2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	471 889	(163 621)	105	(1 000)	146	(28 862)	-	-	-	470 994	(192 324)
	5210	за 2022г.	468 782	(134 972)	3 107	-	-	(28 649)	-	-	-	471 889	(163 621)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	99 736	(66 104)	105	(1 000)	146	(12 557)	-	-	-	98 841	(78 502)
	5211	за 2022г.	96 629	(53 761)	3 107	-	-	(12 343)	-	-	-	99 736	(66 104)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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.	-	105	-	(105)	-
	5250	за 2022г.	457	2 649	-	(3 107)	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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 балансе	5280	193 017	201 253	221 849
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 245	3 245	3 245
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	46 494	46 494	46 575
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Смирнов Сергей Юрьевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	2 336	-	2 336	4 841	(7 157)	-	-	X	20	-	20
	5420	за 2022г.	178	-	178	6 688	(4 531)	-	-	X	2 336	-	2 336
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	2 221	-	2 221	4 841	(7 062)	-	-	146	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	6 627	(4 406)	-	-	381	2 221	-	2 221
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	115	-	115	-	(95)	-	-	-	20	-	20
	5426	за 2022г.	178	-	178	62	(125)	-	-	-	115	-	115
	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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Смирнов Сергей Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 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	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	3 163	(745)	14 831	-	(5 981)	-	(680)	-	2 920	-	14 932	(155)
	5530	за 2022г.	3 795	(31)	2 320	-	(2 952)	-	(15)	-	-	-	3 163	(745)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	2 328	(732)	12 795	-	(2 276)	-	(680)	-	-	-	12 847	(63)
	5531	за 2022г.	3 304	(4)	1 644	-	(2 620)	-	-	-	-	-	2 328	(732)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	677	(12)	256	-	(633)	-	-	-	-	-	300	(92)
	5532	за 2022г.	349	(27)	661	-	(332)	-	(15)	-	-	-	677	(12)
Прочая	5513	за 2023г.	157	-	1 780	-	(3 072)	-	-	-	2 920	-	1 785	-
	5533	за 2022г.	143	-	15	-	-	-	-	-	-	-	157	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	3 163	(745)	14 831	-	(5 981)	-	(680)	X	2 920	-	14 932	(155)
	5520	за 2022г.	3 795	(31)	2 320	-	(2 952)	-	(15)	X	-	-	3 163	(745)

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	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	11	-	728	-	4	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	80	-	-	-	20	-
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		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	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	197 227	-	-	(197 227)	-	134 705	-	-	-
	5571	за 2022г.	251 427	233 848	-	(288 048)	-	-	-	-	197 227
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	197 227	-	-	(62 522)	-	-	-	-	134 705
	5573	за 2022г.	251 427	233 848	-	(288 048)	-	-	-	-	197 227
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	47 205	172 185	10 333	(12 369)	-	-	2 920	-	220 273
	5580	за 2022г.	40 225	16 038	2 618	(11 676)	-	-	-	-	47 205
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	4 088	469	-	(642)	-	-	-	-	3 915
	5581	за 2022г.	2 980	1 119	-	(11)	-	-	-	-	4 088
авансы полученные	5562	за 2023г.	1 558	(3)	-	(1 538)	-	-	-	-	17
	5582	за 2022г.	17	1 558	-	(17)	-	-	-	-	1 558
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	8 530	2 266	-	(185)	-	-	2 920	-	13 531
	5583	за 2022г.	7 688	1 020	13	(191)	-	-	-	-	8 530
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	17 975	134 705	10 333	-	-	-	-	-	163 014
	5585	за 2022г.	15 370	-	2 605	-	-	-	-	-	17 975
прочая	5566	за 2023г.	15 053	34 748	-	(10 004)	-	-	-	-	39 797
	5586	за 2022г.	14 171	12 340	-	(11 458)	-	-	-	-	15 053
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	244 432	172 185	10 333	(209 596)	-	X	2 920	-	220 273
	5570	за 2022г.	291 652	249 886	2 618	(299 724)	-	X	-	-	244 432

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 _____ Смирнов Сергей Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	4 141	4 406
Расходы на оплату труда	5620	10 107	7 970
Отчисления на социальные нужды	5630	1 818	1 445
Амортизация	5640	28 862	28 649
Прочие затраты	5650	59 332	46 467
Итого по элементам	5660	104 260	88 937
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	104 260	88 937

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

Руководитель _____ Смирнов Сергей Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 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	406	969	(724)	(77)	573

Руководитель _____ Смирнов Сергей Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	39 018	14 443	13 608
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Смирнов Сергей Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью "АйсЛенд"
за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общество с ограниченной ответственностью "АйсЛенд"**, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года. Отчетная дата – 31 декабря 2023 года.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Сведения о деятельности Общества.

1.1. Сокращенное наименование: **ООО «АйсЛенд»**

ОГРН 5147746423809 ИНН/КПП 7716791405/771601001

1.2. Юридический адрес:129347, г. Москва, ул. Проходчиков, д. 16 стр. 1, офис 312

Фактический адрес: 129347, г. Москва, ул. Проходчиков, д. 16 стр. 1, офис 312

Тел./факс +7 916 516-83-32

1.3. Зарегистрировано в Инспекции ФНС России № 16 по г. «28» ноября 2014 г. свидетельство серия 77 № 017492376

1.4. Численность сотрудников по состоянию 31.12.2023 г. составляет 9 человек, на 31.12.2022 г. – 8 человек.

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: Обособленное подразделение «Склад-Холодильник» ООО «АйсЛенд», находящееся по адресу: МО, ГО Подольск, деревня Коледино, ул. Троицкая, д. 2, стр. 1, КПП 507445001

1.6. Состав участников и их доля в уставном капитале: 1 человек

1.6.1. Кладов Дмитрий Александрович – гражданин РФ – доля в уставном капитале - 100 %, конечный бенефициар – Кладов Д.А. ;

1.7. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.8. Исполнительный единоличный орган общества утвержден протоколом общего собрания учредителей (протокол N 1 от 19 октября 2017г.):

Ф.И.О.	Должность
Смирнов Сергей Юрьевич	Генеральный директор

1.9. Сведения о занимаемых помещениях и земельных участках:

Наименование арендодателя (юридическое или физическое лицо)	Адрес местонахождения недвижимого имущества	Основание пользования	
		Помещения/ земельные участки	Площадь
1	2	3	4
ООО «Мостостроительный отряд 76»	129347, г. Москва, ул. Проходчиков, д. 16 стр. 1 офис 312	ДОГОВОР АРЕНДЫ ПОМЕЩЕНИЙ № 01/04/01-22 от 01.04.2022 г.– аренда недвижимого имущества под офис	19 кв. м.
	РФ, Московская область, г.о. Подольск, деревня Коледино, ул. Троицкая, д. 2, стр. 1	Складской комплекс – Склад-холодильник в собственности, кадастровый номер 50:27:0020709:2273	10 594 кв. м.
	РФ, Московская область, г.о. Подольск, деревня Коледино, ул. Троицкая, д. 2	земельный участок в собственности, кадастровый номер 50:27:0020709:138	20 000 кв. м

	РФ, Московская область, г.о. Подольсу, деревня Коледино, ул. Троицкая, д. 2	земельный участок в собственности, кадастровый номер 50:27:0020709:426	1 533 кв. м.

1.10. Организация осуществляет деятельность в области

68.20 – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

1.12. Проведена инвентаризация согласно Приказу от 26.12.2023 г.:

Объект учета	№ Приказа	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечание
Основные средства	4 от 26.12.2023	31.12.23	Расхождений не выявлено
Товарно-материальные ценности	5 от 26.12.2023	31.12.23	Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	6 от 26.12.2023	31.12.23	Расхождений не выявлено
Расходы будущих периодов	7 от 26.12.2023	31.12.2023	Расхождений не выявлено

2. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 08 от «31» декабря 2021 г.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Ведется бухгалтерский учет в электронном виде с использованием ЭВМ в программах 1С Предприятие 8.3., ЗУП 3.1.

2.1. Основные средства и капитальные вложения

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В целях бухгалтерского учета выделяются следующие виды ОС :

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;

- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капвложения в виде ремонта, техобслуживания;
- иное, не попавшее в перечисленное.

Основные средства включаются в состав отдельных видов групп, исходя из сроков полезного использования, способа начисления амортизации и сходных функциональных признаков.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме неамортизируемых) производится линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Затраты на ремонт основных средств в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости.

2.2. Запасы

Учет осуществляется с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2023 не создан, поскольку не выявлены признаки обесценения запасов, такие как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости.

2.3. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. с 01.01.2022 г.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право

пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей признается процентная ставка, по которой компания может получить заемные средства на сопоставимых условиях.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.4. Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года. 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.

С целью создания резерва по сомнительным долгам сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в течение 12 месяцев после истечения срока оплаты и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается на полную сумму сомнительной дебиторской задолженности ежегодно на 31 декабря года.

При погашении долга или получении обеспечения долга организация восстанавливает резерв, т.е. включает сумму резерва в прочие доходы.

При признании долга, под который создавался резерв безнадежным, организация списывает долг за счет резерва. Если суммы резерва недостаточно, часть долга, не покрытая резервом, списывается в прочие расходы.

В ходе проведенной инвентаризации расчетов, организация выявила сомнительные долги по дебиторской задолженности. На основании Приказа № 8 от 29.12.23 г. по состоянию на 31.12.2023 г. были созданы резервы по сомнительным долгам на сумму 155 тыс. рублей.

2.5. Резервы предстоящих расходов

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:
по оплате отпусков.

Выплаты отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов.

Резерв на оплату отпусков определяется ежемесячно на последний день месяца. Расчет резерва производится по среднедневному заработку по каждому сотруднику за последние

12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва. Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по каждому работнику индивидуально.

По итогам инвентаризации резервов по ежегодным отпускам на конец 2023 года, резервы составили 573 тыс. руб., в том числе страховые взносы в сумме 91 тыс. руб.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

2.6. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Был осуществлен перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам в краткосрочную кредиторскую задолженность в размере 134 705 тыс. руб., в связи с условиями договора.

На конец 2023 году обязательства организации по договорам займа составили 134 705 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности по договорам займа:

тыс. руб.

Контрагент	Договор	Срок завершения обязательств	Сальдо на 31.12.2023 г.
Кладов А.А.	АЛ-16-10/19 от 17.09.19 г.	31.12.2024 г.	16 905
	АЛ-17-10/19 от 17.09.19 г.	31.12.2024 г.	71 800
	АЛ-18-10/19 от 17.09.19 г.	31.12.2024 г.	46 000
Всего:			134 705

2.7. Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

2.8. Расчет доли прибыли по обособленному подразделению:

Показателем, который необходим для расчета доли прибыли подразделения, является удельный вес остаточной стоимости имущества, рассчитывается по формуле:

ДПОП = (УВОП или УВРТ + УВОС) / 2, где:

ДПОП – доля прибыли обособленного подразделения;

УВОП или УВРТ – удельный вес среднесписочной численности структурного подразделения или удельный вес расходов на оплату труда структурного подразделения;

УВОС — удельный вес остаточной стоимости.

Доля прибыли обособленного подразделения ООО «АйсЛенд» составляет 0,77 или 77%.

2.9. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества являются:

Физические лица:

Смирнов Сергей Юрьевич в должности генерального директора;
- Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (документ, дата, номер) – Генеральный директор, протокол от 19.10.2017 г. № 1;
- Виды и объем совершенных в отчетном периоде операций: выплаты
- Производились выплаты управленческому персоналу;
Кладов Дмитрий Александрович – учредитель Общества (доля в УК 100%);
- выплата дивидендов в 2023 г. не производилась;
- виды и объем совершенных в отчетном периоде операций:
договоры уступки права (требования) от 01.10.16 г. и 19.10.17 г. на общую сумму процентов 15 370 тыс. руб.
Юридические лица:
Полное фирменное наименование - ООО «Промхолод»
Место нахождения – Российская Федерация
Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной– является учредителем, протокол от 13.11.2014 г. № 1
Виды и объем совершенных в отчетном периоде операций:
договорных отношений не было, дивиденды не выплачивались.
Сведения о размерах вознаграждений управленческому персоналу.
Общество за период 2023 года произвело выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих выплат:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Выплаты управленческому персоналу, всего:	7 619
В том числе:	
Отплата труда за отчетный период	5 637
Сумма начисленных налогов и иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды.	1 140
Сумма удержанного НДФЛ за 2023 год	842

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1.Продажи
Выручка (доходы) от реализации

Вид деятельности	2023 г.	2022 г.
Сдача в аренду недвижимое имущество	143 526	124 524

Себестоимость продаж, строка 2120

Вид деятельности	2023 г.	2022 г.
Сдача в аренду недвижимого имущества	104 260	88 936

3.2. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности
Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году представляет собой прибыль в сумме 39 266 тыс. руб.
Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет собой убыток в сумме 35 588 тыс. руб.
3.3. Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах
Сумма прочих доходов и расходов в 2023 представлены в таблицах:

Отчет о финансовых результатах, строка 2320, 2340 **Тыс. руб.**

Статья доходов	2023 г.	2022 г.
Проценты к получению по займам	269	138
Прочие доходы	13	185
Резервы по сомнительным долгам	589	-
Доходы от реализации прочего имущества	79	-
Доходы связанные с реализацией ОС	146	
Оценочное обязательство	-	7
Возмещение расходов (убытков) к получению	2 401	557
Излишки		480
ИТОГО	3 497	1 367

Отчет о финансовых результатах, строка 2330, 2350 **Тыс. руб.**

Статья расходов	2023 г.	2022 г.
Расходы на услуги банка	698	586
Транспортный налог	2	1
Резервы по сомнительным долгам	-	728
Налог на землю	724	729
Налог на имущество	4 840	5199
Взносы по страхованию	815	625
Проценты к получению (уплате)	10 333	2605
Оценочное обязательство по оплате труда	7	-
Убытки прошлых лет	-	35
ИТОГО	17 419	10 508

3.4. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в качестве внеоборотных активов и долгосрочных активов соответственно развернуто.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 28 950 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %

Текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета и составляет 5 790 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль, определяемый как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток), т.е. за исключением постоянных разниц, за отчетный период составил 834 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив (строка 1180 Бухгалтерского баланса) в размере 115 тыс. руб. образовался в результате:

- разницы между признанием в бухгалтерском учете сумм начисленного резерва на оплату отпусков и признанием в налоговом учете сумм оплаты отпусков на дату выплаты;
- разница между признанием в бухгалтерском учете суммы резервов по сомнительным долгам и отсутствием в налоговом учете таких расходов.

Отложенное налоговое обязательство (строка 1420 Бухгалтерского баланса) в размере 6 810 тыс. руб. образовалось в результате:

- разницы между признанием в бухгалтерском и налоговом учете суммы амортизации;
- разницы между признанием в бухгалтерском учете расходов будущих периодов равномерно в течение всего срока и признанием в налоговом учете таких расходов по условию договора.

Постоянные разницы, выявленные расчетным путем составили 721 тыс. руб. Это разница между расходом по налогу на прибыль и условным расходом (доходом) по налогу на прибыль (бухгалтерская прибыль, умноженная на ставку налога на прибыль).

Постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом возникли за счет разных норм признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

3.5. В форме «Отчет о движении денежных средств»:

- строка 4122 – указана сумма расходов в связи с оплатой труда с учетом суммы НДФЛ и страховых взносов: (Дт70)8 675 + (Дт68.01)1 404 + (Дт69)1 793 = 11 873 тыс. руб.

3.6. Вся дебиторская задолженность является краткосрочной. По состоянию на 31 декабря 2023 года она составляет 14 932 тыс. руб., в т.ч.

- покупатели и заказчики – 12 847 тыс. руб.
- поставщики и подрядчики/авансы выданные - 300 тыс. руб.
- бюджет -1 780 тыс. руб.
- прочие – 5 тыс. руб.

В балансе дебиторская задолженность отражена за минусом резервов по сомнительным долгам в размере 155 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года вся кредиторская задолженность краткосрочная и составляет 220 273 тыс. руб., в т.ч.

- поставщики и подрядчики 3 915 тыс. руб.,
- покупатели и заказчики/авансы полученные 17 тыс. руб.,
- налоги – 13 531 тыс. руб.;
- займы – 163 014 тыс. руб.
- прочая (обеспечительные взносы арендаторов и прочая) – 39 797 тыс. руб.

Информация по наличию и движению дебиторской/кредиторской задолженности представлена в Таблице №5 Приложения №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2023 г. организация не имеет задолженности перед бюджетом. Сальдо по единому налоговому счету положительное.

4. Информация о совершенных обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с законодательством РФ крупными сделками, Обществом в 2023 году не совершались.

5. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета.

Отступление от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный период допущено не было.

6. Об участии в совместной деятельности.

В совместной деятельности не участвовали.

7. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайных событий не происходило.

8.События после отчетной даты.

В будущем отчетном периоде неблагоприятные последствия для Общества могут быть вызваны изменениями ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок, курсов иностранных валют, ростом безработицы. Следовательно, существуют риски того, что общая себестоимость продукции, работ, услуг возрастет, доходы от реализации товаров, работ, услуг уменьшатся.

Оценить последствия событий после отчетной даты в денежном выражении и их влияние на финансовое состояние Общества, движение денежных средств в будущем отчетном периоде затруднительно из-за чрезвычайно высокого уровня неопределенности в развитии экономической ситуации, в ближайшие 12 месяцев.

Указанные выше события требуют адаптации бизнеса Общества к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. В настоящий момент руководство Общества проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества

Иные события, которые повлияют на изменение финансового положения Общества, после даты составления бухгалтерской отчетности, порядок отражения которых определен Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом МФ РФ от 25 ноября 1998 года № 56, отсутствуют.

9. Риски хозяйственной деятельности

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Из-за роста ключевой ставки произошло существенное повышение процентных ставок банковских кредитов. Правительством РФ установлены ограничения на выход иностранного бизнеса из российских активов. Определен особый порядок совершения сделок с лицами из недружественных стран, а также приняты иные меры, поддерживающих экономическую стабильность в Российской Федерации. Рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества предпринимает меры для сглаживания последствий текущих событий. Проводится постоянный мониторинг сделок и бизнес-процессов для быстрой ликвидации возможного негативного воздействия на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Общество пересмотрело правила заключения договоров: перешло на систему авансирования с заказчиками.

Руководство планирует предпринять следующие меры для стабилизации финансового состояния Общества:

поиск новых заказчиков;

увеличение доли авансов со стороны заказчиков;

пересмотр маркетинговой политики;

пересмотр цен на услуги в сторону увеличения цен.

10. Информация о непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство оценивает, что описанные факторы и обстоятельства в разделах «Риски хозяйственной деятельности», «Влияние covid-19 на деятельность Общества» настоящих пояснений не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Общество располагает всеми необходимыми финансовыми и техническими возможностями для продолжения бесперебойной работы и осуществления деятельности.

Руководство, основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планах, прибыльности операций от текущей деятельности, наличии финансовых ресурсов, заключенных договоров с заказчиками на 2024 г., учитывая стабильный спрос на услуги, наличие собственных производственных мощностей, уверено, что Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

У Общества отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

11. Условные обязательства

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

Генеральный директор С.Ю. Смирнов

Главный бухгалтер О.К. Домова

30.03.2024 г.