

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизационных отчислений	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	3 466	(1 150)	-	-	-	(296)	-	-	-	3 466	(1 445)
в том числе:	5110	за 2022г.	3 466	(854)	-	-	-	(296)	-	-	-	3 466	(1 150)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	3 466	(1 150)	-	-	-	(296)	-	-	-	3 466	(1 445)
	5111	за 2022г.	3 466	(854)	-	-	-	(296)	-	-	-	3 466	(1 150)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

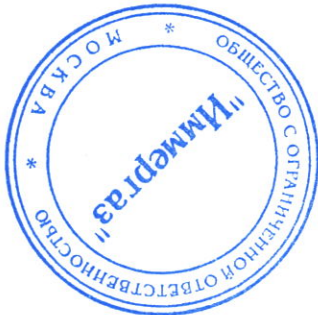
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	2	2	2

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2023г.	-	1 260	-	-	1 260
в том числе:	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2023г.	-	1 260	-	-	1 260
Мобильное приложение "Caius Club - клуб монтажников Immergas"	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Паче Мануэль
(расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.

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	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
										Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	6 996	(3 178)	22 256	167	(167)	(1 532)	-	-	-	29 086	(4 543)
в том числе:	5210	за 2022г.	7 661	(5 016)	111	(776)	531	(1 111)	-	-	-	6 996	(3 178)
Транспортные средства	5201	за 2023г.	6 533	(2 830)	4 225	-	-	(960)	-	-	-	10 758	(3 790)
	5211	за 2022г.	6 533	(4 196)	-	-	-	(993)	-	-	2 359	6 533	(2 830)
Арендное помещение	5202	за 2023г.	-	-	18 031	-	-	(501)	-	-	-	18 031	(501)
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	463	(348)	-	167	(167)	(71)	-	-	-	297	(252)
	5213	за 2022г.	1 128	(820)	111	(776)	531	(118)	-	-	59	463	(348)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2023г.	-	22 256	-	(22 256)		-
в том числе:	5250	за 2022г.	-	111	-	(111)		-
Автомобиль Haval Jolion Vin XZGFE04A2PA861670	5241	за 2023г.	-	2 033	-	(2 033)		-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-		-
Автомобиль Geely Atlas Pro Белый Vin Y4K6722D3PB306038	5242	за 2023г.	-	2 193	-	(2 193)		-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-		-
Арендное помещение по адресу г. Москва, ул. Отрадная, д.2Б, стр. 6, 6 этаж, помещ. 216	5243	за 2023г.	-	18 031	-	(18 031)		-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-		-
МФУ Кросер М5526сdп	5244	за 2023г.	-	-	-	-		-
	5254	за 2022г.	-	111	-	(111)		-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	17 530	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	19 852	19 852
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. др.)	5287	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5288	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Паче Мануэль
(расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Паче Мануэль
(расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.

4. Запасы 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	84 455	(558)	83 897	854 735	(807 330)	-	(538)	X	131 860	(1 096)	130 764
	5420	за 2022г.	43 855	(1 133)	42 722	597 068	(556 468)	-	575	-	84 455	(558)	83 897
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	423	-	423	11 600	(11 905)	-	-	-	118	-	118
	5421	за 2022г.	514	-	514	6 835	(6 926)	-	-	-	423	-	423
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	83 956	(558)	83 396	688 408	(640 698)	-	(538)	-	131 666	(1 096)	130 570
	5423	за 2022г.	42 617	(1 133)	41 484	494 920	(453 581)	-	575	-	83 956	(558)	83 396
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	76	-	76	7 552	(7 552)	-	-	-	76	-	76
	5424	за 2022г.	725	-	725	-	(649)	-	-	-	76	-	76
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	147 175	(147 175)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	95 312	(95 312)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Паче Мануэль
(расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.

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 сомнитель- ным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям сомнитель- ным долгам
в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние			списание на финансовый результат	восста- новление резерва								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	12 183	(1 621)	16 722	-	(4 286)	(4)	(658)	-	X	X	23 299
	5530	за 2022г.	44 952	(1 836)	7 464	-	(39 145)	-	(873)	-	-	-	12 183	(1 621)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	7 381	(1 621)	8 627	-	(1 555)	(4)	(658)	-	-	-	13 133	(963)
	5531	за 2022г.	41 719	(1 836)	3 753	-	(37 003)	-	(873)	-	-	-	7 381	(1 621)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	747	-	2 575	-	(462)	-	-	-	-	-	2 860	-
	5532	за 2022г.	2 023	-	580	-	(1 856)	-	-	-	-	-	747	-
Прочая	5513	за 2023г.	4 055	-	5 520	-	(2 269)	-	-	-	-	-	7 306	-
	5533	за 2022г.	1 210	-	3 131	-	(286)	-	-	-	-	-	4 055	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2023г.	12 183	(1 621)	16 722	-	(4 286)	(4)	(658)	X	-	-	23 299	(963)
	5520	за 2022г.	44 952	(1 836)	7 464	-	(39 145)	-	(873)	X	-	-	12 183	(1 621)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	963	-	1 621	-	1 836
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	963	-	1 621	-	1 836
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредито- рской в де- биторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	12 157	-	-	-	-	-	-	12 157
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
обязательства по аренде	5554	за 2023г.	-	12 157	-	-	-	-	-	-	12 157
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	52 216	20 718	-	(39 115)	(2 814)	-	-	-	31 006
	5580	за 2022г.	26 861	102 121	299	(76 745)	(863)	-	-	-	52 216
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	12 021	4 527	-	(3 244)	(2 814)	-	-	-	10 490
	5581	за 2022г.	9 867	5 569	-	(2 552)	(863)	-	-	-	12 021
авансы полученные	5562	за 2023г.	30 349	5 702	-	(28 609)	-	-	-	-	7 442
	5582	за 2022г.	5 319	27 663	-	(2 633)	-	-	-	-	30 349
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	9 821	4 513	-	(6 589)	-	-	-	-	7 745
	5583	за 2022г.	6 024	3 514	2	(261)	-	-	-	-	9 821
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	22	65 356	297	(65 675)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	5 615	-	-	(5 615)	-	-	-	-	127
прочая	5566	за 2023г.	25	102	-	-	-	-	-	-	25
	5586	за 2022г.	14	19	-	(9)	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	5567	за 2023г.	-	5 874	-	(673)	-	-	X	X	5 201
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2023г.	52 216	20 718	-	(39 115)	(2 814)	X	-	-	31 006
Итого	5570	за 2022г.	26 861	102 121	299	(76 745)	(863)	X	-	-	52 216

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель
(подпись)
27 февраля 2024 г.

Паче Мануэль
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	12 453	6 926
Расходы на оплату труда	5620	48 354	36 413
Отчисления на социальные нужды	5630	9 506	6 897
Амортизация	5640	1 827	1 407
Прочие затраты	5650	70 663	48 876
Итого по элементам	5665	142 803	100 519
Фактическая себестоимость проданных товаров		640 018	451 209
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	782 821	551 728

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
(подпись)

Паче Мануэль
(расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 025	4 407	(4 372)	-	6 061
в том числе:						
Резерв отпусков	5701	830	1 327	(683)	-	1 474
Резерв на вознаграждения покупателям	5702	1 295	-	(1 295)	-	-
Резерв на гарантийный ремонт	5703	1 507	287	-	-	1 794
Резерв на вознаграждения сотрудникам по итогам работы за год	5704	2 393	2 794	(2 393)	-	2 794



Руководитель _____
(подпись)

Паче Мануэль _____
(расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.

30

30

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-
		5910			
в том числе:		5920	-	-	-
	за 2023г.	5911	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-
			-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Паче Мануэль _____
(расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.

10. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «ИММЕРГАЗ»

за 2023 год

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Сведения об Обществе.

1.1. Дата государственной регистрации Общества: 21 февраля 2012г., основной государственный регистрационный номер - 1127746114759.

2. Основные элементы учетной политики Общества.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

2.1.2. Начисление амортизации по основным средствам осуществляется линейным способом.

2.1.3. Имущество, удовлетворяющее критериям отнесения к объектам основных средств и первоначальной стоимостью не более 100 тысяч рублей, отражается в бухгалтерском учете в составе материалов.

2.1.4. Ежегодная переоценка основных средств не производится. Ежегодно проводится проверка объектов основных средств на обесценение.

2.1.5. В отношении арендованного имущества срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды. Организация не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде при условии, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а так же предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Организация имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

2.1.6. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за 2022 год на основании п. 51 ФСБУ 25/2018. При определении стоимости арендованного основного средства в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года в случае, когда в договоре на аренду стоимость объекта не указана, его стоимость определяется исходя из кадастровой стоимости пропорционально занимаемой площади.

2.1.7. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки дисконтирования, по которой Организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

2.1.8. Срок аренды и ставку дисконтирования определяет и пересматривает директор Организации по представлению финансового контроллера Организации и оформляет приказом директора.

2.1.9. Оценка материально-производственных запасов при их списании производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

2.1.10. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;

- таможенные пошлины и сборы;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;

- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;

- расходы на страхование товаров;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

2.1.11. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

- невозможность удержания имущества должника;

- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется экспертным способом по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению Общества не будет погашена.

2.1.12. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется по состоянию на 31 декабря каждого года по каждому работнику в отдельности и вычисляется по формуле:

Сумма резерва на оплату отпусков работника = (средний дневной заработок работника х суммарный тариф обязательных страховых взносов + средний дневной заработок работника) х суммарное количество дней отпуска, на которое имеет право работник на конец года.

- Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год определяется по состоянию на 31 декабря каждого года по каждому работнику в отдельности и вычисляется по формуле:

Сумма резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год работника = (оклад

работника $\times$ суммарный тариф обязательных страховых взносов + оклад работника) $\times$ количество окладов работника, на которое будет премирован работник по итогам работы за год.

В случае если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам и на выплату вознаграждений по итогам работы за год, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы на продажу.

Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам и на выплату вознаграждений по итогам работы за год, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, вознаграждений по итогам работы за год, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу.

- Резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию создаются в отношении тех товаров, по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

Размер созданного резерва не может превышать предельного размера, определяемого как доля фактически осуществленных организацией расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров за предыдущие три года, умноженная на сумму выручки от реализации указанных товаров за отчетный период.

Сумма резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров, не полностью использованная в отчетном периоде на осуществление ремонта по товарам, реализованным с условием предоставления гарантии, может быть перенесена на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого в следующем отчетном периоде резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. В случае, если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва, созданного в предыдущем отчетном периоде, разница между ними подлежит включению в состав внереализационных доходов текущего отчетного периода.

Списание расходов на гарантийный ремонт осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы расходов на ремонт разница между ними подлежит включению в состав прочих расходов.

- Резервы на вознаграждение покупателям по итогам года создаются в отношении предполагаемых сумм вознаграждений, которые планируется выплатить покупателям по результатам деятельности в отчетном году.

Сумма резерва на вознаграждение покупателям по итогам года, не полностью использованная в отчетном периоде на выплату вознаграждений покупателям по итогам года, может быть перенесена на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого в следующем отчетном периоде резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. В случае, если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва, созданного в предыдущем отчетном периоде, разница между ними подлежит включению в состав внереализационных доходов текущего отчетного периода.

Списание расходов на вознаграждение покупателям по итогам года осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы расходов на вознаграждение покупателям по итогам года, разница между ними подлежит включению в состав прочих расходов.

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов. Создается (корректируется) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). По мнению предприятия, чистая стоимость продажи товаров снижается в зависимости от срока, прошедшего с даты его приобретения (до или после начала отчетного года) и оборачиваемости товаров. На каждую отчетную дату предприятие проводит анализ оборачиваемости товаров и делит их на 3 группы:

Группа 1: Товары в течение 12 предшествующих месяцев приобретались и продавались, и приобретались и не продавались;

Группа 2: Товары в течение 12 предшествующих месяцев не приобретались, но продавались;

Группа 3: Товары в течение 12 предшествующих месяцев не приобретались и не продавались.

Для определения размера резерва на обесценение, предприятие включает:

- 100% стоимости товаров из группы 3;

- 50% стоимости из группы 2. Полученная сумма делится на 3. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

2.1.13. Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;

- векселя крупных стабильных банков.

2.1.14. Обществом применяется балансовый метод учета временных разниц по налогу на прибыль в соответствии с п.8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Налог на прибыль в бухгалтерском учете отражается исходя из данных налоговой декларации по налогу на прибыль. Условный доход (расход) в бухгалтерском учете не отражается. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счете 99.

2.1.15. В отчете о движении денежных средств платежи по объекту аренды, отраженному в составе права пользования активом (ППА) отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций отдельной строкой 4324 «Арендные платежи», проценты по аренде отражаются в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам».

2.1.16. Сравнительные показатели бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств за 2022 год приведены в соответствии с раскрытием аналогичных показателей за 2023 год.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Порядок признания доходов (расходов) для целей налогообложения прибыли применяется Обществом в соответствии со ст.271 и 272 НК РФ (метод начисления).

2.2.2. Оценка материально-производственных запасов при их списании производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

2.2.3. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам осуществляется линейным способом.

2.2.4. В налоговом учете резерв по сомнительным долгам, резервы на оплату отпусков и вознаграждений по итогам работы за год не создаются.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества и отражение ее результатов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1. Основными видами деятельности Общества в 2023 году являлась реализация газового водонагревательного оборудования марки «IMMERGAS». Объем реализации оборудования составил 1 005 222,15 тыс. руб., включая НДС.

3.3. Среднесписочная численность Общества за 2023 год составила 20 человек.

3.4. Оценочные обязательства Общества начислены в сумме 6 060,64 тыс. руб.

3.5. Государственная помощь Обществу не предоставлялась.

3.6. В остатке денежных средств есть краткосрочные депозиты на 13 945,00 тыс. руб.

4. Информация о связанных сторонах

4.1. Единственным участником Общества на 31.12.2023г. является компания Иммерфин АО (Immerfin S.p.A) (Италия). В одну группу лиц с Обществом входят дочерние компании

Иммерфин АО (Immerfin S.p.A): компания Immergas S.p.A, компания Immergas Europe S.r.o., компания Immergas Heating Equipment (Changzhou) Co., Ltd. Директором Общества является гражданин Италии Паче Мануэль ИНН 770876786066. Бенефициарным владельцем Общества является гражданин Италии Амадеи Романо налоговый номер MDA RMN39L03I845L.

4.2. Информация об операциях со связанными сторонами:

В 2023г. ООО «Иммергаз» закупило товары у компаний Immergas Europe S.r.o., Immergas S.p.A. и Immergas Heating Equipment (Changzhou) Co., Ltd на общую сумму 5 995,79 тыс. евро, что по курсу евро, установленному ЦБ РФ на дату принятия товаров к учету, составило 561 539,84 тыс. руб. Остаток кредиторской задолженности за приобретенные товары по состоянию на 31.12.2023 отсутствует.

4.3. Краткосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала в 2023 году составили 11 828,23 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала Обществом в 2023 году не начислялись и не выплачивались.

5. Чистые активы Общества

5.1. По состоянию на 31.12.2023 величина чистых активов Общества составила 159 282 тыс. руб.

Увеличение чистых активов произошло благодаря увеличению чистой прибыли Общества.

6. Информация об арендованном имуществе

6.1. В 2023 году в период с 01.01.2023 по 17.11.2023 Общество арендовало нежилое помещение общей площадью 209,9 кв. м. для размещения офиса у ООО «Совметалл» на основании договора аренды нежилого помещения от 19.09.2022 № АН 141/2022, в период с 17.11.2023 по 31.12.2023 Общество арендовало нежилое помещение общей площадью 396,65 кв. м. для размещения офиса у АО «Центр холодильно-транспортных технологий «МОТЕК-Ц»» на основании долгосрочного договора аренды нежилого помещения от 08.11.2023 № М-83-2023.

6.2. Проценты начисленные на задолженность по арендным платежам на 31.12.2023 составили 3 899,73 тыс. руб.

6.3. Ставка дисконтирования на 2023 год установлена приказом директора Общества в размере 17,2 %.

7. Расчеты по налогу на прибыль

7.1. По данным бухгалтерской отчетности за январь-декабрь 2023 года прибыль Общества до налогообложения составила 47 976,11 тыс. руб., отложенный налог на прибыль составил 46,25 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением и погашением временных разниц в отчетном периоде. Налогооблагаемая прибыль Общества по данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 год составила 55 210,95 тыс. руб. Величинами, объясняющими взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения являются условный расход по налогу на прибыль в размере 9 595,22 тыс. руб. и постоянный налоговый расход в размере 1 446,97 тыс. руб.

8. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из соблюдения допущения непрерывности деятельности.

8.1. По оценке руководства Общества события, связанные с проведением с 24 февраля 2022 года РФ специальной военной операции на Украине, в том числе:

- введенные иностранными государствами, компаниями, учреждениями и иными лицами экономические, социальные, политические санкции,
 - принятые РФ ответные меры (санкции) и финансовые, экономические и иные меры реагирования на санкции,
 - последствия указанных санкций и ответных мер, включая:
 - чрезвычайно высокий уровень неопределенности в развитии экономической ситуации в целом и динамике влияния санкций и ответных на них мер на деятельность Общества,
 - значительную волатильность на валютных рынках,
 - риски потери Обществом ключевых поставщиков или покупателей,
 - существенный рост расходов на приобретение сырья, материалов, основных средств, товаров (работ, услуг),
 - риски ухудшения финансового состояния Общества (ликвидности, платежеспособности);
 - риски сокращения объемов деятельности Общества
- являются событиями, которые обуславливают значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

По оценке руководства Общества, в отношении указанных событий имеет место существенная неопределенность, в связи с чем Общество может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

При этом руководство Общества осуществляет постоянный контроль, сложившийся ситуации, приняты планы действий, направленные на максимальное нивелирование негативных последствий, которые будут реализовываться и своевременно корректироваться в зависимости от ее развития, в том числе:

- Общество планирует пересматривать бюджет на 2024 год каждые четыре месяца, понимая, что продажи в количественном измерении могут быть ниже запланированных объемов, что в связи с ослаблением рубля стоимость реализуемой продукции увеличится, а спрос сократится;
- Общество не будет предоставлять отсрочку по платежам покупателям, будет отгружать товары преимущественно по предоплате;
- Общество будет сокращать бюджет на маркетинговые расходы и уменьшать количество проводимых технических семинаров;
- Общество не планирует увеличивать штат сотрудников в 2024 году.

9. События после отчетной даты

9.1. В случае ужесточения санкций, указанных в разделе 8 «Непрерывность деятельности», их влияние вероятно может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. По состоянию на дату подписания отчёта достоверно оценить такое влияние в количественном выражении не представляется возможным.

Директор

Паче М.

Главный бухгалтер

Худякова Т.В.

27 февраля 2024г.

