86	314,86
ИТОГО	11 651,91	12 185,90

На начало отчетного периода задолженность по выплате дивидендов (решение БОСА от 16.12.2022г.) в сумме 314,86 тыс. руб. образован выплаченными в 2023 году через Почту России, но не полученными дивидендами. Срок их восстановления в составе чистой прибыли на 31.12.2024г. не наступил.

По расчетам с поставщиками Основными кредиторами Общества являются: АО "ПЕТЕРБУРГСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ" (854,03 тыс. руб.) и ГУП "ВОДОКАНАЛ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА" (295,35 тыс. руб.)

Вся задолженность по срокам погашения до 12 месяцев. Просроченной задолженности нет.

Информация представлена в таблице 5.3. Пояснений.

1.9. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского Баланса)

В Бухгалтерском балансе по стр. 1540 отражены на 31.12.2024г. оценочные обязательства в сумме 54 227 тыс. руб.

Резерв на оплату отпусков образован расчетным путем, исходя из установленного в учетной политике % отчислений в целом по организации.

Остаток неиспользованного резерва на 31.12.2023г. составлял 998 тыс. руб.

Фактически за 2024 год образован резерв в общей сумме 1 073 тыс. руб., использован резерв отпусков на выплаты фактических отпусков на сумму 1 432 тыс. руб.

Остаток неиспользованного резерва на 31.12.2024г. составляет 639 тыс. руб., определен в ходе инвентаризации исходя из не использованных каждым сотрудником дней отпусков, среднедневного заработка и ставки страховых взносов.

В 2023 году начислен резерв предстоящих расходов по недоимкам, пени и штрафам по результатам выездной налоговой проверки Межрайонной ИФНС России № 18 по Санкт-Петербургу на основании решения № 9066 от 08.12.2022 года о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в сумме 53 588,78 тыс. руб. Резерв образован в 2023 году за счет прочих расходов в размере 24 615 тыс. руб. и за счет расходов по налогу на прибыль в размере 28 974 тыс. руб. Общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным указанного решения, в 2024 году выиграно дело в суде второй инстанции, на 31.12.2024г. ожидается подача кассационной жалобы МИФНС (жалоба подана в феврале 2025 года). На 31.12.2024г. резерв сохранен в размере 53 588,78 тыс. руб. до завершения судебного разбирательства.

Информация представлена в таблице 7 Пояснений.

1.10. Заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского Баланса)

На 31.12.2023 г. Общество имело задолженность по полученным займам в размере 72 000,00 тыс. руб. и по процентам 20 357,26 тыс. руб.

В 2024г. сумма начисленных процентов по займам, составившая 7 200 тыс. руб., учтена в составе «Прочих расходов» по строке 2330 Отчета о финансовых результатах.

В 2024 году возвращения тела займа и оплаты процентов не производилось.

На 31.12.2024г. задолженность Общества по заемным обязательствам, отраженная по строке Баланса 1410, составила 99 557,26 тыс. руб., в том числе 72 000,00 тыс. руб. тело займа и 27 557,26 тыс. руб. начисленные проценты. Срок погашения займа по договору до 31.05.2031г., проценты уплачиваются одновременно с возвратом долга.

Информация представлена в таблице 5.3 Пояснений.

2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

2.1. Признание доходов

Выручка от сдачи объекта аренды признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость ежемесячно по условиям договора.

Доходы от возмещения потребленных арендаторами ресурсов отражаются в соответствии с заключенными договорами. Часть стоимости ресурсов перевыставляется отдельно, а часть включается в ежемесячную арендную плату. За 2024 год доходы от возмещения арендаторами потребленной электроэнергии составили 14 725,96 тыс. руб.

Доходы ПАО «Норд-Овощ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и на прочие.

Доходы от обычных видов деятельности включают:

Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Арендный доход от сдачи в аренду зданий, помещений, земельных участков	199 029,79	197 156,35
Доход от передачи электроэнергии арендаторам-субабонентам	14 725,96	13 742,90
Отпуск питьевой воды арендаторам	85,79	82,56
Доход от оказания услуг по организации регистрации договора аренды	100,00	0,00
Доход от реализации материально-производственных запасов	93,29	0,00
ИТОГО	214 034,83	210 981,81

Доходы от участия в других организациях (строка 2310 Отчета о финансовых результатах)	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Дивиденды к получению	0,00	0,00
ИТОГО	0,00	0,00

Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах)	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Проценты по выданным займам	1 080,47	882,42
ИТОГО	1 080,47	882,42

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	0,00	0,00
Резервы по сомнительным долгам/отпускам (восстановление)	0,00	0,00
Списание задолженности по исковой давности	0,00	0,00

Корректировка расходов прошлых лет (отражен корректировочный счет-фактура АО «ПСК» за 2023 год)	448,30	2 051,06
ИТОГО	448,30	2 051,06

2.2. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. (пункт 6 ПБУ 10/99).

В состав прямых расходов от обычных видов деятельности за отчетный год включены амортизация имущества, страхование имущества, энергопотребление, водопотребление и водоотведение и др.

Себестоимость продаж (расходы прямые)	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Амортизация	15 717,38	15 819,67
Водопотребление и водоотведение	8 099,24	9 518,30
Энергопотребление	96 762,45	87 694,36
Прочие прямые расходы	4 346,73	3 041,74
ИТОГО	124 925,80	116 074,07

2.3. Управленческие расходы

Управленческие расходы учитываются обособленно и в себестоимость продаж не включаются. Списываются в полном объеме на счет 90.08 «Управленческие расходы по деятельности».

В составе управленческих расходов учтены:

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Амортизация	64,23	64,23
Имущественные налоги	14 433,74	12 121,81
Оплата труда	9 898,55	7 492,43
Страховые взносы	1 672,96	1 291,04
Юридические услуги	820,00	450,00
Абонентская плата за ведение реестра	276,34	100,64
Аудиторская проверка	200,90	104,52
Услуги по комплексу кадастровых работ	2 162,18	200,00
Списание ТМЦ	114,30	21,62
Услуги связи	501,43	492,16
Электроизмерительные и испытательные работы	1 789,19	0,00
Прочие услуги	3 138,52	2 324,92
Итого:	35 072,34	24 663,37

Информация представлена в таблице 6 Пояснений.

Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Проценты за пользование заемными средствами	7 200,00	7 200,00
Итого:	7 200,00	7 200,00

2.4. Прочие расходы

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Списание дебиторской задолженности	0,00	0,00
Расходы на услуги банков	166,83	129,78
Госпошлина	245,90	267,30
Благотворительность	116,83	50,00
Членские взносы	386,00	386,00
Резерв будущих расходов по налогам и взносам	0,00	24 614,51
Резерв по сомнительным долгам	166,00	0,00
Списание расходов на разработку концепции развития территории	0,00	7 741,67
Списание основных средств	25,99	348,84
Прочие внереализационные расходы	95,94	296,51
Итого:	1 203,49	33 834,61

3. Налоги и налогообложение

3.1. Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ПАО «Норд-Овощ» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) последний день месяца оказания услуг по аренде,
- 2) день предварительной оплаты, частичной оплаты в счет будущих услуг аренды.

3.2. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (приказ Минфина России от 20.11.2018 № 236н). Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Расход (доход) по налогу на прибыль — это сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка).

Расход (доход) по налогу на прибыль включает в себя 2 показателя: текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных налогового учета и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Постоянный налоговый расход (ПНР) — это сумма налога, которая приводит к увеличению платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянный налоговый доход (ПНД) — это сумма налога, которая приводит к уменьшению платежей по налогу на прибыль в текущем периоде.

ПНР (ПНД) рассчитывается как произведение оборота постоянных разниц по счету налогооблагаемой прибыли (99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения») и текущей ставки налога. Аналитический учет постоянного налогового расхода (дохода) по видам активов и обязательств не требуется.

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога на прибыль.

Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года, с учетом уже отраженного в текущем периоде отложенного налога.

Отложенный налоговый актив (ОНА) – это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна уменьшить налог на прибыль в следующих отчетных периодах. Сумму отложенного налогового актива определяют умножением вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) – это та часть отложенного налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога в последующие отчетные периоды. Сумму отложенного налогового обязательства определяют умножением налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль составляет 10 837,99 тыс. руб. (строка 2411 Формы №2 «Отчет о финансовых результатах»), отложенный налог на прибыль 414,43 тыс. руб. (строка 2412 Формы №2 «Отчет о финансовых результатах»). В связи с изменением с 01.01.2025г. ставки по налогу на прибыль, отложенный налог на прибыль на 31.12.2024г. пересчитан по ставке 25%.

Итого прибыль составила 36 738,40 тыс. руб. (строка 2400 «Отчет о финансовых результатах»).

Расчет по налогу на прибыль за 2024 г.

Код	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	47 161 964,18
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90, 91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	211 431,77
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	4 903 124,17
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	174 414,13
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	4 451 677,49
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	- 578 572,74
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90, 91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	4 691 692,40
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	- 4 277 263,36
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	414 429,04
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	- 10 837 989,18
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	- 10 423 560,14
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	- 9 432 392,84
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый доход	115 714,55
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль (убыток)	36 738 404,04
	(А) + (5)	

4. Капитал, Нераспределенная прибыль, использование прибыли.

По состоянию на 31.12.23 уставный капитал в размере 140 000 руб. (строка 1310). В отчетном году произведено увеличение уставного капитала. Решением внеочередного общего собрания акционеров Общества (Протокол № 3-2024 от 06.12.2024г.) утверждена новая редакция Устава Общества, запись ЕГРЮЛ от 20.12.2024г. за ГРН 2247802851635. Уставный капитал Общества увеличен и составляет 8 440 000 (Восемь миллионов четыреста сорок тысяч) рублей, разделен на 844 000 (Восемьсот сорок четыре тысячи) обыкновенных акций номинальной стоимостью 10,00 (Десять) рублей каждая.

Уставный капитал (строка 1310) на 31.12.2024г. составляет 8 440 тыс. руб.

Добавочный капитал (фонд переоценки основных средств) (строка 1340) на 31.12.2023г. составлял 19 468 тыс. руб. В 2024 изменений не было. На 31.12.2024г. остаток по переоценке внеоборотных активов составил 19 468 тыс. руб.

Согласно п. 7.4 Устава в новой редакции, Общество создает Резервный фонд в размере 5 % от Уставного капитала путем ежегодных отчислений не менее 5 % от чистой прибыли до достижения фондом указанного размера. Средства Резервного фонда предназначены для покрытия убытков, а также для погашения облигаций и выкупа Обществом своих акций в случае отсутствия у Общества иных средств и используются по решению Совета директоров Общества. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

На 31.12.2023г. резервный фонд составлял 11 тыс. руб. В связи с увеличением уставного капитала в 2024 году резервный фонд был увеличен на 411 тыс. руб. На 31.12.2024г. резервный фонд (строка 1360) составил 422 тыс. руб. (5% от 8 440 тыс. руб.).

В 2023 году:

- получен убыток от деятельности в сумме 8 329 тыс. руб.
- восстановлены в составе прибыли неполученные дивиденды в сумме 131 тыс. руб.

На годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 25.06.2024г., принято решение о погашении убытка 2023 года в размере 8 329 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023г. составила 267 641 тыс. руб. по отчетности за 2023 год. При построении настоящего бухгалтерского баланса данные о нераспределенной прибыли на 31.12.2023 были скорректированы в связи с отражением начала применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" альтернативным упрощенным методом по сравнению с отчетностью за 2023 год.

После применения ФСБУ 14/2022 нераспределенная прибыль на 31.12.2023г. составила 267 593 тыс. руб.

В 2024 году:

- получена прибыль от деятельности в сумме 36 739 тыс. руб.
 - использована прибыль на увеличение резервного фонда на сумму 411 тыс. руб.
- Итого нераспределенная прибыль на 31.12.2024г. составила 303 921 тыс. руб.

Собственные источники ПАО «Норд-Овощ» на 31.12.2024г. составили:

- уставный капитал в размере 8 440 тыс. руб. (строка 1310)
- резервный капитал: 422 тыс. руб. (строка 1360)
- переоценка внеоборотных активов: 19 468 тыс. руб. (строка 1340)
- нераспределенной прибыли в размере 303 921 тыс. руб. (строка 1370)

Итого Капитал и Резервы на 31.12.2024г.: 332 251 тыс. руб.

4.1. Обеспечения обязательств и платежей выданные

ПАО «Норд-Овощ» имеет обременение на собственное имущество перед Банком за Дочернюю Компанию. Кредитное соглашение между Дочерней Компанией и Банком ВТБ на сумму 700 000 тыс. руб. Срок действия договора до 27.04.2031г.

Зарегистрированы объекты недвижимости в залоге по следующим договорам:

- Договор об ипотеке №1 от 29.04.21г. залоговая стоимость 528 777 тыс. рублей,

- Договор об ипотеке №2 от 29.04.2021г. залоговая стоимость 24 693 тыс. рублей.

Срок действия договоров 27.04.2034 г.

А также в обеспечение обязательств включен договор поручительства между ПАО «Норд-Овощ» и Банком от 29.04.2021г. Сумма 700 000 тыс. руб. Срок действия договора до 27.04.2031г.

Информация представлена в таблице 8 Пояснений.

5. Раскрытие информации при формировании отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Общество не осуществляет расчеты в иностранной валюте и не имеет валютных банковских счетов.

Общество признает в качестве денежных эквивалентов депозиты сроком до 90 дней, в т.ч. овернайт. В бухгалтерском балансе денежные средства по всем счетам (сч. 51) и по депозитным счетам Овернайт (сч. 55.03) отражены по строке 1250 «Денежные средства».

Так как основным видом деятельности Общества является аренда, то поступления арендных платежей в Отчете отражены по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг». Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете показаны без учета НДС.

Денежный поток, относящийся к НДС, показан в свернутом виде и отражен по строке 4119 в сумме 9 020 тыс. руб.

По строке «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» отражены:

- выдача подотчетных сумм,
- оплата земельного налога,
- оплата налога на имущество,
- расходы на услуги банков,
- оплата транспортного налога,
- оплата госпошлины,
- прочие расходы (плата за размещение отходов)

Денежных средств, недоступных для использования, у Общества не имеется.

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Норд-Овощ» производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие группы связанных сторон:

- основное хозяйственное общество, распоряжающееся более чем 20% уставного капитала, являющееся резидентом РФ;
- юридическое лицо, оказывающее значительное влияние

- контролируемые и дочерние хозяйственные общества (общества, в которых Организации принадлежит более 50% уставного капитала) являющиеся резидентами РФ
- физические лица, оказывающие значительное влияние

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и во избежание потерь экономического характера и (или) урона деловой репутации обществу, и (или) связанных с ним сторон, ПАО «Норд-Овощ» раскрывает информацию о связанных сторонах по видам и объему операций без раскрытия сведений о наименовании и (или) ФИО связанных сторон.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между ПАО «Норд-Овощ» и его связанными сторонами на 31 декабря 2023 г. и за отчетный год.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2024 г.			Данные за 2023 г.		
		Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.24	Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.23
Контролируемые и дочерние хозяйственные общества	Получение арендной платы по текущей аренде имущества	245 261	Согласно договору денежными средствами ежемесячно	104 613	231 809	Согласно договору денежными средствами ежемесячно	31 070
	Поручительство и залог недвижимого имущества	0,00	Поручительство и залог недвижимого имущества по кредитному соглашению Дочернего общества	1 253 470	0,00	Поручительство и залог недвижимого имущества по кредитному соглашению Дочернего общества	1 253 470
	Долгосрочный беспроцентный заём	1,50	Согласно договору путем перечисления денежных средств на расчетный счет займодавца до 26.01.26г.	120 600	0,00	Согласно договору путем перечисления денежных средств на расчетный счет займодавца до 26.01.26г.	122 100
	Долгосрочный беспроцентный заём	1,50	Согласно договору путем перечисления денежных средств на расчетный счет зай-	34 500	0,00	Согласно договору путем перечисления денежных средств на расчетный счет зай-	36 000

			модавца до 09.03.26г.			модавца до 09.03.26г.	
	Распределение прибыли и вы- плата дивиден- дов	0,00	В соответ- ствии с протоко- лом	0,00	56 968	В соответ- ствии с протоко- лом	0,00
Физические лица, оказы- вающие значи- тельное влия- ние	Погашен дол- госрочный процентный целевой заём	0,00	В соответ- ствии с договором путем пе- речисле- ния де- нежных средств на расчетный счет зай- модавца.	0,00	0,00	В соответ- ствии с договором путем пе- речисле- ния де- нежных средств на расчетный счет зай- модавца 31.05.31г	0,00
	Погашена за- долженность по процентам с полученного процентного целевого займа	0,00	В соответ- ствии с договором путем пе- речисле- ния де- нежных средств на расчетный счет зай- модавца	0,00	0,00	В соответ- ствии с договором путем пе- речисле- ния де- нежных средств на расчетный счет зай- модавца	0,00
Юридическое лицо, оказы- вающее значи- тельное влия- ние	Долгосрочный процентный целевой заём	0,00	В соответ- ствии с договором путем пе- речисле- ния де- нежных средств на расчетный счет зай- модавца 31.05.2031 г	72 000	0,00	В соответ- ствии с договором путем пе- речисле- ния де- нежных средств на расчетный счет зай- модавца 31.05.2031 г	72 000
	Начислена за- долженность по процентам полученного процентного целевого займа	7 200	В соответ- ствии с договором путем пе- речисле- ния де- нежных	27 557	7 200	В соответ- ствии с договором путем пе- речисле- ния де- нежных	20 357

			средств на расчетный счет работодателя			средств на расчетный счет работодателя	
Член совета директоров	Индивидуальный предприниматель, оказывающий юридические услуги ПАО «Норд-Овощ»	0,00	Ежемесячно в соответствии с договором абонентского юридического обслуживания	0,00	450,00	Ежемесячно в соответствии с договором абонентского юридического обслуживания	0,00

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2024г. представляет собой выплату заработной платы генеральному директору согласно условиям трудового договора и Положения об оплате труда:

(тыс. руб.)

Вид начисления	2024г.	2023г.
1. Вознаграждение в т.ч.:	3 249	1 883
<i>Оклад</i>	2 449	1 883
<i>Отпуск</i>	0	0
<i>Компенсация отпуска</i>	607	0
<i>Командировка</i>	0	0
<i>Премия</i>	193	0
<i>Выходное пособие</i>	0	0
2. НДФЛ	422	245
3. Страховые взносы	528	323

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ПАО «Норд-Овощ», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Имеющиеся судебные дела на 31.12.2024г. вероятность решения которых, не в пользу Общества оценивается как ниже средней.

8. События после отчетной даты

В начале 2025 года Общество зарегистрировало новую редакцию Устава, утвержденную 06.12.2025г. на внеочередном общем собрании акционеров (Протокол № 3-2024 от 06.12.2024г.), и с 25.02.2025 года Общество переименовано в Публичное акционерное общество «Норд-Овощ».

Общество подтверждает, что другие события произошедшие после 31.12.2024г. не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год.

9. Информация о рисках

Экономическая среда: Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации.

На момент утверждения данной финансовой отчетности, санкции не оказали прямого негативного влияния на деятельность Компании. По мнению руководства Компании данные факторы не приведут к невозможности исполнения обязательств перед контрагентами и к неспособности организации непрерывно продолжать деятельность.

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Кредитный риск: С увеличением ключевой ставки Банка РФ, соответственно происходит риск увеличения ставки по займам. По договорам займа существует риск увеличения процентной ставки. Общество положительно оценивает возможность погашения процентов по увеличенной процентной ставке.

Риск ликвидности: Общество управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств на счетах, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств. На ежеквартальной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Кроме того, Общество осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность.

Организация не выявила существенную неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

10. Экологическая деятельность

Общество не осуществляло в 2024 году капитальных, текущих расходов на природоохранные мероприятия и экологическую деятельность.

11. Информация об энергосбережении и повышении энергетической эффективности

Вид энергии	Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов за 2024 год, тыс. руб.	Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов за 2023 год, тыс. руб.
Автономная	-	-
Тепловая	-	-
Электрическая	96 762	87 694
Электромагнитная	-	-

12. Анализ продолжения Финансово-хозяйственной деятельности общества

Основные технико-экономические показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность организации за 2024 г.

Показатели	2024 год	2023 год	Качественные изменения показателя	
			тыс. руб.	в процентах
Совокупные активы (валюта баланса)	502 139	451 245	50 894	11,28
Оборотные активы	318 904	252 151	66 753	26,47
Капитал и резервы (собств. капитал)	332 251	287 212	45 039	15,68
Выручка от продажи товаров, услуг	214 035	210 982	3 053	1,45
Валовая прибыль	89 109	94 908	- 5 799	- 6,11

Прибыль от продаж	54 037	70 245	- 16 208	- 23,07
Себестоимость продаж	124 926	116 074	8 852	7,63
Управленческие расходы	35 072	24 663	10 409	42,20

Коэффициент абсолютной платежеспособности (ликвидности)

На начало отчетного периода составил:

(строка 1250 ББ + строка 1240 ББ) / (строка 1510 ББ + строка 1520 ББ + строка 1550 ББ) = (2933+0)/ (0+12186+0) = 0,24

На конец отчетного периода составил:

(строка 1250 ББ + строка 1240 ББ) / (строка 1510 ББ + строка 1520 ББ + строка 1550 ББ) = (2136+0)/ (0+11652+0) = 0,18

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)

На начало отчетного периода составил:

Стр. (1200 ББ) / (стр.1500 ББ) = (252 151) / (66 773) = 3,78

На конец отчетного периода составил:

Стр. (1200 ББ) / (стр.1500 ББ) = (318 904) / (65 879) = 4,84

13. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Генеральный директор

К.О. Репетун

28 февраля 2025г.

