

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ЗАО «Балтийский хладокомбинат»
ИНН 7801189689 КПП 780501001

1. Деятельность Общества

- 1.1. Полное наименование: Закрытое Акционерное общество «Балтийский хладокомбинат».
- 1.2. Место нахождения и адрес: 198095, г. Санкт-Петербург, ул. Шкапина, д. 50.
- 1.3. Основной вид деятельности отчетном периоде по ОКВЭД: 52.10.1 Хранение и складирование замороженных или охлажденных грузов.
- 1.4. Высший орган управления Обществом - Общее собрание акционеров.
- 1.5. Реестродержатель – Северо-Западный филиал АО ВТБ Регистратор.
- 1.6. Единоличный исполнительный орган – директор.
- 1.7. Уставный капитал оплачен полностью и составляет 10 000 руб.
- 1.8. Списочная численность работников в 2024г. и 2025г. составляет 10 человек.
- 1.9. Общество относится к субъектам малого предпринимательства – Микропредприятие.
- 1.10. Общество применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ.

2. Основные элементы учетной политики Общества

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008),
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02),
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02).

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Учет основных средств ведется на основании ФСБУ 6/2020. Учет нематериальных активов ведется на основании ФСБУ 14/2022. При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). После признания объекты основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не проводится. Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты

первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства и нематериальные активы классифицируются по группам.

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018). Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды за исключением договоров, предусматривающих переход к арендатору права собственности на предмет аренды и (или) право на его покупку по цене ниже его справедливой цены (пункт 28 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости, резервы под обесценение не создаются. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации) и прочие доходы. Выручка учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет 90.01 «Выручка» по видам деятельности.

Учет расходов Организации осуществляется на основании ПБУ 10/99. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Раскрытие существенных показателей

Все показатели приведены в единице измерения: тысяча рублей.

3.1. Строка 1150 Материальные и внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы – основные средства. За 2025 год поступление и выбытие основных средств отсутствуют.

Наименование показателя	На 31.12. 2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства - всего	12 144	13 607	15 071
в том числе:			
Здания	8 031	8 916	9 800
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 113	4 692	5 271
Неамортизируемые основные средства - всего	38 729	38 729	38 729
Земельные участки	38 729	38 729	38 729
Итого	50 873	52 336	53 800

3.2. Строка 1240 Финансовые и другие оборотные активы

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
задолженность покупателей	6 086	5 589	1 215
авансы выданные поставщикам	341	281	626
расчеты с бюджетом	51	50	-
прочая дебиторская задолженность	2 480	2 258	304
расходы будущих периодов	71	62	60
Краткосрочные займы	12 391	10 030	6 690
Итого	21 420	18 270	8 895

Дебиторская задолженность в 2025г. и 2024г. носит краткосрочный характер.

3.3. Строка 1300 Капитал

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	38 467	38 467	38 467
Нераспределенная прибыль	-331 620	-332 353	-333 079
Итого	-293 142	-293 876	-294 602

Движение нераспределенной прибыли в 2025г. и 2024г.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль	-331 620	-332 353	-333 079
Чистая прибыль отчетного периода	734	726	

3.4. Строка 1410 Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2025г. составляют 255 038 тыс. рублей.

3.5. Строка 1510 Краткосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2025г. составляют 105 614 тыс. рублей.

3.6. Строка 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
задолженность перед поставщиками	2 416	2 172	3 136
расчеты с бюджетом	2 428	2 782	1 189
прочая кредиторская задолженность	43	282	34
авансы от покупателей			3 968
Итого	4 887	5 236	8 327

3.7. Выручка за отчетный период составила 60 765 тыс. рублей, что на 4,7% меньше аналогичного показателя предыдущего года. Уменьшение данного показателя связано со снижением спроса на оказываемые услуги на фоне охлаждения деловой активности в 2025г.

4. События после отчетной даты

События, произошедшие после 31 декабря 2025г., которые оказывают существенное влияние на финансовое положение Общества отсутствуют.

Директор _____ Королев Александр Сергеевич

30 марта 2026 г.

