

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"Холод-Инвест"
ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО "Холод-Инвест" (далее – Общество) за 2025 год, составленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в том числе федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Годовая бухгалтерская отчётность 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.

Все денежные суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Холод-Инвест".

Общество с ограниченной ответственностью "Холод-Инвест" зарегистрировано 29.07.2019 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1191326004473.

Юридический адрес: 430005, РЕСПУБЛИКА МОРДОВИЯ, Г.О. САРАНСК, Г САРАНСК, УЛ КОММУНИСТИЧЕСКАЯ, Д. 52, ОФИС 16

Фактический адрес: 430005, РЕСПУБЛИКА МОРДОВИЯ, Г.О. САРАНСК, Г САРАНСК, УЛ КОММУНИСТИЧЕСКАЯ, Д. 52, ОФИС 16

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет **30 тыс. руб.** и полностью оплачен.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
68.20	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Дополнительным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
41.10	Разработка строительных проектов
41.20	Строительство жилых и нежилых зданий
82.99	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Лицензии на осуществление отдельных видов деятельности отсутствуют.

1.3. Структура капитала, основные участники.

Участниками Общества являются:

Участник	Размер доли (%)	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Болдина Марина Викторовна	100	100

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

1.4.2. Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено.

1.4.3. Единоличный исполнительный орган Общества – директор.

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Болдина Марина Викторовна	24.06.2025-24.06.2028 г.	1. Устав 2. Решение № 2 от 24.06.2025 г.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет филиалов/представительств.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Среднегодовая численность, чел.	1	1
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	1	1

1.8. Ведение бухгалтерского учёта

Ведение бухгалтерского учета осуществляется директором Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из непрерывности деятельности. Общество не имеет намерений ликвидироваться или существенно сокращать деятельность в ближайшие 12 месяцев.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учёт в Обществе организован и ведётся в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», а также Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учёта.

Ведение бухгалтерского учёта в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями и стандартами, указанными в учётной политике Общества.

Обработка учётной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Общество относится к субъекту МСП «малое предприятие» и использует право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и в составе отчетности составляет Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах.

При ведении бухгалтерского учета не применяются:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Основание: п. 3 ПБУ 11/2008

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Основание: п. 2 ПБУ 18/02

Общество как субъект МСП создает только резерв по сомнительным долгам.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1. Долгосрочные и краткосрочные 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 использования (обращения, владения или погашения) их **не превышает 12 месяцев** после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как **долгосрочные**.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок **менее 12 месяцев** после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав **краткосрочных**.

2.2. Основные средства

Лимит стоимости малоценных активов составляет **100 000 руб.**

Затраги на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах)

Последующая оценка ОС осуществляется по первоначальной стоимости.

Периодичность начисления амортизации ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации

Амортизации объекта основных средств начинается (прекращается): с первого числа месяца, следующего за месяцем признания (списания) объекта основных средств в бухгалтерском учете

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется линейным способом

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»:

- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется финансовый результат: прибыль - по строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - по строке 2350 «Прочие расходы».

2.3. Капитальные вложения

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, или восстанавливаемый объект основных средств.

2.4. Бухгалтерский учет аренды

Порядок признания арендных платежей: ежемесячно

Отражения права пользования активом в балансе:

- по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на

сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Организация 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;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

- арендатор вправе применять упрощенные способы учёта.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.

В этом случае, организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Если в договоре аренды не предусмотрен размер дисконтирования процентной ставки, то используется размер ставки, по которой возможно привлечь дополнительные заемные средства, а именно:

- на основании предложений банков с помощью сервиса www.banki.ru;
- на основании предложения по кредиту от обслуживающего банка.

2.5. Запасы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд: учитываются в составе запасов.

Запасы признаются в бухгалтерском учёте: по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Транспортные расходы по приобретению запасов: включаются **в стоимость запасов**.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов: по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете: на счете 41 «Товары».

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются: по отдельной строке «Дебиторская Задолженность»

2.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, работ, услуг по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами.

В Отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- финансовый результат от выбытия основных средств;
- иные результаты от выбытия объектов, не представляющие существенной информацией для ОФР;
- списанная дебиторская/кредиторская задолженность;
- услуги банка;
- пени, штрафы, начисленные в бюджет;

2.7. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания общехозяйственных расходов:

Указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Порядок списания расходов на продажу (счет 26) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи».

2.8. Расчёты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

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:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.11. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.12. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.13. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по Запасам – не ранее 1.10
- по остальным активам и обязательствам по состоянию на 31.12.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

Изменения и дополнения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

В 2025 году решением единственного участника Общества № 3 от 18 августа 2025 года принято решение о реорганизации ООО «Холод-Инвест» путем присоединения к нему ООО «СК Лизинг» и ООО «Мордовия» с переходом всех прав и обязанностей в отношении всех их кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами.

Завершение процесса реорганизации зарегистрировано регистрирующим органом внесением записи в единый государственный реестр юридических лиц за номером № 2251300331643 от 10 декабря 2025 года.

При раскрытии информации к существенным статьям бухгалтерской отчетности будут даны пояснения об увеличении (уменьшении) активов, произошедших в результате реорганизации.

4.1. Финансовые вложения (стр.1170)

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Предоставленные займы	24 581	-

4.2. Запасы (стр.1210)

Информация о наличии и движении запасов, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	30	(30)	-	-
	За 2024 г.	30	-	-	30
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Инвентаризация запасов проведена по состоянию на 01.11.2025 на основании приказа № 1 от 29.10.2025 г.

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

4.3. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	10 006	5
Расчеты по налогам и сборам	1	8
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16	-
Расчеты с разными дебиторами кредиторами	76 751	503
Денежные эквиваленты	287 319	287 319

Расчеты с подотчетными лицами	68	-
Итого дебиторская задолженность:	374 161	287 835

Примечание. В зависимости от состояния (+ или -) сальдо ЕНС информация о нем представляется в составе дебиторской или кредиторской задолженности.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Денежные средства на расчётных рублевых счетах	956	13
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	956	13

4.5. Долгосрочные обязательства (стр.1410)

Информация о наличии долгосрочных обязательств представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Долгосрочные обязательства- всего	За 2025 г.	70 105	(26 875)	-	43 230
	За 2024 г.	70 105	-	-	70 105
Долгосрочные обязательства	За 2025 г.	70105	-	-	43 230
	За 2024 г.	70 105	-	-	70 105

4.6. Краткосрочные обязательства (стр.1510)

Информация о краткосрочных обязательствах представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	поступило	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Заемные средства- всего	За 2025 г.	36 380	95	(13 664)	-	22 811
	За 2024 г.	31 643	4 738	-	-	36 380
Краткосрочные займы	За 2025 г.	22 972		(12 816)	-	10 156
	За 2024 г.	22 967	5	-	-	22 972
Проценты по займам	За 2025 г.	13 408	95	(848)		12 655
	За 2024 г.	8 676	4 733	-	-	13 408

4.7. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	297	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	1 492
Расчеты по социальному страхованию	1	1
Расчеты с прочими кредиторами	567 897	204 222
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	912	-
Итого кредиторская задолженность:	569 107	205 715

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4.8. Информация об обеспеченных выданных

Обеспечения выданные отсутствуют.

4.9. Информация об обеспеченных полученных

Обеспечения полученные отсутствуют.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Выручка (стр.2110)

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Выручка от услуг	-	42
Итого:	-	42

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Оплата труда	(49)	(289)
Страховые взносы	(15)	(83)
Аренда	(10)	(10)
Материальные расходы	(30)	-
Прочие расходы	(13)	(1)
Итого:	(117)	(383)

5.3. Прочие доходы (стр. 2 320,2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Безвозмездная помощь от учредителя (100%)	98	254
Проценты к получению	266	1
Прочие доходы (уступка прав требования)	5 246	5 924
Итого доходы	5 610	6 179

5.4. Прочие расходы (стр. 2330, 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Проценты к уплате	(5 382)	(5 555)
Услуги банка	(12)	(18)
Прочие расходы	(4)	(9)
Итого расходы	(5 398)	(5 582)

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчётной даты, повлиявших на отчётность за 2025 год, у Общества не было.

9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Информация об оценочных обязательствах

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества оценочные обязательства отсутствуют. Условные обязательства отсутствуют.

10. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

11. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

11.1. Условия ведения деятельности Общества

Общество зарегистрировано в г. Саранск. Основным видом деятельности является сдача в аренду и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. В 2025 году деятельность по данному виду не осуществлялась. В связи с этим оценить влияние факторов экономического, геополитического и иного характера не представляется возможным.

Общество считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

12. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль за 2025г. составляет 95 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют отрицательную величину в размере (235 380) тыс. руб.

При этом Общество:

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- не имеет претензий кредиторов.

На основании изложенного Общество допускает уверенность в способности продолжать осуществление своей финансово-хозяйственной деятельности в течении ближайших 12 месяцев. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации и прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Директор ООО «Холод-Инвест»



Болдина М.В. /Болдина М.В./

