

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2022г.**

**30.03.2023**

**Общая информация**

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «И.Л.С.»

Юридический и фактический адрес: 196105, г. Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 16, лит. А, пом. 12-Н.

ООО «И.Л.С.» зарегистрировано МИ ФНС № 23 РФ по г. Санкт-Петербурга 08 января 2003 года за номером 78 № 002299724, основной государственный регистрационный № 1037821001580.

Генеральный директор ООО «И.Л.С.» Горшков Александр Геннадьевич с 10.07.2020 г.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.

**Краткая характеристика структуры ООО «И.Л.С.»**

ООО «И.Л.С.» (Общество) осуществляет деятельность, связанную с консультированием по вопросам коммерческой деятельности и управления, а также иную деятельность, направленную на получение прибыли.

**Уставный капитал ООО «И.Л.С.» составляет 10 000 рублей.**

**Участники Общества:**

Горшков Александр Геннадьевич с 09.04.2021 года - принадлежит 100% уставного капитала ООО «И.Л.С.».

В соответствии с требованиями законодательства РФ Горшков А.Г. признается аффилированным лицом. Операции с аффилированным лицом по передаче каких-либо активов или обязательств в отчетном периоде не осуществлялись.

Средняя численность работников организации за 2022 год составила 2 (два) человека.

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

Учетная политика Общества на 2022 год была разработана, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 106н
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н.
- ✓ Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Бухгалтерский учёт Общества максимально приближен к налоговому с целью снижения трудоёмкости учётного процесса.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на главного бухгалтера.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

В 2022 году действовала Учетная политика для бухгалтерского учета и налогового учета утвержденная приказом № 1 от 31 декабря 2020 года.

Порядок признания выручки организации:

- ✓ доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

- ✓ признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Способ списания расходов будущих периодов:

- ✓ в случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течении более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Организация в целях исчисления налога на прибыль формирует в соответствии с правилами, установленными главой 25 НК РФ, резерв по сомнительным долгам.

Учет активов и обязательств по инвестиционной деятельности ведется обособленно.

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

Расчеты по налогу на прибыль отражаются в соответствии с ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н. Организацией выбран балансовый метод расчетов по налогу на прибыль.

С 2022 года внесены изменения в учетную политику в связи с обязательным применением с 2022 года следующих стандартов:

- Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения";

- Приказ Минфина РФ от 16 октября 2018 г. № 208н "ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды";

- Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

- Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражены в бухгалтерском балансе свернуто.

Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости единицы.

Лимит признания активов объектами ОС- 100 тыс. руб. в бухгалтерском учете.

Лимит признания активов объектами ОС- 100 тыс. руб. в налоговом учете.

Амортизация объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности производится линейным способом исходя из срока эксплуатации в целях производства или управления. Конкретный срок полезного использования объекта основных средств и объекта доходных вложений в материальные ценности определяется постоянно действующей комиссией для принятия на учет вновь поступивших основных средств, списания с баланса основных средств вследствие их физического или морального износа. Срок полезного использования в целях бухгалтерского и налогового учета фиксируется в инвентарной карточке по учету объектов основных средств (унифицированные формы № ОС-6, ОС-6а).

По объектам доходных вложений в материальные ценности, являющимся предметом договора финансовой аренды (лизинга) по соглашению Лизингодателя и Лизингополучателя к основной норме амортизации балансодержатель лизингового имущества применяет повышающий коэффициент не более 3 (п. 9 Приказа МФ РФ № 15, ст. 31 Федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)» № 164-ФЗ).

Расчеты по налогу на прибыль отражаются в соответствии с ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н. Организацией в 2022 году выбран затратный метод расчетов по налогу на прибыль.

В Отчете о движении денежных средств отражаются косвенные налоги (НДС и акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражены сальдированным результатом в составе прочих поступлений (перечислений) по текущей деятельности в составе строки «Прочие поступления» («Прочие платежи»). Платежи поставщикам и подрядчикам, заработная плата сотрудников с учетом начисленных налогов и взносов, в отчете о движении денежных средств учитывается в разделе денежных потоков от текущих операций.

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н основная сумма долга по полученному от заимодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства». Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Проценты по полученным займам и кредитам и отражаются в составе прочих расходов.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, срок обращения и погашения которых превышает один год, относятся к долгосрочным финансовым вложениям.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.



При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Депозитные вклады, ценные бумаги и сертификаты, сроком обращения более трех месяцев, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете счета 58 "Финансовые вложения".

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые денежными эквивалентами на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)

Расчеты по налогу на прибыль осуществляются Обществом в соответствии с Правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие налоговые(отчетные) периоды.

– отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль(убыток)в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

– текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на сумму постоянных налоговых активов и обязательств, так же отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

– условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли(убытка) на ставку налога, установленную законодательством РФ по налогам и сборам.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на дату операции.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на 31.12.2022г, относятся на финансовый результат с отражением в составе прочих доходов и расходов.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к общему итогу соответствующей группы статей бухгалтерского баланса Общества или статьи отчета о финансовых результатах Общества за отчетный период составляет не менее 5 процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной.

Общество осуществляет ведение документооборота бухгалтерских документов в соответствии с Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Стандарт, утвержденный данным документом, применяется с 1 января 2022 года, за исключением абзаца первого пункта 25, который применяется с 1 января 2024 года.

#### Оценочные значения

В Обществе используются оценочные значения:

- ✓ для определения амортизации основных средств.
- ✓ для определения амортизации нематериальных активов.
- ✓ для признания сумм оценочного обязательства по оплате отпусков за фактически отработанное время.
- ✓ Для определения оценочных обязательств по сомнительным долгам.

Принят линейный срок амортизации основных средств. Для целей определения срока полезного использования основного средства организация учитывает сроки, рекомендованные в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", а также данные технических документов на сложную техническую аппаратуру и рекомендации технических специалистов компании, обслуживающих ее. В 2022 году организация не проводила новые виды операций, по которым требуется рассчитать оценочные значения, условия операций, по которым требуется расчет оценочных значений не изменялись.

Учетная политика в отношении оценочных значений также не менялась.

По сведениям Общества, в 2022 году не происходили какие-либо изменения в требованиях регулирующих органов, которые могли повлиять на оценочные значения, применяемые в организации.

#### Финансово-хозяйственная деятельность.

##### Финансовый результат периода

По итогам хозяйственно-финансовой деятельности организации за текущий отчетный период получен убыток в размере (-139 514) тыс. руб.

Согласно ПБУ 10/99 Общество признает расходы в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

1. расход произведен в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
2. сумма расхода определена;
3. имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общество признает дебиторскую задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете Общества независимо от намерения получить выручку в текущем периоде, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы Общество признает в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

##### Выручка от оказания лизинговых услуг (без НДС) ОКВЭД 64.91 (тыс. руб.)

За отчетный 2021 год	За отчетный 2022 год	+ прирост - уменьшение
380	0	- 380

##### Выручка от реализации прочего имущества, работ, услуг ОКВЭД 70.22 (тыс. руб.)

За отчетный 2021 год	За отчетный 2022 год	+ прирост - уменьшение
3 814	7 531	3 717

##### Расшифровка управленческих расходов за 2022 год по статьям (тыс. руб.):

Амортизация	3 337
Аренда ППА	366
Аренда нежилых помещений, земли	94
Аудиторские услуги	35
Добровольное медицинское страхование	128
Информационные услуги	10
Канцелярские принадлежности	2
Нотариальные услуги	4
Оплата труда	4 427
Почтовые услуги	5
Страховые взносы	1 020
Транспортный налог	6
Управленческие расходы	9
Услуги связи	85
ФСС НС	9
Электроэнергия	541
<b>ИТОГО:</b>	<b>10 081</b>

##### Прочие доходы по статьям (тыс. руб.):

Проценты к получению по размещенным депозитам	193
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	329



Партнерское вознаграждение	58
Проценты к получению (уплате)	147
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1
Реализация права требования после наступления срока платежа	400
Реализация услуг по аренде имущества	7 074
Резерв по сомнительным долгам (БУ)	2 779
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	6
<b>ИТОГО:</b>	<b>10 987</b>

**Прочие расходы по статьям (тыс. руб.):**

Корректировка прошлых налоговых периодов	1
Налоги в бюджет (имущество, земельный)	536
Партнерское вознаграждение	12
Проценты к получению (уплате)	42
Расходы по аренде помещений Выборг	8 828
Реализация права требования после наступления срока платежа	2 291
Реализация услуг по аренде имущества	1 415
Резерв по сомнительным долгам (БУ)	105
Услуги банка по РКО, валютный контроль	31
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	1
<b>ИТОГО:</b>	<b>11 836</b>

**Отложенные налоговые активы**

Убыток, полученный по налоговому учету, приводит к формированию отложенных налоговых активов в бухгалтерском учете.  
тыс. руб.

Показатели	2021	2022
Отложенные налоговые активы	9 284	13 136

**Основные средства**

В составе сч.01. «Основные средства в организации» отражено имущество на 5 этаже нежилого здания, площадью 725,6 м2+МОП 93,27 м2, по адресу: Ленинградская область, Выборгский р-н, г. Выборг, наб. 40-летия ВЛКСМ, д. 5; кадастровый номер: 47:01:0000000:24477

и земельный участок площадь 2 404 кв. м., кадастровый номер № 47:01:0107001:30, категория: земли населенных пунктов, разрешенное использование: под торгово-развлекательный центр, расположенный по адресу: Ленинградская обл., г. Выборг, наб. 40-летия ВЛКСМ, д. 5.

Связи с переходом на применение ФСБУ 25/2018 в составе основных средств отражено Аренднованное имущество. В качестве арендованного имущества отражены обязательства по договорам аренды земельных участков.

тыс. руб.

Основные средства	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Земельный участок 2404м2 кад.№47:01:0107001:30 (г.Выборг, наб.40-летия ВЛКСМ, д. 5), кад.ст-ть 16 968 898,44руб.	16 101	0
Нежилое помещение этаж 5 ТРЦ "WELCOME" (г.Выборг, наб.40-летия ВЛКСМ, д.5) 725,6 м2+МОП 93,27 м2	20 551	- 1 034
Земельный участок 174 м2 кад.№47:01:0107002:269 (Выборг)	121	65
Земельный участок 800 м2 кад.№47:01:0107002:247 (Выборг)	555	301
<b>ИТОГО:</b>	<b>37 328</b>	<b>-1 400</b>

В балансе по строке 1150 отражен показатель в размере 35 927 тыс. руб.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

По результатам тестирования на обесценение на 31.12.2021 и на 31.12.2022 года обесценение основных средств равно нулю.



#### Доходные вложения в материальные ценности

На сч.03.01. «Материальные ценности в организации» было отражено имущество на 6 этаже нежилого здания по адресу: Ленинградская область, Выборгский р-н, г. Выборг, наб. 40-летия ВЛКСМ, д. 5; кадастровый номер: 47:01:0000000:24477 на основании Договора аренды №РФ-01-В/2021 от 01.06.2021 сроком действия до 01.12.2023 года.

тыс. руб.

Основные средства	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нежилое помещение этаж 6 ТРЦ "WELCOME" (г.Выборг, наб.40-летия ВЛКСМ, д.5) 699,5 м2+МОП 89,92 м2	19 811	- 1 046

#### Запасы

В составе запасов отражены товары, числящиеся на сч.41.01 «Товары на складе», приобретенные для дальнейшей продажи в составе имущества, приобретенного по адресу: Ленинградская область, Выборгский р-н, г. Выборг, наб. 40-летия ВЛКСМ, д. 5; кадастровый номер: 47:01:0000000:24477, в том числе:

тыс. руб.

Номенклатура	Стоимость
Нежилое помещение Подвал ТРЦ "WELCOME" (г.Выборг, наб.40-летия ВЛКСМ, д.5) 1918,1 м2+МОП 246,56 м2	54 325
Нежилое помещение этаж 1 ТРЦ "WELCOME" (г.Выборг, наб.40-летия ВЛКСМ, д.5) 2000,1 м2+МОП 257,10 м2	56 647
Нежилое помещение этаж 2 ТРЦ "WELCOME" (г.Выборг, наб.40-летия ВЛКСМ, д.5) 1645,6 м2+МОП 211,53 м2	46 607
Нежилое помещение этаж 3 ТРЦ "WELCOME" (г.Выборг, наб.40-летия ВЛКСМ, д.5) 1768,60 м2+МОП 227,35 м2	50 091
Нежилое помещение этаж 4 ТРЦ "WELCOME" (г.Выборг, наб.40-летия ВЛКСМ, д.5) 1336,40 м2+МОП 171,79 м2	37 850
Нежилое помещение этаж 7 ТРЦ "WELCOME" (г.Выборг, наб.40-летия ВЛКСМ, д.5) 661,60 м2+МОП 85,05 м2	18 738
Нежилое помещение этаж 8 ТРЦ "WELCOME" (г.Выборг, наб.40-летия ВЛКСМ, д.5) 116,9 м2+МОП 15,03 м2	3 311
<b>ИТОГО:</b>	<b>267 568</b>

В балансе по строке 1210 отражен показатель в размере 267 568 тыс. руб.

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы коммерческой организации подлежат оценке после признания на отчетную дату.

Обществом проведена проверка на обесценение запасов. По результатам тестирования на обесценение на 31.12.2021 и на 31.12.2022 года обесценение запасов равно нулю.

#### Финансовые вложения:

Долговые ценные бумаги (простые векселя) в количестве 1 (одна) штука:

тыс. руб.

Контрагент	На 31.12.2021г	На 31.12.2022г	+ прирост - уменьшение
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	12 300	3 000	-9 300
<b>ИТОГО:</b>	<b>12 300</b>	<b>3 000</b>	<b>-9 300</b>



Финансовые вложения, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг в установленном порядке определяется рыночная стоимость, 2022 году отсутствовали.

**Денежные средства и денежные эквиваленты**

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые денежными эквивалентами, отражаются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов Общество, в частности, указывает:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)  
тыс. руб.

Денежные средства и их эквиваленты	На 31.12.2021	На 31.12.2021
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	2	207
Депозиты до востребования	0	0
<b>ИТОГО:</b>	<b>2</b>	<b>207</b>

Состав денежных средств и денежных эквивалентов и увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:  
тыс. руб.

Показатель «Бухгалтерского баланса»	Сумма	Показатель «Отчета о движении денежных средств»	Сумма
Строка 1250 «Денежные средства» на 31.12.2021г.	2	Строка 4500 «Остаток денежных средств на 31.12.2021г.	2
Строка 1250 «Денежные средства на 31.12.2022г.	207	Строка 4500 «Остаток денежных средств на 31.12.2022г.	207

По состоянию на 31.12.2022 года Общество имеет следующие действующие счета, открытые в кредитных организациях:

№	Наименование банка	Расчетный счет, руб.
1	ПАО "Банк "Санкт-Петербург" ДО КД-2	40701 810 4 1900000 3796 руб.

**Дебиторская задолженность (тыс. руб.):**

Структура дебиторской задолженности Общества выглядит следующим образом:

тыс. руб.

Статьи	На 31.12.2021	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	32	215
Расчеты с покупателями	34	18
Расчеты по налогам и сборам	100	6
Расчеты с прочими контрагентами	248 113	240 798
Начислен резерв по сомнительным долгам	-246 608	-240 228
<b>ИТОГО:</b>	<b>1671</b>	<b>809</b>

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

**Резерв по сомнительным долгам.**

Сумма резерва отнесена на прочие расходы.

Руб.

№ п/п	Наименование Истца / Кредитора	Наименование Ответчика / Должника	№ и стадия дела / наименование суда	Предмет и размер исковых требований. Ход дела
1.	ООО «И.Л.С.»	ООО «Эстафета»	A56-16104/2021 Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской	Дело о банкротстве ООО «Эстафета». Открыто конкурсное производство сроком до 30 мая 2022 года. 19.10.2021 включено в третью очередь



			области (первая инстанция)	реестра требований кредиторов общества с ограниченной ответственностью «Эстафета» требование ООО «И.Л.С.» на сумму основного долга 71 876 672,59 руб., процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 2 909 962, 92 руб.
3.	ООО «Юлмарт Девелопмент»	ООО «И.Л.С.»	A56-3496/2022 Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области (первая инстанция)	Иск подан. Решение суда от 31.01.2023:  Взыскать с ООО «И.Л.С.» в пользу ООО «Юлмарт девелопмент» 18 505 722,01 руб. неосновательного обогащения, 150 930 721,00 руб. возврат денежных средств и 30 000 руб. расходов за проведение судебной экспертизы. В остальной части иска отказать. Взыскать с ООО «Юлмарт девелопмент» в доход федерального бюджета 163 771 руб. государственной пошлины. Взыскать с ООО «И.Л.С.» в доход федерального бюджета 36 229 руб. государственной пошлины. По встречному иску. Взыскать с ООО «Юлмарт девелопмент» в пользу ООО «И.Л.С.» 170 917 993 руб. неосновательного обогащения, 200 000 руб. расходов по уплате государственной пошлины. В порядке статьи 170 АПК РФ произвести сальдирование встречных требований. Взыскать с ООО «Юлмарт девелопмент» в пользу ООО «И.Л.С.» (170 917 993,00 + 200 000,00) – (150 930 721,00 + 18 505 722,01 + 30 000) =1 651 549,99

#### Прочие оборотные активы

В составе строки баланса 1260 отражены расходы будущих периодов, в том числе:  
тыс. руб.

Расходы будущих периодов	Сумма	Срок списания/ погашения
Полис ДМС 521063	21	28.02.2023

#### Сведения о собственном капитале:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2022	+ прирост/ - уменьшение
Уставный капитал, руб.	10	10	0
Нераспределенная прибыль	- 132 157	-139 514	7 357

#### Информация о связанных сторонах

В соответствии с требованиями действующего законодательства (ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденных приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н) по состоянию на 31 декабря 2022г. связанными сторонами признаются следующие лица:

Горшков Александр Геннадьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного
-------------------------------	--



	органа;
Горшков Александр Геннадьевич	Участник Общества, обладающий долей в уставном капитале Общества в размере 100%

Долгосрочные обязательства отсутствуют.

**Краткосрочные обязательства:**

**Заемные средства:**

тыс. руб.

Контрагент	Договор	Сумма
АО Северная Венеция	Договор займа 57 от 01.06.2020г. %12.00	117 486
АО Северная Венеция	Соглашение о переводе долга 0116-18-025628 от 11.09.2020г. %11.50	144 591
АО Северная Венеция	Соглашение о переводе долга 0133-16-003480 от 14.09.2020г. %15.00	62 331
<b>ИТОГО:</b>		<b>324 408</b>

**Кредиторская задолженность:**

тыс. руб.

Статьи	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	664	343
Расчеты по налогам и сборам	560	34
Расчеты с прочими контрагентами	152 681	153 262
<b>ИТОГО:</b>	<b>153 905</b>	<b>153 639</b>

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 года Общество не имеет.

Кредиторская задолженность Общества по налогам на 31 декабря 2022 года представляет собой текущую задолженность по расчетам с прочими контрагентами, по налогу на добавленную стоимость, транспортному налогу, земельному налогу и налогу на имущество, которая будет погашена в соответствии со сроками, установленными НК РФ.

За отчетный период обязательства перед бюджетом исполнялись в установленном законодательством порядке и в установленные законодательством сроки.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства в целом применяется корректно, Общество является добросовестным налогоплательщиком и вероятность сохранения данного статуса, является высокой.

**Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из видов выплат.**

Размер выплат, выплачиваемых основному управленческому персоналу в отчетном году, как и в предыдущем году, производилась в соответствии с трудовыми договорами на основе месячного должностного оклада, установленного штатным расписанием.

Оплата ежегодного отпуска производится в соответствии с трудовым законодательством РФ.

Начисление долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в Обществе не предусмотрено.

тыс. руб.

Показатель	2021	2022	Изменения
Среднесписочная численность, чел.	8	2	-6
Затраты на оплату труда, руб.	12 418	4 160	8 258
Страховые взносы	2 710	958	1 752

Общество формирует резерв на оплату предстоящего отпуска в отношении сотрудников, в том числе проведена инвентаризация резерва на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2021 года.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022
-------------------------	---------------	---------------



Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	540	552
<b>ИТОГО:</b>	<b>540</b>	<b>552</b>

#### Сравнительные данные

В годовой отчетности за 2022 год Общество произвело корректировку вступительного баланса на 31.12.2021 года связи с применением ФСБУ 25/2018, в том числе:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	36 348	675	37 023
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>65 157</b>	<b>675</b>	<b>65 832</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>346 728</b>	<b>675</b>	<b>347 403</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Прочие обязательства	1450	-	361	361
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>21</b>	<b>361</b>	<b>382</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Прочие обязательства	1550	-	314	314
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>478 854</b>	<b>314</b>	<b>479 168</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>346 728</b>	<b>675</b>	<b>347 403</b>

#### Информация о прекращаемой деятельности

Отчетность сформирована исходя и допущения о том, что Общество, осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

#### Информация о рисках хозяйственной деятельности

Гражданский кодекс Российской Федерации определяет предпринимательскую деятельность как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение, прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном порядке. Таким образом, предполагается, что любая предпринимательская деятельность связана с определенными рисками.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны.

Общество подвержено риску изменения процентной ставки и кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить (или исполнить должным образом) свои обязательства перед Обществом. Подверженность риску возникает в результате совершения Обществом сделок с контрагентами. К таким сделкам, прежде всего, относится заключение договоров займа.

Помимо вышеперечисленного существует риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы



движения денежных средств. Общество имеет краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, по причине чего Общество имеет риск ликвидности. Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит анализ ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

#### **Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества.**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков. Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы:

- (1) финансовые риски;
- (2) правовые риски;
- (3) риски, связанные с деятельностью Общества.

##### (1) Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

- ✓ Риск изменения процентной ставки.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

- ✓ Валютный риск

Общество приобретает товары, работы, услуги и привлекает существенные заемные средства в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

- ✓ Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

- ✓ Инфляционные риски

Руководством Общества инфляционные процессы учитываются и прогнозируются при планировании деятельности, при этом принимаются во внимание доступные статистические данные об уровне и темпах инфляции, а также позиция Правительства РФ.

Соответственно, риски Общества, связанные с инфляцией, являются управляемыми, поэтому степень их в настоящее время может быть оценена как умеренная.

##### (2) Правовые риски

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует

Общество, минимальны. В целях минимизации правовых рисков в Обществе введены в действие локальные нормативные акты, регламентирующие порядок заключения и исполнения договоров, а также порядок предъявления претензий и исков, заявлений; разработаны типовые формы договоров; договоры подлежат обязательному согласованию.

##### (3) Риски, связанные с деятельностью Общества



industrial  
leasing  
solutions

Общество ведет деятельность, связанную с представлением активов в лизинг.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Обществом проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков. Общество заключает договоры страхования различных рисков, а именно-страхование имущества от утраты, гибели, повреждения в результате пожаров, взрывов, природных явлений, противоправных действий третьих лиц.

Таким образом, риски хозяйственной деятельности организации, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в 2021 году, незначительны.

#### **Непрерывность и дальнейшая деятельность**

Общество, для осуществления и выполнения возложенных законодательством Российской Федерации и другими нормативными документами обязанностями по созданию в организации системы внутреннего контроля, оценке отношении способности организации продолжать непрерывную деятельность, сообщает следующее:

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 N434 (ред. от 16.10.2020) «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» деятельность Общества не относится к отраслям наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Отсутствуют значительные события и условия, в том числе и меры, введенные целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности организации.

Мы считаем, что в ближайшем будущем организация способна осуществлять свою деятельность непрерывно.

#### **События после отчетной даты.**

В период после даты подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке не выявлены события, которые не могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /А.Г. Горшков/

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ /И.А. Караулова/



30.03.2023