

и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2023 год

### 1.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

## 1.2. 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>23</u> г. | 1 022          | -                   | -       | -                                                                   | 1 022            |
|                                                                                                                     | 5250 | за 20 <u>22</u> г. | 1 022          | -                   | -       | -                                                                   | 1 022            |
| в том числе:                                                                                                        | 5241 | за 20 <u>23</u> г. | 1 022          | -                   | -       | -                                                                   | 1 022            |
|                                                                                                                     | 5251 | за 20 <u>22</u> г. | 1 022          | -                   | -       | -                                                                   | 1 022            |
| Недостроенное здание                                                                                                |      |                    |                |                     |         |                                                                     |                  |

**2. Финансовые вложения**  
**2.1. Наличие и движение финансовых вложений**

| Наименование показателя            | Код         | Период      | На начало года           |                           | Изменения за период |                          |                           |                                                                                  | На конец периода                                    |                           |
|------------------------------------|-------------|-------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------|
|                                    |             |             | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило           | выбыло (погашено)        |                           |                                                                                  | первоначальная стоимость                            | накопленная корректировка |
|                                    |             |             |                          |                           |                     | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) |                           |
| <b>Долгосрочные - всего</b>        | <b>5301</b> | за 20 23 г. | 15 760                   |                           |                     | ( 15 760 )               |                           |                                                                                  |                                                     |                           |
|                                    | <b>5311</b> | за 20 22 г. | -                        |                           | 15 860              | ( 100 )                  |                           |                                                                                  |                                                     | 15 760                    |
| в том числе:                       | 53011       | за 20 23 г. | 15 760                   |                           |                     | ( 15 760 )               |                           |                                                                                  |                                                     |                           |
| Предоставленные займы              | 53111       | за 20 22 г. | -                        |                           | 15 860              | ( 100 )                  |                           |                                                                                  |                                                     | 15 760                    |
| и т.д.                             |             |             | -                        |                           |                     |                          |                           |                                                                                  |                                                     |                           |
| <b>Краткосрочные - всего</b>       | <b>5305</b> | за 20 23 г. | 22 000                   |                           | 19 510              | ( 3 654 )                |                           |                                                                                  |                                                     | 37 856                    |
|                                    | <b>5315</b> | за 20 22 г. | 15 000                   |                           | 7 000               | ( )                      |                           |                                                                                  |                                                     | 22 000                    |
| в том числе:                       | 53051       | за 20 23 г. | 22 000                   |                           | 19 510              | ( 3 654 )                |                           |                                                                                  |                                                     | 37 856                    |
| Предоставленные займы              | 53151       | за 20 22 г. | 15 000                   |                           | 7 000               | ( )                      |                           |                                                                                  |                                                     | 22 000                    |
| и т.д.                             |             |             | -                        |                           |                     |                          |                           |                                                                                  |                                                     |                           |
| <b>Финансовых вложений - итого</b> | <b>5300</b> | за 20 23 г. | 37 760                   |                           | 19 510              | ( 19 414 )               |                           |                                                                                  |                                                     | 37 856                    |
|                                    | <b>5310</b> | за 20 22 г. | 15 000                   |                           | 22 860              | ( 100 )                  |                           |                                                                                  |                                                     | 37 760                    |

### 3. Дебиторская и кредиторская задолженность

#### 3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование<br>показателя                               | Код  | Период             | На начало года                      |                                                       | Изменения за период                                                                    |                                                           |            |                                           |                                | На конец периода                                                   |                                     |                                                       |
|----------------------------------------------------------|------|--------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                                          |      |                    | учтенная<br>по условиям<br>договора | величина<br>резерва<br>по сомни-<br>тельным<br>долгам | поступление                                                                            |                                                           | выбыло     |                                           |                                | перевод<br>из долго-<br>в кратко-<br>срочную<br>задолжен-<br>ность | учтенная<br>по условиям<br>договора | величина<br>резерва<br>по сомни-<br>тельным<br>долгам |
|                                                          |      |                    |                                     |                                                       | в результате<br>хозяйственных<br>операций<br>(сумма долга<br>по сделке<br>по операции) | причитающиеся<br>проценты,<br>штрафы и иные<br>начисления | погашение  | списание<br>на<br>финансовый<br>результат | восста-<br>новление<br>резерва |                                                                    |                                     |                                                       |
|                                                          |      |                    |                                     |                                                       |                                                                                        |                                                           |            |                                           |                                |                                                                    |                                     |                                                       |
| Долгосрочная<br>дебиторская<br>задолженность -<br>всего  | 5501 | за 20 <u>23</u> г. |                                     | ( )                                                   |                                                                                        |                                                           | ( )        | ( )                                       |                                | ( )                                                                | ( )                                 |                                                       |
|                                                          | 5521 | за 20 <u>22</u> г. |                                     | ( )                                                   |                                                                                        |                                                           | ( )        | ( )                                       |                                | ( )                                                                | ( )                                 |                                                       |
| в том числе:                                             | 5502 | за 20 <u>23</u> г. |                                     | ( )                                                   |                                                                                        |                                                           | ( )        | ( )                                       |                                | ( )                                                                | ( )                                 |                                                       |
|                                                          | 5522 | за 20 <u>22</u> г. |                                     | ( )                                                   |                                                                                        |                                                           | ( )        | ( )                                       |                                | ( )                                                                | ( )                                 |                                                       |
| и т.д.                                                   |      |                    |                                     |                                                       |                                                                                        |                                                           |            |                                           |                                |                                                                    |                                     |                                                       |
| Краткосрочная<br>дебиторская<br>задолженность -<br>всего | 5510 | за 20 <u>23</u> г. | 6 735                               | ( )                                                   | 3 398                                                                                  |                                                           | ( )        | ( 1 )                                     |                                |                                                                    | 10 132                              | ( )                                                   |
|                                                          | 5530 | за 20 <u>22</u> г. | 21 425                              | ( )                                                   |                                                                                        |                                                           | ( 14 687 ) | ( 3 )                                     |                                |                                                                    | 6 735                               | ( )                                                   |
| в том числе:                                             | 5511 | за 20 <u>23</u> г. | 6 735                               | ( )                                                   | 3 398                                                                                  |                                                           | ( )        | ( 1 )                                     |                                |                                                                    | 10 132                              | ( )                                                   |
| покупатели,<br>авансы выданные<br>и прочие               | 5531 | за 20 <u>22</u> г. | 21 425                              | ( )                                                   |                                                                                        |                                                           | ( 14 687 ) | ( 3 )                                     |                                |                                                                    | 6 735                               | ( )                                                   |
| и т.д.                                                   |      |                    |                                     |                                                       |                                                                                        |                                                           |            |                                           |                                |                                                                    |                                     |                                                       |
| Итого                                                    | 5500 | за 20 <u>23</u> г. | 6 735                               | ( )                                                   | 3 398                                                                                  |                                                           | ( )        | ( 1 )                                     |                                | x                                                                  | 10 132                              | ( )                                                   |
|                                                          | 5520 | за 20 <u>22</u> г. | 21 425                              | ( )                                                   |                                                                                        |                                                           | ( 14 687 ) | ( 3 )                                     |                                | x                                                                  | 6 735                               | ( )                                                   |

### 3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование<br>показателя                                | Код  | Период               | Остаток<br>на начало<br>года | Изменения за период                                                               |                                                        |           |                                        |     | Остаток<br>на конец<br>периода |                                                       |
|-----------------------------------------------------------|------|----------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------|-----|--------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                                           |      |                      |                              | поступление                                                                       |                                                        | погашение | выбыло                                 |     |                                | перевод из долго-<br>в краткосрочную<br>задолженность |
|                                                           |      |                      |                              | в результате<br>хозяйственных<br>операций (сумма<br>долга по сделке,<br>операции) | причитающиеся<br>проценты, штрафы<br>и иные начисления |           | списание<br>на финансовый<br>результат |     |                                |                                                       |
|                                                           |      |                      |                              |                                                                                   |                                                        |           |                                        |     |                                |                                                       |
| Долгосрочная<br>кредиторская<br>задолженность -<br>всего  | 5551 | за 20 <u>23</u> г.   | -                            |                                                                                   |                                                        | ( )       | ( )                                    | ( ) | -                              |                                                       |
|                                                           | 5571 | за 20 <u>22</u> г.   | -                            |                                                                                   |                                                        | ( )       | ( )                                    | ( ) | -                              |                                                       |
|                                                           |      | за 20 <u>    </u> г. |                              |                                                                                   | ( )                                                    | ( )       | ( )                                    | ( ) |                                |                                                       |
|                                                           |      | за 20 <u>    </u> г. |                              |                                                                                   | ( )                                                    | ( )       | ( )                                    | ( ) |                                |                                                       |
| в том числе:<br>(вид)                                     |      |                      |                              |                                                                                   |                                                        |           |                                        |     |                                |                                                       |
| и т.д.                                                    |      |                      |                              |                                                                                   |                                                        |           |                                        |     |                                |                                                       |
| Краткосрочная<br>кредиторская<br>задолженность -<br>всего | 5560 | за 20 <u>23</u> г.   | 3 603                        | 908                                                                               |                                                        | ( )       | ( )                                    |     | 4 511                          |                                                       |
|                                                           | 5580 | за 20 <u>22</u> г.   | 1 348                        | 2 360                                                                             |                                                        | ( 45 )    | ( 60 )                                 |     | 3 603                          |                                                       |
|                                                           | 5561 | за 20 <u>23</u> г.   | 3 476                        | 171                                                                               |                                                        | ( )       | ( )                                    |     | 3 647                          |                                                       |
|                                                           | 5581 | за 20 <u>22</u> г.   | 1 176                        | 2 360                                                                             |                                                        | ( )       | ( 60 )                                 |     | 3 476                          |                                                       |
| в том числе:<br>расчеты с<br>поставщиками                 | 5562 | за 20 <u>23</u> г.   | 127                          | 737                                                                               |                                                        | ( )       | ( )                                    |     | 864                            |                                                       |
|                                                           | 5582 | за 20 <u>22</u> г.   | 172                          |                                                                                   |                                                        | ( 45 )    | ( )                                    |     | 127                            |                                                       |
|                                                           | 5550 | за 20 <u>23</u> г.   | 3 603                        | 908                                                                               |                                                        | ( )       | ( )                                    | x   | 4 511                          |                                                       |
|                                                           | 5570 | за 20 <u>22</u> г.   | 1 348                        | 2 360                                                                             |                                                        | ( 45 )    | ( 60 )                                 | x   | 3 603                          |                                                       |

4. Затраты на производство

| Наименование показателя                                               | Код  | За 20 23 ____ г. | За 20 22 ____ г. |
|-----------------------------------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| Материальные затраты                                                  | 5610 | -                | -                |
| Расходы на оплату труда                                               | 5620 | -                | -                |
| Отчисления на социальные нужды                                        | 5630 | -                | -                |
| Амортизация                                                           | 5640 | 273              | 273              |
| Прочие затраты                                                        | 5650 | 2 724            | 3 170            |
| Итого по элементам                                                    | 5660 | 2 997            | 3 443            |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):                     |      |                  |                  |
| незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])    | 5670 | -                | -                |
| незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]) | 5680 | -                | -                |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                           | 5600 | 2 997            | 3 443            |



Генеральный директор

Казанов Р. Х.

Платонова Ю. А.

25 марта 2024

# **Общество с ограниченной ответственностью**

## **«РиверЛэнд»**

ИНН 7802724032 КПП 780201001

194021, г. Санкт-Петербург, ул. Шателена, д. 26, лит.А, пом. 92.

### **ПОЯСНЕНИЯ**

#### **к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РиверЛэнд» за 2023 год.**

| N<br>п/п | Наименование показателя                                  | Значение показателя                                                            |
|----------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | Полное наименование                                      | Общество с ограниченной ответственностью «РиверЛэнд»                           |
| 2        | Сокращенное наименование                                 | ООО «РиверЛэнд»                                                                |
| 3        | Юридический адрес                                        | 194021, г.Санкт-Петербург, ул.Шателена, д. 26, литер А, часть пом.92           |
| 4        | Фактический адрес                                        | 194021, г.Санкт-Петербург, ул.Шателена, д. 26, литер А, часть пом.92           |
| 5        | Руководитель Генеральный директор                        | Казанов Рустам Хизирович                                                       |
| 6        | Главный бухгалтер                                        | Платонова Юлия Александровна                                                   |
| 7        | Регистрационный номер (ОГРН)                             | 1107847289043                                                                  |
| 8        | Дата регистрации                                         | 31.08.2010                                                                     |
| 9        | Наименование регистрирующего органа                      | Межрайонная ИФНС России №15 по Санкт-Петербургу                                |
| 10       | Код ИНН/КПП                                              | 7802724032 / 780201001                                                         |
| 11       | Постановка на учет по месту нахождения юридического лица | Межрайонная ИФНС России №17 по Санкт-Петербургу                                |
| 12       | Наименование вида деятельности                           | Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом |

ООО «РиверЛэнд» создано 31.08.2010 г. (Протокол общего собрания учредителей от 29.07.2010г.).

Произошла смена собственника на основании договора купли-продажи доли в уставном капитале, о чем внесены Сведения в ЕГРЮЛ – 10 июня 2022 г.

Единственным учредителем организации является:

- Акционерное общество «Десна Гайрименкуль Ятырым», доля в уставном капитале 500 000 руб., что составляет 100%;

Устав в новой редакции зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 27.12.2013г.

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Высшим органом управления организации является Единственный участник Общества, осуществляющее свои полномочия на основании Устава.

Постоянно действующим единоличным исполнительным органом организации является генеральный директор, осуществляющий свои полномочия на основании Устава.

Общество является собственником:

1. нежилого здания с кадастровым номером: 76:16:0000000:1292, расположенное по адресу: Тюменская обл, Тобольский р-н, д. Ломаева, Прифермерский пер, дом № 7
2. земельного участка с кадастровым номером 72:16:0000000:1352, расположенный по адресу: Тюменская обл, Тобольский р-н, д. Ломаева, Прифермерский пер, дом № 7

Объекты недвижимости, перечисленные ниже, были проданы ООО «Ярославские смазки». Акт приема-передачи от 22.12.2023 г.

1. земельный участок с кадастровым номером 76:23:021406:32, расположенный по адресу: Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Ляпинская 2-я, дом 34а.
2. нежилое здание с кадастровым номером 76:23:010101:20382, расположенное по адресу: Ярославская обл, Ярославль г, Ляпинская 2-я ул, дом № 34а
3. нежилое здание с кадастровым номером 76:23:010101:188862, расположенное по адресу Ярославская обл, Ярославль г, Ляпинская 2-я ул, дом № 34а
4. нежилое здание с кадастровым номером: 76:23:010101:188864, Ярославская обл, Ярославль г, Ляпинская 2-я ул, дом № 34а

Филиалов и обособленных подразделений нет.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Численность работников на 31.12.23 г. составляет 2 человека.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена Руководством ООО «РиверЛэнд» в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет Руководство ООО «РиверЛэнд» в лице генерального директора Казанкова Рустама Хизировича.

ООО «РиверЛэнд» применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, сформированный на основании типового плана счетов, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета осуществляется в полном соответствии с действующими в Российской Федерации ПБУ и ФСБУ.

#### **Учетная политика для целей бухгалтерского учета:**

1. Бухгалтерский учет организации ведется силами главного бухгалтера.
2. Бухгалтерский учет ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно «Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации», утвержденного приказом МФ РФ 31.10.00 г. № 94н.
3. Лицо, ответственное за организацию бухгалтерского учета, руководствуются в своей деятельности законодательством РФ и должностными инструкциями, разрабатываемыми организацией.
4. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.
5. Учет ведется на компьютере с использованием бухгалтерской программы 1С УПП и 1С ЗУП.

6. При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных документов, с введением или без введения в них дополнительных реквизитов:

Основание: Постановления Госкомстата РФ:

- № 1 от 5.01.2004 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».
- № 7 от 21.01.2003 г. «Об утверждении унифицированных форм по учету основных средств, нематериальных активов».
- № 88 от 18.08.1998 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций и результатов инвентаризации».
- № 132 от 25.12.1998 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций, а также операций в общественном питании».
- № 66 от 09.08.1999 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции и товарно-материальных ценностей в местах хранения».
- № 100 от 11.11.1999 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».
- № 26 от 27.03.2000 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией».
- № 55 от 01.08.2001 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету расчетов с подотчетными лицами».

7. Организация представляет бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным приказом Минфином РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

8. Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. №204н, на счете 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

9. Инвентарный учет основных средств ведется в карточке учета по форме ОС-6.

10. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей, достоверности данных бухгалтерского учета проводить инвентаризацию в порядке, предусмотренном «Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденным приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Оформление результатов инвентаризации оформлять унифицированными формами, утвержденными Госкомстатом России от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций и результатов инвентаризации»

Инвентаризация основных средств проводится раз в 2 года, по состоянию 31 декабря.

11. Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 90-ти дней.

12. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

13. Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев, на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, переводу в состав краткосрочных кредитов и займов не подлежат, и

- отражаются как долгосрочные до истечения срока возврата долга в соответствии с условиями договора.
14. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Амортизируемое имущество включается в состав амортизационных групп в соответствии с Постановлением Правительства от 01.01.2002г. № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливать в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей в соответствии со ст. 258 НК РФ.
  15. При принятии к учету конкретного объекта срок полезного использования и метод начисления амортизации оформляется путем включения дополнительных данных в акт приемки-передачи основных средств.
  16. При приобретении амортизируемых основных средств, бывших в употреблении (в случае, если по такому имуществу принято решение о применении линейного метода начисления амортизации), определять норму амортизации по этому имуществу в соответствии с п. 12 ст. 259 НК РФ в течение оставшегося срока полезного использования. Данный порядок применять при наличии документа, полученного от продавца, подтверждающего срок, в течение которого по данному основному средству ранее начислялась амортизация. В противном случае срок полезного использования устанавливается Приказом руководителя.
  17. При начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете не используется право применять повышающие коэффициенты (ускоренная амортизация) к нормам амортизации, а также не используется право списывать в бухгалтерском учете дополнительно до 50% первоначальной стоимости объектов основных средств со сроком службы более трех лет.
  18. Организация использует право списывать объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. При этом организация использует право учитывать объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу в составе материально-производственных запасов.
  19. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.
  20. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств и доходных вложений.
  21. Организация не проводит переоценку основных средств, кроме земельных участков 1 раз в год на 31 декабря.
  22. Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02.
  23. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость того периода, в котором они были произведены.
  24. Учет затрат по ремонту производственных основных средств ведется с включением в себестоимость текущего отчетного периода по фактическим затратам.
  25. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н, на счете 04.
  26. НМА принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание.
  27. Амортизация НМА производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной по сроку полезного

- использования объекта. Амортизация НМА отражается в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации на счете 05 "Амортизация НМА".
28. Способ начисления амортизации нематериальных активов и срок полезного использования избираются при принятии к учету нематериальных активов и оформляются актом ввода в эксплуатацию.
  29. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденному приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.
  30. Приобретаемые МПЗ отражаются в учете по фактической себестоимости на счете 10.
  31. Отпущенные в производство материальные ресурсы списываются по средней себестоимости единицы запасов.
  32. Моментом признания доходов и расходов является метод начисления.
  33. Учет доходов от реализации товаров, работ, услуг, иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32.
  34. Выручка от реализации товаров, работ, услуг, прочего имущества признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
  35. Учет сданных работ, оказанных услуг ведется по фактической полной себестоимости.
  36. Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденному приказом Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 33н. Учет прямых затрат на производство продукции (работ, услуг), косвенных расходов, общехозяйственных расходов ведется на счете 20 «Основное производство».
  37. Все расходы, связанные с формированием стоимости объекта строительства, учитываются на счете 08.3 «Строительство объектов ОС» и включают в себя: расходы, предусмотренные сметами на капитальное строительство и прочие расходы, связанные со строительством и реконструкцией здания.
  38. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
  39. Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока использования или по распоряжению руководителя.
  40. Резервы по сомнительным долгам создаются при соблюдении условий согласно действующих нормативных документов по бухгалтерскому учету.
  41. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расчеты по расходам будущих периодов» и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся способом, избираемым при принятии к учету определенных расходов.
  42. Организация создает резервы при наличии обстоятельств и их существенности более пяти процентов в общей сумме затрат и валюты баланса.
  43. Начисление процентов по кредитам и займам производится ежемесячно (независимо от условий договора). Начисленные проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами и относятся на счет 91.2 в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н. Списание дополнительных затрат по кредитам и займам на прочие расходы производится в полной сумме в период, когда были произведены.

44. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в сумме фактически поступивших денежных средств в момент их передачи.
45. В целях развернутого представления в бухгалтерском балансе информации о состоянии расчетов организация ведет учет НДС, начисленного к уплате в бюджет с полученных авансов, по дебету счета 76 АВ «Расчеты по НДС», не уменьшая сумму задолженности перед покупателем, перечислившим аванс. Составляется проводка Д 76АВ К 68.02. При зачете (возврате) авансов соответствующие суммы НДС списываются проводкой Д 68.02 К 76АВ.
46. В целях развернутого представления в бухгалтерском балансе информации о состоянии расчетов организация ведет учет НДС, начисленного к возмещению из бюджета с выданных авансов, по кредиту счета 76 ВА «НДС с авансов выданных», не уменьшая сумму задолженности продавца, получившего аванс. Составляется проводка Д 68.02 К 76ВА. При восстановлении авансов соответствующие суммы НДС списываются проводкой Д 76ВА К 68.02.
47. При учете расчетов по налогу на прибыль применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н. (ред.от 20.11.2018).

*Для целей налогового учета:*

1. При ведении налогового учета, составлении налоговых деклараций руководствоваться учетной политикой для целей налогообложения.
2. Налоговый учет по операциям, идентичным бухгалтерскому учету, вести на основании регистров бухгалтерского учета.
3. Для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.
4. В целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций:
  - 4.1. Дату получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определять по методу начисления.
  - 4.2. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг для целей налогообложения, применяется метод оценки по средней себестоимости единицы запасов.
  - 4.3. Списание стоимости приобретенных товаров при их реализации осуществлять по себестоимости.
  - 4.4. Организация устанавливается перечень прямых расходов самостоятельно. В перечень прямых затрат входят: заработная плата и страховые взносы во внебюджетные фонды сотрудников, занятых основной деятельностью, расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии (водоснабжение, водоотведение, электро и теплоснабжение, ремонт и техническое обслуживание оборудования и здания, услуги по управлению и обслуживанию здания), амортизация здания, вознаграждение агентов за поиск арендаторов, материальные расходы и другие расходы, связанные с производством и реализацией.
  - 4.5. Формирование стоимости приобретаемых товаров производится с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров.
  - 4.6. При приобретении имущества со сроком полезного использования менее одного года или стоимостью не более 100 000 рублей, включать его стоимость в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

- 4.7. Организация не включает в состав расходов отчетного периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10% первоначальной стоимости основных средств и (или) расходов на достройку, дооборудование, модернизацию, техническое перевооружение основных средств. Расходы на капитальные вложения в основные средства увеличивают первоначальную стоимость основного средства.
- 4.8. Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом. Амортизируемое имущество включается в состав амортизационных групп в соответствии с Постановлением Правительства от 01.01.2002г. № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливать в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей в соответствии со ст. 258 НК РФ.
- 4.9. При принятии к учету конкретного объекта срок полезного использования и метод начисления амортизации оформляется путем включения дополнительных данных в акт приемки-передачи основных средств.
- 4.10. Повышающие (понижающие) коэффициенты к основным нормам амортизации не применяются. При приобретении амортизируемых основных средств, бывших в употреблении (в случае, если по такому имуществу принято решение о применении линейного метода начисления амортизации), определять норму амортизации по этому имуществу в соответствии с п. 12 ст. 258 НК РФ в течение оставшегося срока полезного использования. Данный порядок применять при наличии документа, полученного от продавца, подтверждающего срок, в течение которого по данному основному средству ранее начислялась амортизация. В противном случае срок полезного использования устанавливается Приказом руководителя.
- 4.11. Резерв по сомнительным долгам, резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату вознаграждения по итогам работы за год или выслугу лет, на капитальный ремонт основных средств не создавать.
- 4.12. Использовать право переносов убытков на будущее в соответствии со ст. 283 НК РФ.
- 4.13. Уплата ежемесячных авансовых платежей не производится, если выручка от реализации соответствует критерию, установленному п. 3 ст. 286 НК РФ.
- 4.14. Списание начисленных по займам процентов производится ежемесячно на внереализационные расходы независимо от условий договора. Дополнительные затраты по займам списываются на внереализационные расходы в полной сумме в период, когда были произведены.
- 4.15. В случае получения кредитов и займов проценты, признаваемые расходом в целях налогообложения прибыли принимаются в полной сумме, кроме тех, которые возникли в результате контролируемых сделок

#### **Финансово-хозяйственная деятельность Общества.**

В период с 01.01.23 по 31.12.23 у Общества выручка от реализации работ и услуг облагаемая НДС составила 3 232 тыс.руб. Необлагаемой НДС выручки нет.

В результате переоценки земельного участка на 31 декабря 2023 года его стоимость по отношению к 31 декабря 2022 года увеличилась до 7 189 тыс. руб.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 500 тыс. руб. и был полностью оплачен на отчетную дату.

Дивиденды не начислялись и выплачивались.

#### Перечень связанных сторон по группам

| Наименование группы                              | По какому признаку является связанной стороной                           |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Акционерное общество «ДЕСНА ГАЙРИМЕНКУЛЬ ЯТЫРЫМ» | Участник Общества, владеет 100% доли в уставном капитале ООО «РиверЛэнд» |
| Казанок Рустам Хизирович                         | генеральный директор ООО «РиверЛэнд»                                     |

#### Информация о связанных сторонах по сделкам на сумму свыше 1 000 тыс.руб.

| Связанные стороны (наименование контрагента) | Статус контрагента | Характер взаимоотношений                      | Сумма операций за 2023 год, тыс. руб. |
|----------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------|
| ООО «Меркатор»                               | арендодатель       | Договор аренды № 010719/176Б от 01.07.2019 г. | 2 296                                 |
| ООО «Бугры»                                  | заемщик            | Договор займа № 150819-1 от 15.08.2019 г.     | 3 750                                 |

С бенефициарными владельцами операции не осуществлялись.

Размер краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу:

- за 2023г. – 136 тыс.руб.

- за 2022г. – 139 тыс.руб.

#### Формирование резервов.

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствовала, оснований для создания резерва не было. Организация не создает резервов на предстоящую оплату отпусков работникам, в связи с недостаточным уровнем существенности. Резерв на капитальный ремонт основных средств не создается, т.к. отсутствуют условия создания.

#### Информация о событиях после отчетной даты

11.01.2024 года в ЕГРН были занесены сведения по объектам недвижимости, проданные ООО «Ярославские смазки» в связи со сменой собственника.

#### Влияние специальной военной операции

Специальная военная операция является событием мирового масштаба, которая оказывает влияние на мировую и российскую экономику. На финансовое положение ООО «РиверЛэнд» данное событие практически не оказало влияние.

#### Информация по налогу на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль составляет: 653 тыс.рублей

Условный доход по налогу на прибыль составляет 0 тыс.рублей

Отложенный налоговый актив (погашение) составляет 698 тыс. рублей

Отложенное налоговое обязательство составляет 0 тыс. рублей

Постоянный налоговый расход, возникший в отчетном периоде и повлекший за собой корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль составляет 743 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль составляет 698 тыс.руб.

### **Информация о сегментах.**

ООО «РиверЛэнд» не выделены сегменты части деятельности организации, т.к. Общество имеет единую хозяйственную структуру, и не распределяет финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

### **Раскрытие информации при формировании Формы «Отчета о движении денежных средств» бухгалтерской отчетности.**

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете показаны без косвенных налогов (НДС). Денежный поток, относящийся к НДС, показан в свернутом виде и отражен по строке № 4129 «прочие платежи» в сумме 507 тыс. руб.

25 марта 2024 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Казанов Р. Х.

Платонова Ю. А.