

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

за 2024 год

ОАО «Холодильник №5-6»

Содержание

1. Общие сведения
2. Учетная политика.
 - 2.1. Основа составления
 - 2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства
 - 2.3. Финансовые вложения.
 - 2.4. Материально-производственные
 - 2.5. Расходы будущих периодов
 - 2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность...
 - 2.7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств
 - 2.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
 - 2.9. Признание доходов.
 - 2.10. Признание расходов...
 - 2.11. Уставный капитал, резервный капитал и добавочный капитал.
 - 2.12. Учет расчетов по налогу на прибыль
3. Раскрытие существенных показателей.
 - 3.1. Нематериальные активы.
 - 3.2. Основные средства
 - 3.3. Прочие внеоборотные активы....
 - 3.4. Финансовые вложения
 - 3.4.1. Долгосрочные финансовые вложения...
 - 3.4.2. Краткосрочные финансовые вложения...
 - 3.5. Запасы
 - 3.6. Дебиторская задолженность
 - 3.7. Кредиторская задолженность
 - 3.8. Капитал и резервы
 - 3.9. Финансово-хозяйственная деятельность
 - 3.10. Прибыль на акцию
 - 3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
 - 3.12. Обеспечения обязательств, полученные и выданные
4. Аффилированные лица.
5. События после отчетной даты
6. Налог на прибыль
7. Управление рисками.
8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «ХОЛОДИЛЬНИК №5-6» (в дальнейшем именуемое «Общество») создано в результате преобразования государственного предприятия «ХОЛОДИЛЬНИК №5-6 ТПО «Мосрыба» Министерства рыбного хозяйства СССР» и осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «Об акционерных обществах», иными действующими правовыми актами и настоящим Уставом. Общество является правопреемником государственного предприятия «ХОЛОДИЛЬНИК №5-6 ТПО «Мосрыба» Министерства рыбного хозяйства СССР».

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 115054, Москва г., ул. Дубининская, д.27, стр.4.

Общество в праве осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1 человек. Статьи бухгалтерской отчетности подтверждены инвентаризацией активов и обязательств (ПБУ 4/99, п.38).

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Данные о доле государства (муниципального образования) в уставном капитале общества: нет доли.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Обыкновенные акции/зарегистрированные лица	Общее количество	Номинальная стоимость	% от УК
ООО «СИМВОЛ»	219380	0,05	29,0001
ООО «ГРАНЕЛЬ ПЛЮС»	281102	0,05	37,1592
ООО «ТВС»	219380	0,05	29,0001
ООО «ФК Деловые услуги»	50	0,05	0,0066
ОАО «Холодильник 5-6№	12173	0,05	1,6092
ООО ЧИФ Гарант-М	900	0,05	0,1190
ООО ЧИФ ЗЕМЛЯ	270	0,05	0,0357
Физ. лица (155лиц)	23225	0,05	3,0701
Итого:	756480	0,05	100%

Структура органов управления общества

В соответствии с Уставом высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров.

Члены Совета директоров избираются Общим собранием акционеров в порядке, предусмотренном законом и Уставом Общества, на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

В Совет директоров входят:

1. Адушев Дмитрий Михайлович
2. Ишбулатова Майя Фанилевна
3. Козлова Татьяна Николаевна
4. Носков Александр Георгиевич

5. Хорлащенко Игорь Николаевич

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества.

Компетенция единоличного органа управления общества определена Уставом.

Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа Общества в 2024 году:

- Козлова Татьяна Николаевна (протокол заседания Совета директоров №7/2022 от 31.03.2022 г., полномочия до 31.03.2027года)

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Данные о доле государства (муниципального образования) в уставном капитале общества: нет доли.

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

Обществом проведена оценка подверженности деятельности Общества тем или иным рискам. Обществом установлено, что риски эти незначительны и не существенны для деятельности Общества.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики. (ПРИКАЗ №1 ОТ 31.12.2023)

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федерального закона от 06.12.2011 N402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 (ред. от 11.04.2018г.) № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н. с последующими изменениями и дополнениями.

Настоящая учётная политика разработана для целей формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, дающей достоверное и полное представление о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и обеспечивает рациональное ведение бухучета, исходя из условий хозяйствования и величины Общества.

Общество осуществляет деятельность по сдаче собственной или арендованной нежилой недвижимости в аренду.

По различным вопросам бухгалтерского учета, отражающим специфику деятельности Общества, при их отсутствии в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету, Обществом разрабатываются методические рекомендации, регламенты, инструкции и т.п., утверждаемые в установленном порядке.

Обособленные подразделения на отдельный баланс не выделяются.

Существенность является предметом профессионального суждения, поскольку зависит от размера и характера искажений. При определении уровня существенности необходимо подробно рассматривать каждый отдельный случай.

Ориентировочный уровень существенности ошибки, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности представлен в таблице ниже:

Наименование базового показателя	Форма отчетности	Характер соответствующей статьи	Значение уровня существенности Доля (%)
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения	Отчет о прибылях и убытках	результатирующий	5
Выручка без НДС	Отчет о прибылях и убытках	оборотный	2
Общие затраты предприятия (себестоимость продаж +коммерческие расходы +управленческие расходы)	Отчет о прибылях и убытках	оборотный	2
Валюта баланса	Бухгалтерский баланс	оборотный	2
Собственный капитал (итог раздела 3 баланса)	Бухгалтерский баланс	результатирующий	10

Организация признает ошибку существенной, если она повлияла в целом на один или несколько указанных выше в таблице показателей отчетности и превышает любое из значений, применяемых для нахождения уровня существенности, указанных в таблице.

Основание: п. 3 ПБУ 22/2010.

- Активы и обязательства оценены в отчетности по состоянию на 31.12.2024г.
Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п.49 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);

- в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций изготовителей.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Инвентаризация основных средств производится один раз в три года.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости их приобретения.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

По предоставленным займам начисление процентов осуществляется за каждый истекший отчетный период (ежемесячно) и (или) на дату полного или частичного погашения займа в соответствии с условиями договора займа.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

2.5. Материально-производственные запасы

Приобретение и заготовление материально-производственных запасов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения. При этом транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) непосредственно (напрямую) включаются в фактическую себестоимость МПЗ.

При приобретении нескольких наименований материально-производственных запасов ТЗР распределяются между ними пропорционально стоимости этих МПЗ, указанной в документах поставщика, без учета НДС.

В составе материально-производственных запасов учитываются также активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ5/2019, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, которые приходятся на счет 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

2.6. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты текущего периода равномерно в течение срока, к которому они относятся. В бухгалтерском балансе такие затраты отражаются по статье «Прочие оборотные активы».

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между ними и Обществом, с учетом всех предоставляемых скидок.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Резервы по сомнительным долгам формируются по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками и учитываются на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Величина резерва сомнительных долгов определяется по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, проводимой один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом созданного резерва по сомнительным долгам.

В случае получения Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством РФ.

2.8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 30 календарных дней.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Общество отражает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков ежеквартально по состоянию на отчетную дату (последнее число каждого квартала), Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного периода определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника с учетом страховых взносов.

2.10. Признание доходов

Выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) признается по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, предъявляемого покупателям (заказчикам) и предоставленных им скидок. В составе доходов от обычных видов деятельности Общества учитывается выручка от оказания услуг аренды собственного нежилого недвижимого имущества и связанных с ними сопутствующих дополнительных услуг.

2.11. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг аренды собственного нежилого недвижимого имущества и связанных с ними сопутствующих дополнительных услуг.

Управленческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.12. Уставный капитал, резервный капитал и добавочный капитал.

Уставный капитал Общества составляется из стоимости долей участников Общества. Уставный капитал оплачен в полном объеме. Общество может увеличивать размер Уставного капитала. Решение Общества об увеличении размера Уставного капитала вступает в силу с момента внесения соответствующих данных в реестр государственной регистрации.

Увеличение Уставного капитала Общества допускается после полной оплаты всех его долей.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки, а также эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций.

В соответствии с Уставом в Обществе создается резервный фонд в размере не менее 15% от уставного капитала. Согласно Уставу Общества, отчисления в резервный фонд производятся в размере 5 % от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины

2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и бухгалтерских регистров непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

2.14. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

В бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2024 году. При этом проведена единовременная корректировка по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, единовременно признаны на 31.12.2024 г. права пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной

- как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

По договорам аренды земли, стоимость права пользования активом принимается равной и стоимость обязательства по аренде определяется исходя из приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей. Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включены в признаваемое арендное обязательство и право пользование в той части, в которой эти платежи являются по существу неизбежными, в части суммы, рассчитанной на основе текущих значений

кадастровой стоимости и коэффициента на дату начала аренды, с последующей модификацией.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2024 г.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.15. Изменения в учетной политике.

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2024 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета :

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»,

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

ФСБУ 24/21 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

С 01.01.2023 года был введен счет учета 68.90 по расчетам с ИФНС РОССИИ.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2024 г. нематериальные активы у Общества отсутствуют.

3.2. Основные средства

По состоянию на 31.12.2024 г. в собственности Общества нет недвижимого и движимого имущества отраженных на 01 счете.

По состоянию на 31.12.2024 г. в учете Общества не числятся незавершенные капитальные вложения.

В 2024 г. не имело место изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации.

В 2024 г. у Общества отсутствовали объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

По состоянию на 31.12.2024 г. в собственности Общества отсутствуют объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, а также основные средства, переведенные на консервацию.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют объекты основных средств, переданные и/или находящиеся в залоге в качестве обеспечения обязательств.

Открытое акционерное общество «ХОЛОДИЛЬНИК №5-6» земельных участков не имеет.

3.3. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2024 г. прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

3.4. Финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют, так же займы, выданные другим организациям.

3.5. Запасы

Статья «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса по состоянию 31.12.2024 года не имеет остатков.

Запасы, числящиеся в залоге, у Общества отсутствуют.
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2024 г. не создавался.

3.6. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.
Информация по наличию и движению краткосрочной дебиторской задолженности можно увидеть в приложении к балансу.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 г. отсутствует.

3.7. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность у Общества отсутствует. Информация по наличию и движению краткосрочной кредиторской задолженности представлена в приложении к бухгалтерскому балансу.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 Приложений отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Исходя из требований налогового законодательства в части уплаты и возмещения сумм налога на добавленную стоимость, сумма обязательств, подлежащих погашению, не включает сумму налога на добавленную стоимость. При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством РФ. В соответствии с этим Общество отразило кредиторскую задолженность по полученным авансам в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, уплаченной в бюджет в соответствии с налоговым законодательством РФ.

3.7.1. Займы полученные. (тыс. руб.)

Организация	Договор	Сумма долга	Проценты
ООО СЗ ГРАНЕЛЬ ПЛЮС	Договор займа № 0104/ЗМ от 01.04.2021, срок погашения 31.12.2025	2570	438
ЦКБ-связь АО	Договор № ЦКБ- Х/25/07/23-3 от	11489	596

	25.07.2023, срок погашения 31.12.2025 год		
--	---	--	--

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 38 тыс. руб.

Вид акции	Кол-во	Номинальная стоимость
Обыкновенные	756480	0,05
Итого вложения в уставные капиталы	756480	0,05

В 2024 г. не проводилась дополнительная эмиссия акций.

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и Уставом Общества создан Резервный фонд в размере 2 тыс. руб. (не менее 5% от Уставного капитала Общества). По состоянию на 31.12.2024 резервный фонд сформирован полностью.

Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2024 г. добавочный капитал составляет 0 тыс. руб. (прирост стоимости внеоборотных активов в результате обязательной переоценки основных средств, проведенной в 1997 гг. в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.12.1996 N2 1442 «О переоценке основных фондов в 1997 году»).

3.9. Финансово-хозяйственная деятельность

Результаты финансово-хозяйственной деятельности вытекают из данных по оказанным услугам, затрат на оказание услуг и от результатов по прочим операциям. Основным видом деятельности Общества является сдача внаем собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 68.20).

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Выручка от основного вида деятельности	-	37545
Себестоимость	(1838)	(40007)
Валовая прибыль (убыток)	(1838)	(2489)
Управленческие расходы	-	(904)
Наименование показателей себестоимости	На 31.12.2024	На 31.12.2023

Амортизация	-	467
Услуги по эксплуатации недвижимости	-	961
Материальные затраты	23	533
Налог на имущество	-	2
Арендная плата за недвижимость	17	7933
Оплата труда	1048	17802
Отчисления на социальные нужды	187	3268
Энерго-, тепло-, водоснабжение и водоотведение	-	8501
Страхование имущества	3	11
Прочие затраты	560	529
Итого	1838	40007

В состав себестоимости оказанных услуг входят затраты на приобретение и использование энергетических ресурсов:

тыс. руб.

Вид энергии	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Электроэнергия	-	7029
Теплоэнергия	-	1202
Итого	-	8231
Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прибыль от основного вида деятельности	(1838)	(3366)

Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Доходы от процентов по выданным займам		-
Прочие доходы	45	1845
Доходы от долевого участия в уставных капиталах российских организаций		
Итого	45	1845

Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	на 31.12.2023
Расходы на услуги банков	-	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	1845
Проценты к уплате	-	-
Прочие	45	-
Итого	45	1845

На 31.12.2024 г. резерв на оплату отпусков не начислялся.

С учетом корректировок на постоянные и отложенные налоговые обязательства (активы) налог на прибыль за 2024 год составил (2380) тыс. руб.

Чистая прибыль Общества по результатам 2024 года составила (3209) тыс. руб.

3.10. 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. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитаются.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	(3209)	(11639)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	756480	756480
Базовая прибыль на акцию, рублей	0	0

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В составе оценочных обязательств учитываются Резервы предстоящих отпусков. Резерв создается исходя из количества дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы каждого сотрудника на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не является ответчиком в судебных процессах.

На дату составления бухгалтерской отчетности условных обязательств, создание которых регламентируется ПБУ 8/2010 и результаты которых могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, нет.

Условные активы

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не является истцом в судебных процессах.

На дату составления бухгалтерской отчетности условных активов, создание которых регламентируется ПБУ 8/2010 и результаты которых могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, нет.

3.12. Обеспечения обязательств, полученные и выданные.

У Общества по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют обеспечения обязательств полученные.

Из-за увеличения процентов в 2024 года у Общество уменьшились чистые активы, но Общество планирует и дальше осуществлять свою деятельность и планирует погасить все проценты и тело кредита в ближайшие годы.

4. Аффилированные лица

В соответствии с перечнем связанных сторон аффилированными лицами Общества по состоянию на 31.12.2024 г. являются:

Акционеры, имеющие право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов;

Члены Совета директоров;

Генеральный директор Общества;

Юридические и физические лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (список является приложением к настоящим Пояснениям).

Акционером, имеющим право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, является

1.ООО «Символ» (29,0001%). Бенефициаром общества является Нигматуллин Ильшат Анварович.

2.ООО СЗ Гранель Плюс (37,1592%). Бенефициаром общества является Нигматуллин Ильшат Анварович

3.ООО «ТВС»(29.0001%) Бенефициаром общества является Нигматуллин Ильшат Анварович.

Конечным бенефициаром ОАО «ХОЛОДИЛЬНИК 5-6» является Нигматуллин Ильшат Анварович.

Условия сделок с аффилированными лицами в 2024 году не выходили за рамки обычаев делового оборота. Операции закупок со связанными сторонами не проводились. Информация по осуществленным сделкам с ООО СЗ «ГРАНЕЛЬ ПЛЮС» и АО «ЦКБ СВЯЗЬ» за два последних отчетных года представлена ниже (суммы включают НДС):

тыс. руб.

Договор	2024	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Договор займа «0104/ЗМ от 01.04.2021. Дата погашения 31.12.2025		3015
АО«ЦКБ-СВЯЗЬ» Договор № ЦКБ-Х/25/07/23-3 от 25.07.2023, Срок погашения 31.12.2025		12085

Вознаграждения членам Совета Директоров и Ревизионной комиссии

В 2023 и 2024 годах Общество не начисляло краткосрочные и долгосрочные вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу в 2023-2024 гг. относились:

- Генеральный директор

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2024 г.	за 2023г.
Начисления генеральному директору	1048	1691
Страховые взносы во внебюджетные фонды	187	507

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2023-2024 гг. не начислялись.

5. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, наступивший между отчетной датой (устанавливается Инструкциями № 33н, 191н) и датой подписания и принятия отчетности. При этом дата подписания – это дата подписания субъектом отчетности всей совокупности бухгалтерских отчетов и пояснений к ним у Общества существенных событий после отчетной даты нет.

Общество не планирует прекращать деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

6. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка за 2024 г., который составил 2380 тыс. руб. (сумма условного расхода по налогу на прибыль), составила - 829.тыс руб. (в 2023 г. — 1102 тыс. руб.).

По данным налогового учета текущий налог на прибыль за 2023 г. составил 0 тыс. руб. Текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль эти корректирующие показатели условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, согласно ПБУ 18/02 в 2024 г. образовались в результате расхождений по признанию в бухгалтерском и налоговом учетах начисленной амортизации, использования и начисления резерва предстоящих отпусков, других расходов, не признаваемых в налоговом учете.

12 июля 2024 года принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года.

7. Управление рисками.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия

неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Прочие пояснения

В 2023-2024 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2023-2024 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2024 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

Генеральный директор

Козлова Т.Н.

10.03.2025 год