1.Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Ледяной дом» за 2024 год

I. Общие сведения

1.1. Общая информация об организации.

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью " Ледяной дом ".

Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная.

Юридический адрес: 440032, г. Пенза, ул. Дорожная, д.10Б

Дата государственной регистрации: 06.12.2000г.

Свидетельство о постановке на учет в налоговых органах выдано 02.06.2017 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Пензы

ОГРН 1025801199797

Сайт отсутствует.

Электронная почта marketing@icyhome.ru.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 58 № 001109900 выдано 05.07.2002г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Пензы

Учредителями (участниками) Общества являются юридические лица: ООО «Вологодское мороженое», ООО «ТД Айсберри».

Уставный капитал Общества составляет 13 200 (Тринадцать тысяч двести) рублей.

По состоянию на 31.12.2024 дочерних организаций по отношению к ООО "Ледяной дом" не имеется.

1.2. Вид деятельности.

Основные виды хозяйственной деятельности ООО «Ледяной дом» в 2024 г.:

- производство мороженого;

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Единоличным исполнительным органом ООО «Ледяной дом» является генеральный директор Шарапова Татьяна Владимировна, согласно Протокола общего собрания Участников Общества с ограниченной ответственностью «Ледяной дом» от 10.11.2022г.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания ООО АК «Аудит – Консалтинг», юридический адрес: 440018, г. Пенза, ул. Суворова, 168-115.

1.4. Информация о численности персонала Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет в 2024 г. 95 человека.

Среднегодовая заработанная плата руководящего состава за 2024г. составляет 360 000 рублей

1.5. Информация о бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Ледяной дом» за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

II. Сведения об учетной политике и ее изменениях

Правила формирования и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации установлены Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

В отчетном периоде действовала учетная политика, утвержденная приказом от 31.12.2023 №39.

- Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией - самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.
- Критерием существенности является величина 5 процентов валюты Бухгалтерского баланса.
- Создаются резервы по сомнительным долгам и на предстоящую оплату отпусков работникам.
- Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по покупным ценам (фактической себестоимости). Товары, приобретенные для перепродажи, списываются по методу ФИФО.
- Для оценки незавершенного производства используется метод оценки по прямым материальным затратам (сырью и материалам).
- Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

III. Финансовая деятельность

Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

Показатели	2024 г. (тыс.руб.)	2023 г. (тыс.руб.)
Выручка	904 984	1 069 047
Себестоимость продаж	(764 977)	(868176)
Валовая прибыль	140 007	200 871
Прибыль до налогообложения	127 351	153 378
Чистая прибыль	101 011	122 114

Информация о дебиторской задолженности, в тыс. руб.

№ счета	Сальдо на 01.01.2024 г.		Обороты за 2024 г.		Сальдо на 31.12.2024 г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Краткосрочная дебиторская задолженность	67 521	-	138 548	67 699	139 570	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-		-
Просроченная дебиторская задолженность	-	-	-	-		-
Итого	**67 521**	-	**138 548**	**67 699**	**139 570**	-

Информация о кредиторской задолженности, в тыс.руб.

№ счета	Сальдо на 01.01.2024 г.		Обороты за 2024 г.		Сальдо на 31.12.2024 г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	238 587	238 549	1 947	-	1 985
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Просроченная кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Итого	-	**238 587**	**238 549**	**1 947**	-	**1 985**

IV. Информация об участии в совместной деятельности

Правила и порядок раскрытия информации об участии в совместной деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03, утвержденным Приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. N 105н.

В отчетном периоде ООО «Ледяной дом» участия в совместной деятельности не принимало.

V. Информация о событиях после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций событий после отчетной даты установлен Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н.

В отчетном периоде у ООО «Ледяной дом» событий после отчетной даты не происходило.

В период с даты завершения отчетного периода и до даты утверждения финансовой отчетности возможно влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности следующих негативных событий проведение специальной военной операции на территории ДНР и ЛНР, и введёнными в связи с этим санкциями со стороны европейских государств, США и некоторых других стран.

Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжает внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все адекватные меры для снижения возможных последствий.

VI. Информация о связанных сторонах

Порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н.

Бенефициарным владельцем Общества является Жуков Александр Борисович

В соответствии со ст. 3 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в качестве бенефициарных владельцев признаны физические лица, которые совместно в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) имеют преобладающее участие более 25 % в капитале.

Связанными сторонами по отношению к ООО «Ледяной дом» являются: ООО «Вологодское мороженое» и ООО ТД Айсберри» (учредители с долей уставного капитала 50% каждый).

ООО «Ледяной дом» осуществляло операции со связанными сторонами.

Объем операций по реализации продукции с ООО «Вологодское мороженое» составил 1 % от объема выручки, с ООО «ТД Айсберри» - 63 %

Объем операций по договорам поставки и агентским договорам с ООО «Вологодское мороженое 9 % от объема закупок, с ООО «ТД Айсберри» - 1 %.

VII. Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Порядок раскрытия информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте в бухгалтерской отчётности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету «Об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006. № 154н.

В отчетном периоде ООО «Ледяной дом» производило расчеты в условных единицах.

По состоянию на 31.12.2024 г. величина курсовых разниц, подлежащих оплате в иностранной валюте и российских рублях отсутствуют.

VIII. Информация об условных активах и обязательствах

Порядок раскрытия информации об условных активах и обязательствах в бухгалтерской отчётности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

1.По состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует высокая вероятность того, что ООО «Ледяной дом» получит в будущем актив вследствие наступления событий, не контролируемых организацией.

2.По состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует высокая вероятность того, что ООО «Ледяной дом» имеет обязательство с неопределенной величиной и сроком исполнения вследствие наступления событий, не контролируемых организацией.

IX. Информация о запасах

Порядок раскрытия информации о запасах бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Федеральный стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

1.Балансовая стоимость запасов на начало отчетного периода составила 54 265 тыс. руб., на конец 15 851 тыс. руб., в том числе балансовая стоимость ДАП на конец отчетного периода составили 15 525 тыс. руб.

2.Резерв по обесценение запасов в отчетном периоде не создавался;

3.На конец отчетного периода балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге отсутствует.

4.Себестоимость запасов рассчитывается в соответствии с учётной политикой:

Сырье и материалы – по способу ФИФО

Незавершенное производство – по сумме прямых затратам.

Полуфабрикаты - по фактической производственной себестоимости.

Товары приобретенные для продажи, отгруженные – по способу ФИФО

По сравнению с предыдущим отчетным периодом способ расчета себестоимости запасов не менялись.

5 Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на конец отчетного периода составили:

сырье и материалы – 2 275 тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов создается при повышении фактической стоимостью запасов над чистой на конец отчетного периода.

Резерв под обесценение запасов в 2024 году. не создавался.

X. Информация об объектах основных средств

Порядок раскрытия информации об объектах основных средств в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, установлен Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основных средств» (ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

1.Сверка остатков ОС по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода расхождений не выявила.

2.В отчетном периоде:

Поступило основных средств на сумму – 9 111 тыс.руб.,

Выбыло основных средств на сумму – 313 954 тыс. руб.,

В т.ч. Основные средства, переквалифицированные в долгосрочные активы к продаже на сумму - 114 121 руб.

Накоплено амортизации на сумму – 170 316 тыс.руб.,

Изменение стоимости в результате переоценки не происходило.,

3. Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на конец отчетного периода составила 45 661 тыс. руб.,

4. Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств на конец отчетного периода составила 10 062 тыс. руб.,

5. Основные средства, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

6. Основные средства, представленные за плату во временное пользование на отчетную дату, отсутствуют.

7. Все группы основных средств в отчетном периоде оценивались по первоначальной стоимости.

8. Обстоятельства, свидетельствующие о возможном изменении элементов амортизации по объектам Основных средств на 31.12.2024г. отсутствуют

9. Сроки полезного использования основных средств не изменялись.

10. Установлена ликвидационная стоимость по объектам основных средств равное 0 руб.

- ожидаемая сумма не может быть определена (нет активного рынка по продаже объектов)

- ожидаемая сумма от выбытия основных средств несущественная

11. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

XI. Информация о капитальных вложениях

Порядок раскрытия информации о капитальных вложениях Установлен Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

1.Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на начало отчетного периода составила 8 723 тыс. руб.,

2. Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на конец отчетного периода составила 1 931 тыс. руб.,

3. в отчетном периоде капитальные вложения не выбывали.

4. Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют

5. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, на конец отчетного периода отсутствуют.

XII. Информация о нематериальных активах

Порядок раскрытия информации о нематериальных активах общества в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен федеральным стандартом по бухгалтерскому

учету "Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. N 86н.

			На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
Наименование показателя	Код	Период	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
Нематериальные	5100	за 2024 г.	492	492	-	452	452	-	-	-	-	41	41

XIII. Информация о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

Порядок раскрытия информации о полученных займах и кредитах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

В течение 2024 года организация не пользовалась кредитами и займами.

XIV. Информация о финансовых вложениях.

Порядок раскрытия информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

По состоянию на 31.12.24 г. на балансе финансовые вложения не числятся.

XV. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н

Организация создает следующие резервы:

- сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
- предстоящих расходов на оплату отпусков работников.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями

При расчете резерва Организация принимает следующую методику:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов задолженности;

3) сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Основание: п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в редакции Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 №186н).

На основании данных, полученных при проведении инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2023г. резерв не создавался.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников.

Размер ежемесячных отчислений в указанный резерв рассчитывается, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. При этом в расчете суммы предполагаемых отпускных учитывается предполагаемое количество дней отпуска в 2024 году, рассчитывается среднедневной заработок по каждому сотруднику. Сумма резерва на отпуска по каждому сотруднику определятся произведением кол-ва предполагаемых дней отпуска на среднедневной заработок и добавлением на данную сумму страховых взносов и отчислений на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Процент отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. В 2024 году данный процент отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков составляет 8,04.

XVI. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Отношения по энергосбережению и повышению энергетической эффективности регулируются Федеральным законом от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении

энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

(Согласно п. 5 ст. 22 Закона N 261-ФЗ в пояснительную записку к годовой бухгалтерской отчетности подлежат включению данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов).

Совокупные затраты ООО «Ледяной дом» на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в 2024 году составили – 33 726 306,29 руб.

XVIII. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества:

Отраслевые риски

Основными отраслевыми рисками для Общества являются:

- изменение уровня цен на сырье, который, в свою очередь, определяется уровнем спроса и предложения;
- рост стоимости электроэнергии, топлива, запасных частей, транспортных расходов;
- износ основных фондов и потребность в модернизации;
- сезонность продаж и погодные риски – неблагоприятные погодные условия (например, холодное лето);
- изменения в законодательной базе и налогообложении.

Основными действиями, предпринимаемыми Обществом для снижения отраслевых рисков, являются:

- модернизация техники и оборудования, оптимизация производственного процесса, направленные на снижение издержек производства и повышение производительности труда;
- оптимизация логистики и сбыта;
- тесное взаимодействие с местными органами власти, отраслевыми союзами.

Региональные риски

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации и подвержены рискам, связанным с возможными изменениями в её внутриполитической и экономической ситуации.

Структура внутренних продаж различается в зависимости от вида продукции и достаточно диверсифицирована территориально. В случае ухудшения ситуации в регионах, в которых Общество осуществляют продажи своей продукции через торговых агентов, оно сможет соответствующим образом изменить географическую структуру сбыта.

Общество находится на территории Пензенской области, т.е. в экономически и политически стабильном субъекте Российской Федерации. Риски, связанные с опасностью возникновения стихийных бедствий, незначительны, а вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения в регионе крайне мала.

XIX. Информация о непрерывности деятельности

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжал оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. ООО «Ледяной дом» подтверждает свою оценку

способности продолжать непрерывную деятельность как надежную. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2024 году ООО «Ледяной дом» осуществляло работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на конец 2024 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность ООО «Ледяной дом». Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

XX. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Руководитель Будыкина Т.В.

Дата 09.02.2025г.