

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

г. Южно-Сахалинск

10.03.2025

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Б2 ХОЛДИНГС РУС» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Реквизиты юридического лица:

Акционерное общество «Б2 ХОЛДИНГС РУС»

ИНН 6501289338, КПП 650101001, ОГРН 1176501000983

Адрес в Российской Федерации 693006, Сахалинская обл., Южно-Сахалинск г, пр-кт Победы, дом № 61В, квартира 33

ФИО, должность руководителя организации: Бобровский Б.Б., Генеральный директор.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется ООО «Бухгалтерские решения», Договор № 1 (VE-B2HR-23-02) от 01.04.2023 г.

Наименование, состав (фамилии и должности) контрольных органов

Организации: Аудиторская служба ООО "Сахалинская Аудиторская Компания",

ИНН/КПП 6501170847/650101001, адрес 693020 г.Южно-Сахалинск, ул.Амурская,62 оф.304, тел 72-28-92

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 1 человек.

Размер уставного капитала организации 100 000,00 рублей.

Акционерное общество «Б2 ХОЛДИНГС РУС» учреждено решением учредителя. Устав Общества зарегистрирован МРИ ФНС №1 по Сахалинской области. ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения №1176501000983 от 14.02.2017.

Начало деятельности предприятия определяется со дня государственной регистрации.

Учредителем Общества является Бобровский Борис Борисович (доля 100%).

Основные виды деятельности организации: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

В Акционерном обществе «Б2 ХОЛДИНГС РУС» разработана учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета. При разработке учетной политики Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказом Минфина РФ от 06.10.08 №106Н «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 и Налоговым кодексом РФ.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечено соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Отражение фактов хозяйственной деятельности производилось с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от

фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Организация ведет учет в соответствии с ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018.

- Приобретенные объекты основных средств оцениваются по цене приобретения (цене поставщика) и увеличиваются на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
- При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ (п. 35 ФСБУ 6/2020).
- При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, производится их оценка по средней себестоимости (ФСБУ 5/2019 «Запасы»; п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).
- Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (АО является арендодателем), утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.
- Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса. Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Бухгалтерский и налоговый учет финансово-хозяйственной деятельности ведется автоматизированным способом с применением программы 1С8.

II. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Информация об аффилированных лицах:

Бобровский Борис Борисович – учредитель 100% доли собственности в УК, занимает должность генерального директора.

Вознаграждение Управленческому персоналу в 2024 год не выплачивалось. В Акционерном обществе «Б2 Холдингс Рус» Совет директоров не сформирован. Бобровский Борис Борисович является бенефициарным владельцем АО «Б2 Холдингс Рус».

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются Бобровский Борис Борисович, ООО «Би-Лоджикс».

На 31.12.2024 года с ООО «Би-Лоджикс» существуют следующие обязательства:

1. По счету бухгалтерского учета 60.02 аванс в пользу ООО «Би-Лоджикс» в размере 182 500 руб

2. По счету бухгалтерского учета 62.02 аванс в пользу ООО «Би-Лоджикс» в размере 4 360 829 руб 12 копеек
3. По счету бухгалтерского учета 58.01 отражен Взнос в уставный капитал ООО «Би-Лоджикс» в размере 255 000 руб. 06 июня 2017 года было принято решение о приобретении доли Общества с ограниченной ответственностью «Би-Лоджикс» номинальной стоимостью 51 000 (пятьдесят одна тысяча) рублей, что составляет 51% уставного капитала ООО «Би-Лоджикс». А 5 июля 2018 года было принято решение об увеличении УК на основании Протокола №3 Общего собрания участников ООО «Би-Лоджикс» на сумму 204 000 (двести четыре тысячи) рублей. На данный момент доля Акционерного общества «Б2 ХОЛДИНГС РУС» в Уставном капитале ООО «Би-Лоджикс» составляет 51%, что равно 255 000 (двести пятьдесят пять тысяч) рублей
4. По счету бух учета 58.03 отражены займы, выданные в пользу ООО «Би-Лоджикс»

Контрагент	Сумма	Срок погашения
БИ-ЛОДЖИКС ООО	27 549 000,00	
Займ № LA-B2HR-24-01 от 08.11.24	1 029 000,00	07. 03 2025
Займ № LA-B2HR-24-02 от 11.11.24	1 530 000,00	12.03.2025
Займ № LA-B2HR-24-03 от 13.11.24	15 500 000,00	13.03.2025
Займ № LA-B2HR-24-04 от 18.11.24	2 300 000,00	18.03.2025
Займ № LA-B2HR-24-05 от 28.11.24	5 590 000,00	28.03.2025
Займ № LA-B2HR-24-06 от 05.12.24	500 000,00	05.04.2025
Займ № LA-B2HR-24-07 от 09.12.24	600 000,00	09.04.2025
Займ № LA-B2HR-24-08 от 17.12.24	500 000,00	17.04.2025

5. По счету бух учета 76.09 отражены проценты по займам, выданным в пользу ООО «Би-Лоджикс»

Б2 ХОЛДИНГС РУС АО	1 681 062,10
Займ по дог. LA-B2HR-24-01 от 08.11.2024	106 890,75
Займ по дог. LA-B2HR-24-02 от 11.11.2024	62 066,67
Займ по дог. LA-B2HR-24-03 от 13.11.2024	1 240 000,00
Займ по дог. LA-B2HR-24-04 от 18.11.2024	82 416,67
Займ по дог. LA-B2HR-24-05 от 28.11.2024	162 250,00

Займ по дог. LA-B2HR-24-06 от 05.12.2024	10 743,80
Займ по дог. LA-B2HR-24-07 от 09.12.2024	10 909,09
Займ по дог. LA-B2HR-24-08 от 17.12.2024	5 785,12

По договору займа № LARC-B2-19-002 от 14.10.2019 с Бобровским Б.Б. за отчетный период были начислены проценты (10% годовых) в размере 1 840 000 руб. 01.01.2025 г.

Основные средства:

Учет основных средств вести на счете 01 «Основные средства». Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Данные о наличии и движении основных средств отражены в Пояснении к бухгалтерской отчетности Раздел 2.

Заемные средства:

Организация в 2024 году пользовалась заемными средствами. Кредитный договор № КР/562019-000172 от 17.04.2019 на сумму 32 194 150,00 рублей. Срок погашения до 17.04.2026 года. Остаток основного долга на 31.12.2024 года составил 14 194 844,88 рубля, сумма неоплаченных процентов на конец года составила 0 рублей.

Кредитор ФИЛИАЛ № 2754 БАНКА ВТБ (ПАО).

Договор займа № La-B2hr-22-03 от 22.07.2022 на сумму 10 000 000,00 рублей. Срок погашения до 22.03.2025 года. Остаток основного долга на 31.12.2024 года составил 5 550 000,00 рубля, сумма неоплаченных процентов на конец года составила 190 000 рублей.

Займодавец Панков Илья Владимирович.

Учет аренды:

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (АО является арендодателем), утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Акционерным обществом «Б2 ХОЛДИНГС РУС» заключены следующие договора аренды:

1. Договор № GSRV-BL-24-004 от 01.01.2024г с ООО «Би-Лоджикс» на аренду нежилых складских помещений и земельного участка по адресу г. Южно-Сахалинск, ул. Крюкова Д.Н., д. 26. По состоянию на 31.12.2024 года переплата в пользу АО «Б2 ХОЛДИНГС РУС» составляет 4 360 829 руб 12 коп.
2. Договор № CU-B2HR-24-01 от 01.01.2024г с ООО «Крильон-Сервис» Аренда офисного помещения по адресу г. Южно-Сахалинск, ул. Амурская 137А, 3 этаж. По состоянию на 31.12.2024 года переплата в пользу АО «Б2 ХОЛДИНГС РУС» составляет 1 092 096 руб 50 коп.

На 31.12.2024 года в учете Организации права пользования активами отсутствуют.

Учет резервов под снижение стоимости МПЗ, расходов по предстоящим отпускам.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей на 31.12.2024 г. не создавался, остатков МПЗ на отчетную дату нет.

Учет резервов по предстоящим отпускам.

Оценочные обязательства по предстоящим отпускам по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют. Сотрудников, работающих по трудовым договорам, в Организации нет.

Учет резервов по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2024 г. не формировались в связи с отсутствием такой задолженности.

Учет нематериальных активов.

По состоянию на 31.12.2024 года НМА в учете Организации отсутствуют.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 года составляет 51 902 тыс руб, в т.ч. краткосрочная 51 902 тыс руб. Задолженность носит текущий характер. Основной дебитор ООО «Би-Лоджикс». Просроченная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 года составляет 29 846 тыс руб, в т.ч. долгосрочная 14 195 тыс руб, краткосрочная 15 651 тыс руб.

Задолженность носит текущий характер. Основными кредиторами являются Панков Илья Владимирович, ФИЛИАЛ № 2754 БАНКА ВТБ (ПАО), ООО «КрильонСервис». Просроченная задолженность отсутствует.

Информация об условных активах и обязательствах:

На отчетную дату Организация не имеет условных активов, предусмотренных ПБУ 8/2010, возникающих вследствие прошлых событий хозяйственной жизни организации, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией).

III. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Анализ зависимости предприятия от привлеченных заемных средств показал, что коэффициент автономии (**Ка**), определяющийся как соотношение собственного (**СК**) капитала к валюте баланса (**ВБ**), составлял

На конец отчетного периода:

$$\text{Ка(кон)} = \text{СКкон} / \text{ВБкон} = 95\,454 \text{ тыс. руб.} / 169\,214 \text{ тыс. руб.} = \mathbf{0,56}$$

Коэффициент автономии выявляет зависимость организации от кредитных средств. Рост показателя в динамике говорит об укреплении финансовой независимости. Таким образом значение коэффициента автономии на конец года свидетельствует об укреплении финансовой независимости компании.

Коэффициент Текущей Ликвидности (**Ктл**) характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств предприятия. **Ктл** определяется как отношение фактической стоимости находящихся в наличии у предприятия оборотных средств в виде производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторских задолженностей и прочих оборотных активов (итог раздела II актива баланса) к наиболее срочным обязательствам предприятия в виде краткосрочных кредитов банков, краткосрочных займов и различных кредиторских задолженностей (итог раздела V пассива баланса за вычетом строк 1530 "Доходы будущих периодов", 1540 "Оценочные обязательства").

$$\text{Ктл(нач)} = \text{Пр Аб(кон)} / (\text{Вр Пб(кон)} - \text{стр 1530 (кон)} - \text{стр 1540 (кон)}) = \\ = 56\,138 \text{ тыс. руб.} / (52\,035 - 46\,882) \text{ тыс. руб.} = \mathbf{10,89}$$

$$\text{Ктл(кон)} = \text{Пр Аб(кон)} / (\text{Вр Пб(кон)} - \text{стр 1530 (кон)} - \text{стр 1540 (кон)}) = \\ = 97\,967 \text{ тыс. руб.} / (54\,015 - 44\,401) \text{ тыс. руб.} = \mathbf{10,19}$$

Структура баланса предприятия признается неудовлетворительной если коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода имеет значение менее 2, значение показателя ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что Организация не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Таким образом, коэффициент текущей ликвидности Акционерное общество «Б2 ХОЛДИНГС РУС» на конец отчетного периода о говорит о хорошей структуре баланса предприятия.

Краткая характеристика деятельности организации в отчетном периоде (натуральные, стоимостные показатели и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации):

Выручка (нетто) от реализации (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за **2024** год составила **20 047** тыс.руб., **себестоимость** проданных товаров, продукции, работ, услуг в отчетном периоде составила **2 707** тыс.руб., **прибыль** от продаж за отчетный период составила **17 340** тыс.руб.

Выручка (нетто) от реализации (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за аналогичный период **предыдущего года** составила **13 614** тыс.руб., **себестоимость** проданных товаров, продукции, работ, услуг в отчетном периоде составила **4 562** тыс.руб., **прибыль** от продаж за отчетный период составила **9 052** тыс.руб.

Доля себестоимости в структуре выручки от реализации в **2024** году составила 13,50 %, доля прибыли от продаж – 86,50 %.

Доля себестоимости в структуре выручки от реализации в **2013** году составила 33,51 %, доля прибыли от продаж – 66,49 %.

Таким образом, рост доли прибыли от продаж в структуре выручки от реализации в 2024 году по сравнению с 2023 годом напрямую связан с уменьшением доли себестоимости.

Количество акций АО – 10 000 штук. Прибыль на 1 акцию составила:
за 2023 год – 4 425 руб 90 коп,
за 2024 год – 2 643 руб 80 коп.

Учитывая все вышеописанное, прибыль 2024 года с учетом нераспределенной прибыли прошлых лет составила 69 155 тыс.руб.

Прибыль на 1 акцию за период с января по декабрь 2024 год составила 3 тыс.руб., за период с января по декабрь 2023 года составляла 4 тыс.руб.

IV. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

С момента начала СВО и действия экономических санкций, они уже оказали серьезное воздействие на финансовое положение АО. Так, например, возросли ставки по имеющимся кредитам и займам, стало сложнее получить кредит в банке. К тому же имеется риск потери арендаторов и поиску новых клиентов. Таким образом, в перспективе возможен риск простоя помещений, а вследствие этого упущение потенциальной прибыли Организации.

Но тем не менее АО прилагает все усилия чтобы своевременно исполнять обязанности по уплате налогов и взносов.

Событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности, а также прекращенных операций не было.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из **принципа непрерывности** деятельности АО.

Генеральный директор



М.П.

Бобровский Б.Б.