

Приложение № 3  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022  
и отчету о финансовых результатах за 2022 год ООО "Фрио-Инвест" (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
	5110	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
(вид нематериальных активов)		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. <sup>5</sup>
Всего	5120	-	-	-
в том числе: (вид нематериальных активов)		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-



**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
	5170	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
и т.д.			-	-	-	( - )	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
	5190	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
и т.д.			-	-	-	-	-

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации <sup>6</sup>	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	413 491	( 240 411 )	-	( 2 186 )	2 186	( 11 959 )	-	-	411 305	( 250 184 )
	5210	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	413 491	( 228 283 )	-	( - )	-	( 12 128 )	-	-	413 491	( 240 411 )
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	22 015	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	22 015	( - )
земельные участки		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	22 015	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	22 015	( - )
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	254 868	( 121 347 )	-	( - )	-	( 7 727 )	-	-	254 868	( 129 074 )
здания		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	254 868	( 113 621 )	-	( - )	-	( 7 726 )	-	-	254 868	( 121 347 )
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	90 342	( 80 133 )	-	( - )	-	( 1 415 )	-	-	90 342	( 81 548 )
сооружения		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	90 342	( 78 718 )	-	( - )	-	( 1 415 )	-	-	90 342	( 80 133 )
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	3 911	( 3 911 )	-	( - )	-	( - )	-	-	3 911	( 3 911 )
транспортные средства		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	3 911	( 3 911 )	-	( - )	-	( - )	-	-	3 911	( 3 911 )
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	42 032	( 34 697 )	-	( 2 186 )	2 186	( 2 817 )	-	-	39 846	( 35 328 )
машины и оборудование		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	42 032	( 31 710 )	-	( - )	-	( 2 987 )	-	-	42 032	( 34 697 )
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	84	( 84 )	-	( - )	-	( - )	-	-	84	( 84 )
производственный инвентарь		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	84	( 84 )	-	( - )	-	( - )	-	-	84	( 84 )
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	239	( 239 )	-	( - )	-	( - )	-	-	239	( 239 )
другие основные средства		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	239	( 239 )	-	( - )	-	( - )	-	-	239	( 239 )
и т.д.			-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
	5230	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
другие виды основных средств		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )

(группа объектов)	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
и т.д.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

0710005 с. 5

### 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
	5250	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
в том числе: <i>Сооружения</i>		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
в том числе: <i>Машины и оборудование</i>		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
и т.д.			-	-	-	-	-

-

### 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	За 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе: <i>машины и оборудование</i>		-	-
в том числе: <i>другие основные средства</i>		-	-
и т.д.		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе: <i>(объект основных средств)</i>		( - )	( - )
<i>(объект основных средств)</i>		( - )	( - )
и т.д.		-	-

### 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря <u>20</u> <u>22</u> г. <sup>4</sup>	На <u>31</u> декабря <u>20</u> <u>21</u> г. <sup>2</sup>	На <u>31</u> декабря <u>20</u> <u>20</u> г. <sup>5</sup>

Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>				
<b>Долгосрочные - всего</b>	<b>5301</b>	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
	<b>5311</b>	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные - всего</b>	<b>5305</b>	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
	<b>5315</b>	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовых вложений - итога</b>	<b>5300</b>	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
	<b>5310</b>	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: <i>(группа, вид)</i>				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: <i>(группа, вид)</i>				
и т.д.				

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) <sup>8</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>8</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>8</sup>	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
	5521	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
Авансы выданные		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
прочая		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>		( )								
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	155 952	( )	104 684		( 81 307 )	( )			179 329	( )
	5530	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	162 542	( )	409		( 6 999 )	( )			155 952	( )
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	155 793	( )	104 319		( 81 307 )	( )			178 805	( )
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	159 427	( )	342		( 3 976 )	( )			155 793	( )
Авансы выданные		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	67	( )	101		( )	( )			168	( )
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	1 226	( )	67		( 1 226 )	( )			67	( )
Прочая		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	92	( )	264			( )		( )	356	( )
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	1 889				( 1 797 )				92	
Итого	5500	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	155 952	( )	104 684		( 81 307 )	( )		x	179 329	( )
	5520	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	162 542	( )	409		( 6 999 )	( )		x	155 952	( )

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. <sup>4</sup>		На 31 декабря <u>20 21</u> г. <sup>2</sup>		На 31 декабря <u>20 20</u> г. <sup>5</sup>	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид)		-	-	-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-	-	-

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную зadolженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>9</sup>		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-
	5571	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-
в том числе: (вид)		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	6 335	2 815	-	( 1 839 )	( - )	-	7 311
	5580	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	40 453	2 446	-	( 36 564 )	( - )	-	6 335
в том числе: расчёты с поставщиками и		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	315	611	-	( 315 )	( - )	-	611
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	36 601	274	-	( 36 560 )	( - )	-	315
авансы полученные		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	( - )	-	-
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	( - )	-	-
расчёты по налогам и сборам		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	5 370	-	-	( 1 524 )	( - )	-	3 846
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	3 269	2 101	-	( - )	( - )	-	5 370

задолженность перед персоналом организации		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	( )	( - )	-	-
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	( - )	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	643	2 204	-	( - )	( - )	-	2 847
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	572	71	-	( - )	( - )	-	643
прочие кредиторы		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	7	-	-	( )	( - )	-	7
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	11	-	-	( 4 )	( - )	-	7
И т.д.			-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	6 335	2 815	-	( 1 839 )	( - )	x	7 311
	5570	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	40 453	2 446	-	( 36 564 )	( - )	x	6 335

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. <sup>5</sup>
Всего	5590	-	-	-
(вид)		-	-	-
(вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	За 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	4 638	2 822
Расходы на оплату труда	5620	27 814	25 635
Отчисления на социальные нужды	5630	8 480	7 779
Амортизация	5640	11 959	12 128
Прочие затраты	5650	22 879	22 771
Итого по элементам	5660	75 770	71 135
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>75 770</b>	<b>71 135</b>

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	-	-	( - )	( - )	-
в том числе: (вид оценочного обязательства)		-	-	( - )	( - )	-
(вид оценочного обязательства)		-	-	( - )	( - )	-
и т.д.		-	-	-	-	-

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. <sup>5</sup>
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: (вид)			-	-
и т.д.		-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: (вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>		За 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	5910	-	-	( - )	-
	20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	5920	-	-	( - )	-
в том числе:						
(наименование цели)						
	20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>		-	-	( - )	-
	20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>		-	-	( - )	-
и т.д.			-	-	-	-

## Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:  
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;  
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;  
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

**Пояснения к бухгалтерской отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью «Фрио-инвест»  
за 2022 год**

Данные пояснения являются приложением к табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности ООО «Фрио-Инвест» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, для раскрытия существенной информации относительно ведения хозяйственной деятельности Общества.

**Общие положения**

Полное официальное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Фрио-инвест».

Сокращенное наименование Общества – ООО «Фрио-инвест».

Общество было создано 29 мая 2007 года (свидетельство о регистрации юридического лица серия 39 № 001027756 от 29 мая 2007 г.).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1073906018361  
ИНН 3906173463  
КПП391701001

ООО «Фрио-инвест» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в учреждении банка и печать. Обособленных подразделений не имеет.

Юридический адрес Общества: 238312, Калининградская область, Гурьевский район, пос. Заозерье, ул. Центральная, д.2 «В». Совпадает с фактическим местонахождением исполнительного органа и местом ведения хозяйственной деятельности

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- хранение и складирование (замороженных и охлажденных грузов);
- транспортная обработка грузов.

Деятельность ООО «Фрио-инвест» не лицензируется.

С сентября 2007 года Общество является резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области и реализует инвестиционный проект по строительству и эксплуатации холодильного комплекса с целью оказания услуг по указанным выше видам деятельности.

Учредители Общества:

Наименование организации	Доля в уставном капитале Общества, %
ООО "АПХ "Мираторг"	100%

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 51 (пятьдесят один) человек.

**Основные положения учетной политики**

**Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была сформирована в соответствии с учетной политикой, исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

**Основные средства**

Методы учета и оценки основных средств осуществлялись в соответствии с учетной политикой ООО «Фрио-Инвест» на 2022 год.

Основные средства принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При приобретении предприятием объектов основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования у нового собственника основных средств определялся путем вычитания из срока полезного использования, исчисленного для новых объектов основных средств, срока их фактической эксплуатации у предыдущего собственника или, исходя из предполагаемого срока использования (в соответствии с ожидаемой производительностью), в течение которого основное средство будет приносить доход.

Применение указанных положений зависело от принадлежности объекта к группе основных средств и его технического состояния.

Амортизация объектов основных средств производилась линейным способом. Годовая сумма начислений определялась исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Начисление амортизации производилось до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Стоимость объектов основных средств, которых менее стоимостного лимита, установленного учетной политикой на текущий год, списывалась на счет 10.

Объекты основных средств, полученных по договорам лизинга, в отчетном периоде отсутствуют.

Общество не создает резерв на предстоящий ремонт основных средств.

#### **Нематериальные активы**

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (п. 22 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость последних, в свою очередь, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

В отчетном периоде нематериальные активы в учете отсутствуют.

## **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с отражением единиц измерения количественного учета.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они принимались к бухгалтерскому учету, не подлежала изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Метод списания ФИФО.

## **Дебиторская и кредиторская задолженности**

Методы учета и оценки дебиторской и кредиторской задолженности осуществлялись в соответствии с учетной политикой ООО «Фрио-Инвест» на 2022 год.

Кредиторская и дебиторская задолженность, в том числе в бюджет и внебюджетные фонды оценивалась с учетом начисленных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Задолженность учитывалась по контрагентам, договорам, счетам-фактурам и срокам возникновения.

Структура дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года (с учётом динамики относительно 2021 года) представлена в табличной части пояснений.

### **Задолженность перед внебюджетными фондами**

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря с учётом структуры и динамики представлена в табличной части пояснений.

### **Задолженность по налогам**

Задолженность по налогам, представленная в табличной части пояснений, имеет на 31.12.2022 г. краткосрочный текущий характер.

Просроченная и нереальная к взысканию задолженность по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

## **Денежные средства**

Денежные средства включают:

В тыс.руб.	31.12.2022г.
Расчетный счет	93
Касса	18
<b>Итого денежные средства</b>	<b>111</b>

## **Займы и кредиты**

Структура заёмных средств, полученных и выданных, представлена в табличной части пояснений.

## **Раскрытие информации по Доходам и Расходам**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора

или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

#### **Учет расходов по займам и кредитам**

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

#### **Способы оценки имущества**

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

#### **Прочее**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

В 2022 году активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

#### **Операции со связанными сторонами:**

Учредителем ООО «Фрио-инвест» является юридическое лицо:

Наименование организации	Доля в уставном капитале Общества, %
ООО "АПХ "Мираторг"	100%

### **Условные факты хозяйственной деятельности**

Условные факты хозяйственной деятельности, имеющие существенные потенциальные последствия, отсутствуют.

### **Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### **Существующие и потенциальные иски против Общества**

В отчетном году ООО «Фрио-Инвест» не являлось участником каких либо судебных процессов.

Иски против Общества отсутствуют, претензии не предъявлялись. Неурегулированных претензий по состоянию на 31.12.2022 года к Обществу нет.

### **Поручительства**

Выданные организацией гарантии, обязательства, поручительства и другие аналогичные обязательства, принятые на себя организацией, по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

### **Налоги, налоговый учет**

Налоговый учет велся на основании регистров бухгалтерского учёта.

В целях исчисления налога на добавленную стоимость Общество признавало датой реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) в целях налогообложения день отгрузки товаров, (выполнения работ, услуг).

В целях исчисления налога на прибыль доходы для целей налогообложения признавались в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (метод начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения признавался день передачи права собственности на товары, имущество, имущественные права. По выполненным работам, оказанным услугам датой получения дохода признавался день передачи (сдачи) работ, услуг.

Расходы признавались в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникали исходя из условий сделок. Работы (услуги) признавались оказанными в момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

Задолженность по налогам и сборам показывается в отчетности в составе кредиторской или дебиторской задолженности.

### **События после отчётной даты и факты хозяйственной деятельности**

Условные факты хозяйственной деятельности, имеющие существенные потенциальные последствия, отсутствуют.

Генеральный директор  
ООО «Фрио-Инвест»

Сорокин К.А.