

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответственностью «Фуд Холод» за 2025 год

## 1. Общая информация

### 1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Фуд Холод (сокращенное фирменное название – ООО «ФудХолод», далее - Общество) является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Дата государственной регистрации Общества: 23.12.2023, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным номером № 5137746221003.

Общество создано на основании решения участников.

Место нахождения Общества: 108802, Город Москва, вн. тер. г .Муниципальный округ Коммунарка, ш. Калужское, км 22-й, д. 10

Общество не имеет филиалов/ представительств.

По состоянию на 31.12.2025 г. доли в Уставном капитале Общества распределены между участниками следующим образом:

№	Участники	Размер доли в тыс. руб.	Размер доли в %
1	Азраев Ноар	956,1	31,87%
2	Гасанов Ялчин Гидаят оглы	1500,0	50%
3	Физические лица (с долей владения менее 20%)	543,9	18,13%

Размер уставного капитала составляет 3000 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.

### 1.2. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности Общества в 2025 г. являлся: (68.20.2) Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

### 1.3. Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является общее собрание Участников Общества.

**Руководство текущей деятельностью общества осуществляет Генеральный директор , исполняющий функции единоличного исполнительного органа;**

**С 20 августа 2019 года по настоящее время Генеральным директором Общества на основании Решения Участников от 16 августа 2019 является Юхаев Фарид Габрилович**

## 2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

### 2.1. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в РФ в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена Приказом Общества от 28 декабря 2024 г.

## **Изменения в учетной политике, принятые в текущем году**

Изменения в учетной политике, принятые в 2025 году:

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н. (далее – ФСБУ 4/2023).

Также с 1 апреля 2025 г. Обществом внесены изменения в учетную политику в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств.

### **2.2. Изменение сравнительных показателей**

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 г. не корректировались при составлении отчетности за 2025 год. Для сопоставимости показателей в бухгалтерской отчетности были дополнительно расшифрованы строки баланса на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 г.

### **2.3. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой в Российской Федерации.

### **2.4. Формы отчетности**

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

Бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой бухгалтерской отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, резервов по сомнительным долгам), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями).

## **3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

### **3.1. Нематериальные активы**

#### **Учетная политика**

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», со стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Если его стоимость не превышает установленного лимита 100 000 руб., то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов стоимостью менее 100 000 руб. организован забалансовый учет.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной (фактической стоимости) за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, заканчивается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

## **3.2. Основные средства**

### *Учетная политика*

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 руб.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 руб. (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования, в отношении объектов ОС, бывших в эксплуатации

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства.

В учете выделяются следующие виды и группы объектов ОС:

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группы основных средств	Сроки полезного использования объектов (число лет)
Здание	15
Машины и оборудование	3-7
Сооружения	3-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5
Офисное оборудование	2-5

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Элементы амортизации ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС.

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

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

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

#### ***Право пользования активом***

Организация, выступая как Арендатор при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» вправе упрощенно оценивать права пользования активами (ППА) на основании пунктов 13,14 ФСБУ 25/2018:

не признавать предмет аренды в качестве ППА;

рассчитывать фактическую стоимость ППА как сумму первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018);

первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

#### ***Существенная информация***

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 4.1. «Наличие и движение основных средств», 4.2. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.3. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» (Приложения к настоящим Пояснениям).

Объекты основных средств принимались к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

### ***Право пользования активом***

Учет права пользования активом ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По состоянию на 31.12.2025 г. в бухгалтерском балансе отражено право пользования активом в сумме 7571 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 8328 тыс. руб.) – плата за право заключения договора аренды.

### **3.3. Запасы**

#### ***Учетная политика***

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Оценка Запасов при их выбытии производится по средней взвешенной себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены.

(п.2 ФСБУ 5/2019).

Обесценения запасов общество не производит.

#### ***Существенная информация***

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 6.1. «Наличие и движение запасов» (Приложение к настоящим Пояснениям).

### **3.4 Дебиторская задолженность**

#### ***Учетная политика***

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и надбавок. Дебиторская задолженность, в виде перечисленных поставщикам авансов, уменьшена на суммы НДС.

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности по результатам проведенной инвентаризации с учетом вероятности исполнения обязательства должником и его финансового положения. По состоянию на 31.12.2025 сумма резерва – 72 тыс. руб., на 31.12.2024 – 72 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

### **3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты**

#### ***Учетная политика***

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 3 месяцев (на дату размещения), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

### Существенная информация

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

	31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Средства в кассе		1,4	1,4
Средства на расчетных счетах	3,5	0,1	4,1
<b>Итого денежные средства</b>	<b>3,5</b>	<b>1,5</b>	<b>5,5</b>
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до 3 месяцев)	45876,0	28981,0	29200,0
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>45876,0</b>	<b>28981,0</b>	<b>29200,0</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>45879,5</b>	<b>28982,5</b>	<b>29205,5</b>

### 3.6 Капитал и резервы

#### Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. полностью оплачен и составляет сумму 3000 тыс. руб.

#### Добавленный капитал (без накопительной дооценки)

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. добавочный капитал составляет 4204 тыс. руб.

### 3.7 Заемные средства

#### Учетная политика

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

#### Существенная информация

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам характеризуется следующими показателями.

Долгосрочные кредиты и займы:

тыс. руб.

Виды полученных заемных средств	Валюта кредита	Период выдачи/погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2025		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2024		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2023	
			задолженность	проценты	задолженность	проценты	задолженность	проценты
Займы полученные (юридические лица)	руб.	2017/2029	400279,6	12989,3	409879,6	57053,2	395879,6	44796,9
Итого			400279,6	12989,3	409879,6	57053,2	395879,6	44796,9

Информация по долгосрочным займам, а также по начисленным процентам раскрыта в таблице ниже.

Общая сумма движения долгосрочных займов составила:

Показатель	Проценты	Займы
Получено в 2025 году		
Погашено в 2025 году	68693,7	9600,0
Начислено процентов в 2025 году	24629,8	
Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов в 2025 году		
Получено в 2024 году		39000,0
Погашено в 2024 году		25000,0
Начислено процентов в 2024 году	12256,3	
Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов в 2024 году		

### 3.8 Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства

#### Учетная политика

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом сумм НДС, уплаченных с авансов, полученных от покупателей и заказчиков.

### 3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

#### Учетная политика

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства учитываются Обществом по следующим группам:

предстоящие расходы на оплату отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного отпуска за все время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы, а также суммы страховых взносов, рассчитанных с таких начислений. Ставка страховых взносов определяется на отчетную дату с учетом фактической ставки, применяемой по конкретному работнику на отчетную дату.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности, ожидаемый срок исполнения обязательств не более 12 месяцев после отчетной даты.

**Существенная информация**

Информация по пояснению «Оценочные обязательства» дополняется таблицей 8.1. «Оценочные обязательства» (Приложение к настоящим Пояснениям).

**3.10 Арендованное имущество, учитываемое на забалансовых счетах**

Наименование арендованного имущества	Стоимость, согласованная с арендодателем
Помещение по адресу: г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коммунарка, улица Адмирала Корнилова, дом 15	Стоимость с арендодателем не согласована 212960,9

**4 Пояснения к отчету о финансовых результатах**

**4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

**Учетная политика**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Общество признает в качестве обычных видов деятельности реализацию следующих товаров, работ, услуг - предоставление в аренду собственных нежилых помещений .

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Расходы на продажу полностью включаются в показатель Коммерческие расходы отчета о финансовых результатах, без распределения на остатки товаров на складе.

Общехозяйственные расходы формируют показатель Управленческие расходы отчета о финансовых результатах.

**Существенная информация**

Выручка от продаж:

(тыс. руб.)

Вид выручки	2025 год	2024 год
Доходы от сдачи имущества( без учета НДС)	324704	259769
<b>Итого</b>	<b>324704</b>	<b>259769</b>

**4.2 Прочие доходы и расходы**

**Учетная политика**

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности.

**Существенная информация**

**Расшифровка стр. 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах  
тыс. руб.**

№п/п	Проценты к получению	Сумма
1	Проценты по депозитам	5518
<b>Итого:</b>		5518

**Расшифровка стр. 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах**

**тыс. руб.**

№п/п	Проценты к уплате	Сумма
1	Проценты по кредитам (займам)	24630
<b>Итого:</b>		24630

### **4.3 Налог на прибыль**

Сумма условного расхода за 2025 год составила 2731,8 тыс. руб., сумма условного дохода за 2024 год – 17746,5 тыс. руб.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2025 г. составляла 25 %, в 2024 г. – 20%.

В отчетном году сумма постоянного налогового расхода составила 4,2 тыс. руб.

По итогам 2025 г. получена налоговая прибыль в сумме 7257,6 тыс. руб.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании расходов для целей бухгалтерского и налогового учета.

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 балансовым методом.

Отложенный налог определяется в отчете о финансовых результатах, исходя из изменений в отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Изменение отложенных налоговых активов составило 1822 тыс. руб.

#### **УКАЗАТЬ СВОИ ДАННЫЕ**

**Расшифровка отложенных налоговых активов за 2025 год**

**тыс. руб.**

Вид отложенного актива	Сумма на 01.01.2025 г.	Начислено	Погашено	Сумма на 31.12.2025 г.
Налоговый убыток	75907	243	2057	74093
Резерв по отпускам	29		8	21
Резерв по сомнительным долгам	18			18

Изменение отложенных налоговых обязательств составило 905 тыс. руб.

#### Расшифровка отложенных налоговых обязательств за 2025 год

тыс.руб.

Вид отложенного обязательства	Сальдо на 01.01.2025 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2025 г.
Амортизация ОС	1967		905	1062
<b>Итого</b>	<b>1967</b>	<b>-</b>	<b>905</b>	<b>1062</b>

Текущий налог на прибыль за 2025 г. составил 1814 тыс. руб.

В составе отложенного налога на прибыль были отражены свернуто обороты по ОНА и ОНО за 2025 г., которые в сумме составили - 917 тыс. руб., за 2024 год + 17746 тыс. руб.

#### 5 Прочая информация

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

В 2025 – 2024 г. государственная помощь не получалась, отсутствовала совместная деятельность.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 – 2024 г. отсутствовали.

#### 6 Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Чистая прибыль Общества составила в 2025 году – 8179 руб, в 2024 году -3000 тыс.руб, и чистый убыток в 2023 году -32000 тыс.руб .

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025 г. имеет отрицательную величину (минус 224197 тыс. руб.), на 31.12.2024 г. - минус 232375 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – минус 235376 тыс. руб.

Данная ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества рассматривает возможности увеличения рентабельности продаж и увеличения показателя чистой прибыли в следующем периоде за счет снижения текущих затрат .

#### 7 Приложения:

№ табличного Пояснения	Таблица
4.1	Таблица «Наличие и движение основных средств»
4.2	Таблица «Амортизируемые и не амортизируемые основные средства»
4.3	Таблица «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)»
6.1	Таблица «Наличие и движение запасов»
8.1	Таблица «Оценочные обязательства»

Дата 27.03.26

Генеральный директор

Юхаев Ф.Г.







## 8. Обязательства

### 8.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	116	232	243	22	84
	За 2024 г.	107	234	191	33	116
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	116	232	243	22	84
	За 2024 г.	107	234	191	33	116