1.Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Ледяной дом» за 2022 год

I. Общие сведения

1.1. Общая информация об организации.

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью " Ледяной дом ".

Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная.

Юридический адрес: 440032, г. Пенза, ул. Дорожная, д.10Б .

Дата государственной регистрации: 06.12.2000г.

Свидетельство о постановке на учет в налоговых органах выдано 02.06.2017 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Пензы

ОГРН 1025801199797

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 58 № 001109900 выдано 05.07.2002г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Пензы

Учредителями (участниками) Общества являются юридические лица: ООО «Вологодское мороженое», ООО «ТД Айсберри».

Уставный капитал Общества составляет 13 200 (Тринадцать тысяч двести) рублей.

По состоянию на 31.12.2022 дочерних организаций по отношению к ООО "Ледяной дом" не имеется.

1.2. Вид деятельности.

Основные виды хозяйственной деятельности ООО «Ледяной дом» в 2022 г.:

- производство мороженого;

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Единоличным исполнительным органом ООО «Ледяной дом» является генеральный директор Шарапова Татьяна Владимировна, согласно Протокола общего собрания Участников Общества с ограниченной ответственностью «Ледяной дом» от 10.11.2022г.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания ООО АК «Аудит – Консалтинг», юридический адрес: 440018, г. Пенза, ул. Суворова, 168-115.

1.4. Информация о численности персонала Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет в 2022 г. 132 человека.

Среднегодовая заработанная плата руководящего состава за 2022г. составляет 70 000 рублей

1.5. Информация о бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Ледяной дом» за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации.

II. Сведения об учетной политике и ее изменениях

Правила формирования и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации установлены Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н.

Копия приказа об учетной политике на 2022г. приложена к бухгалтерской отчетности.

В отчетном году изменения в учетную политику Общества вносились в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 изменениями по учёту основных средств, капитальных вложений и договоров аренды.

Переход с 2022 года на правила учета основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, осуществляется упрощенно ретроспективно (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации Основных средств проверяются на соответствие условиям использования. Обстоятельства, свидетельствующие о возможном изменении элементов амортизации по объектам Основных средств на 31.12.2022, отсутствуют.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитываются в порядке, предусмотренным МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п.38 ФСБУ 26/2020). Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

Переход с 2022 года на правила учета аренды в соответствии ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Переход с 2022 года на правила учета капитальных вложений в соответствии ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, осуществляется перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020) Капитальные вложения проверяются на обесценение в порядке, предусмотренным МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п.17 ФСБУ 26/2020). По состоянию на 31.12.2022г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п.17 ФСБУ 26/2020). Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют. Признанная доходом в составе прибыли (Убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитального вложения, предоставленного организацией другими лицами по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

III. Финансовая деятельность

Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

Показатели	2022 г. (тыс.руб.)	2021 г. (тыс.руб.)
Выручка	891 523	816 393
Себестоимость продаж	(853 214)	(740 401)
Валовая прибыль	38 309	75 992
Прибыль до налогообложения	1 346	40 436
Чистая прибыль	343	31 948

IV. Информация об участии в совместной деятельности

Правила и порядок раскрытия информации об участии в совместной деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03, утвержденным Приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. N 105н.

В отчетном периоде ООО «Ледяной дом» участия в совместной деятельности не принимало.

V. Информация о событиях после отчетной даты
VI. Информация о связанных сторонах

Порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н.

ООО «Ледяной дом» осуществляло операции со связанными сторонами. Связанными сторонами являются ООО «Вологодское мороженое» и ООО ТД Айсберри».

Объем операций по реализации продукции с ООО «Вологодское мороженое» составил 98% от объема выручки, с ООО «ТД Айсберри» - 2 %

Объем операций по договорам поставки и агентским договорам с ООО «Вологодское мороженое 32 % от объема закупок, с ООО «ТД Айсберри» - 47 %

VII. Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Порядок раскрытия информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте в бухгалтерской отчётности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету «Об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006. № 154н.

В отчетном периоде ООО «Ледяной дом» производило расчеты в условных единицах.
По состоянию на 31.12.2022 г. величина курсовых разниц, подлежащих оплате в иностранной валюте и российских рублях отсутствуют.

Официальный курс иностранной валюты в рубли, установленный Центральным банком РФ, на отчётную дату составляет – ДОЛЛАР 70,3375 руб., ЕВРО 76,6553 руб.

VIII. Информация об условных активах и обязательствах

Порядок раскрытия информации об условных активах и обязательствах в бухгалтерской отчётности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

1.По состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует высокая вероятность того, что ООО «Ледяной дом» получит в будущем актив вследствие наступления событий, не контролируемых организацией.

2.По состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует высокая вероятность того, что ООО «Ледяной дом» имеет обязательство с неопределенной величиной и сроком исполнения вследствие наступления событий, не контролируемых организацией.

IX. Информация о запасах

Порядок раскрытия информации о запасах бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Федеральный стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

1.Балансовая стоимость запасов на начало отчетного периода составила 44 596 тыс.руб., на конец 42 664 тыс.руб.

2.Резерв по обесценение запасов в отчетном периоде не создавался;

3.На конец отчетного периода балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге отсутствует.

4.Себестоимость запасов рассчитывается в соответствии с учётной политикой:
Сырье и материалы – по способу ФИФО
Незавершенное производство – по прямым материальным затратам.
Полуфабрикаты- по прямым материальным затратам
Товары приобретенные для продажи, отгруженные – по способу ФИФО

По сравнению с предыдущим отчетным периодом способ расчета себестоимости запасов не менялись.

5. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухучета).

X. Информация об объектах основных средств

Порядок раскрытия информации об объектах основных средств в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, установлен Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основных средств» (ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

1.Сверка остатков ОС по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода расхождений не выявила.

2.В отчетном периоде:
Поступило основных средств на сумму – 16 678,54 тыс.руб.
Выбыло основных средств на сумму – 3 141,81тыс. руб.,

Накоплено амортизации на сумму – 34 605,36 тыс.руб.,
Основные средства, переквалифицированные в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.,
Изменение стоимости в результате переоценки не происходило.,

3. Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на конец отчетного периода составила 235 086 тыс. руб.,

4. Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств на конец отчетного периода составила 11 151 тыс. руб.,

5. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату составила 230 424 тыс. руб.

6. Основные средства, представленные за плату во временное пользование на отчетную дату, отсутствуют.

7. Все группы основных средств в отчетном периоде оценивались по первоначальной стоимости.

8. Обстоятельства, свидетельствующие о возможном изменении элементов амортизации по объектам Основных средств на 31.12.2022г. отсутствуют

9. Сроки полезного использования основных средств не изменялись.

10. Установлена ликвидационная стоимость по объектам основных средств равное 0 руб.
- ожидаемая сумма не может быть определена (нет активного рынка по продаже объектов)
- ожидаемая сумма от выбытия основных средств несущественная

11. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

XI. Информация о капитальных вложениях

Порядок раскрытия информации о капитальных вложениях Установлен Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н

1.Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на начало отчетного периода составила 5 087 тыс. руб.,

2. Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на конец отчетного периода составила 1 299 тыс. руб.,

3. в отчетном периоде капитальные вложения не выбывали.,

4. Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют

5. в связи с началом применения с отчетности 2022 года учета капитальных вложений в соответствии ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, положения ФСБУ 26/2020 применяются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших места после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

XII. Информация о нематериальных активах

Порядок раскрытия информации о нематериальных активах общества в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлена Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27 декабря 2007г. № 153н.

Информация о нематериальных активах раскрыта в Пояснениях к балансу (табличный вариант).

XIII. Информация о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

Порядок раскрытия информации о полученных займах и кредитах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

В течение 2022 года организация не пользовалась кредитами и займами.

XIV. Информация о финансовых вложениях.

Порядок раскрытия информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

По состоянию на 31.12.22 г. на балансе финансовые вложения не числятся.

XV. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Отношения по энергосбережению и повышению энергетической эффективности регулируются Федеральным законом от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

(Согласно п. 5 ст. 22 Закона N 261-ФЗ в пояснительную записку к годовой бухгалтерской отчетности подлежат включению данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов).

Совокупные затраты ООО «Ледяной дом» на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в 2022 году составили – 28 314 272 руб.

XVI. Информация о забалансовых обязательствах.

Информация о полученных и выданных обеспечениях отражена в разделе 8 «Обеспечения обязательств» Пояснений.

Выданные обязательства в пользу Банк ВТБ (ПАО) на 3 .12.2022 г.:

Номер и дата договора	Предмет залога	Сумма обеспечения по обязательству (залога, поручительства)/ оценочная стоимость залога, тыс. руб.	Дата исполнения обязательств по выданным обеспечениям
Договор залога оборудования № 04611/МР/До 31 от 12.01.2022	оборудование	87 570	12.01.2028
Договор об ипотеки земельных участков и всех возводимых на них объектах № 04611/МР-ДИ2 от 12.01.2022	объекты недвижимости, земельные участки	142 854	12.01.2028
	ИТОГО	**230 424**	

XVII. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества:

Отраслевые риски

Основными отраслевыми рисками для Общества являются:

- изменение уровня цен на сырье, который, в свою очередь, определяется уровнем спроса и предложения;
- рост стоимости электроэнергии, топлива, запасных частей, транспортных расходов;
- износ основных фондов и потребность в модернизации;
- сезонность продаж и погодные риски – неблагоприятные погодные условия (например, холодное лето);
- изменения в законодательной базе и налогообложении.

Основными действиями, предпринимаемыми Обществом для снижения отраслевых рисков, являются:

- модернизация техники и оборудования, оптимизация производственного процесса, направленные на снижение издержек производства и повышение производительности труда;
- оптимизация логистики и сбыта;

- тесное взаимодействие с местными органами власти, отраслевыми союзами.

Страновые и региональные риски

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации и подвержены рискам, связанным с возможными изменениями в её внутриполитической и экономической ситуации.

Структура внутренних продаж различается в зависимости от вида продукции и достаточно диверсифицирована территориально. В случае ухудшения ситуации в регионах, в которых Общество осуществляют продажи своей продукции через торговых агентов, оно сможет соответствующим образом изменить географическую структуру сбыта.

Общество находится на территории Пензенской области, т.е. в экономически и политически стабильном субъекте Российской Федерации. Риски, связанные с опасностью возникновения стихийных бедствий, незначительны, а вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения в регионе крайне мала.

Финансовые риски

Практически все операционные издержки - в валюте РФ, доля закупа сырья в иностранной валюте незначительна. Исходя из этого можно отметить, что риск изменения курсов валют не является критическим для Общества.

Генеральный директор _____ Шарапова Т.В.

Главный бухгалтер _____ Будыкина Т.В.