

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

**3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	475 631	(212 143)	-	(369 141)	129 902	(5 202)	-	-	-	-	-	106 490	(87 443)
	3а 2024 г.	470 994	(192 324)	4 637	-	-	(19 819)	-	-	-	-	-	475 631	(212 143)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	322 647	(128 544)	-	(322 647)	129 902	(1 357)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	320 022	(112 476)	2 625	-	-	(16 068)	-	-	-	-	-	322 647	(128 544)
Сооружения	3а 2025 г.	1 012	(59)	-	-	-	(100)	-	-	-	-	-	1 012	(59)
	3а 2024 г.	-	-	1 012	-	-	(59)	-	-	-	-	-	1 012	(59)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	99 841	(81 957)	-	-	-	(3 507)	-	-	-	-	-	99 841	(85 464)
	3а 2024 г.	98 841	(78 502)	1 000	-	-	(3 455)	-	-	-	-	-	99 841	(81 957)
Земельные участки	3а 2025 г.	46 494	-	-	(46 494)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	46 494	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46 494	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	5 637	(1 583)	-	-	-	(237)	-	-	-	-	-	5 637	(1 820)
	3а 2024 г.	5 637	(1 345)	-	-	-	(237)	-	-	-	-	-	5 637	(1 583)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	6 295	(734)	-	-	(1 259)	-	-	-	6 295	(1 993)	
	3а 2024 г.	-	-	6 295	-	(734)	-	-	-	6 295	(734)	
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	6 295	(734)	-	-	(1 259)	-	-	-	6 295	(1 993)	
	3а 2024 г.	-	-	6 295	-	(734)	-	-	-	6 295	(734)	

##### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	23 349	222 555	232 176
в том числе:			
Здания	-	194 103	207 546
Сооружения	853	954	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	14 377	17 884	20 338
Транспортные средства	4 301	5 560	-
Другие виды основных средств	3 817	4 054	4 292
Неамортизируемые основные средства - всего	-	46 494	46 494
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	-	46 494	46 494
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

##### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-



## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	14 000	-	791 551	(4 400)	-	-	-	-	787 151	-
	3а 2024 г.	-	-	14 000	-	-	-	-	-	14 000	-
в том числе:											
Паи	3а 2025 г.	-	-	715 601	-	-	-	-	-	715 601	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	75 950	(4 400)	-	-	-	-	71 550	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	14 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Предоставленные займы	3а 2025 г.	14 000	-	-	(14 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	14 000	-	-	-	-	-	14 000	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	14 000	-	791 551	(4 400)	-	-	-	-	787 151	-
	3а 2024 г.	-	-	14 000	-	-	-	-	-	14 000	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	6 333	(6 213)	-	-	X	X	119	-
	За 2024 г.	-	-	9 991	(10 011)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	6 333	(6 213)	-	-	-	-	119	-
	За 2024 г.	-	-	9 991	(9 991)	-	-	-	-	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 303	(143)	13 392	-	(4 438)	-	(52)	-	14 257	(786)
	За 2024 г.	14 932	(155)	4 453	-	(14 082)	-	(12)	-	5 303	(143)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	459	(80)	1 753	-	(336)	-	-	-	1 876	(775)
	За 2024 г.	300	(92)	379	-	(220)	-	(12)	-	459	(80)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 972	(63)	7 008	-	(3 961)	-	(52)	-	7 019	(11)
	За 2024 г.	12 847	(63)	3 909	-	(12 784)	-	-	-	3 972	(63)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	164	-	4 138	-	(132)	-	-	-	4 170	-
	За 2024 г.	-	-	164	-	-	-	-	-	164	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	336	-	-	-	-	-	337	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	702	-	-	-	(8)	-	-	-	694	-
	За 2024 г.	1 780	-	-	-	(1 078)	-	-	-	702	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	155	-	-	-	-	-	155	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Итого	За 2025 г.	5 303	(143)	13 392	-	(4 438)	-	(52)	X	14 257	(786)
	За 2024 г.	14 932	(155)	4 453	-	(14 082)	-	(12)	X	5 303	(143)

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
-----------------------	-----------------------	-----------------------

Наименование показателя	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	786	786	143	143	155	155
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	775	775	80	80	92	92
Расчеты с покупателями и заказчиками	11	11	63	63	63	63

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 973	54 100	-	(874)	-	-	58 199
	За 2024 г.	-	4 973	-	-	-	-	4 973
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	4 973	-	-	(874)	-	-	4 099
	За 2024 г.	-	4 973	-	-	-	-	4 973
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	54 100	-	-	-	-	54 100
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	135 220	119 842	-	96 999	-	-	158 064
	За 2024 г.	220 273	24 346	2 748	(112 145)	(2)	-	135 220
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 065	5 383	-	(4 113)	-	-	5 336
	За 2024 г.	3 915	4 113	-	(3 962)	(1)	-	4 065
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	17	-	-	(17)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	35 233	114 393	-	(35 233)	-	-	114 393
	За 2024 г.	39 283	12 489	2 748	(19 287)	-	-	35 233
Краткосрочные займы	За 2025 г.	48 970	-	-	(48 970)	-	-	-
	За 2024 г.	134 705	-	-	(85 735)	-	-	48 970
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	35 812	-	-	(2 035)	-	-	33 777
	За 2024 г.	28 308	7 504	-	-	-	-	35 812
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 127	-	-	(1 112)	-	-	14
	За 2024 г.	4 095	34	-	(3 003)	-	-	1 127
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	9 294	-	-	(5 484)	-	-	3 810
	За 2024 г.	9 436	-	-	(141)	-	-	9 294
Расчеты по социальному	За 2025 г.	158	66	-	-	-	-	224

страхованию и обеспечению	За 2024 г.	-	158	-	-	-	-	158
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	51	-	-	(51)	-	-	-
	За 2024 г.	4	48	-	-	(1)	-	51
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	510	-	-	-	-	-	510
	За 2024 г.	510	-	-	-	-	-	510
Итого	За 2025 г.	140 193	173 942	-	96 125	-	X	216 263
	За 2024 г.	220 273	29 319	2 748	(112 145)	(2)	X	140 193

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5 336	4 065	3 935
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 336	4 065	3 915
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	20

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	680	1 304	431	8	1 546
	За 2024 г.	573	839	702	29	680
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	680	1 304	431	8	1 546
	За 2024 г.	573	839	702	29	680

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	34 651	39 018
Выданные - всего	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 213	9 872
Затраты на оплату труда	13 965	9 183
Отчисления на социальные нужды	2 733	1 674
Амортизация	3 272	20 553
Прочие затраты	58 129	70 580
Итого по элементам	84 312	111 862
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	84 312	111 862

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

**Пояснения  
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
Общество с ограниченной ответственностью "АйсЛенд"  
за 2025 год**

**1. Основные виды экономической деятельности.**

<b>Виды деятельности</b>	<b>Описание</b>
Основной	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Дополнительные	Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе

**2. Краткий обзор Учетной политики**

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

**2.1. Основа составления отчетности и существенность**

Учетная политика Общества в новой редакции разработана и утверждена приказом Общества от 31 декабря 2021 года № 08.

**1. Критерии существенности информации**

Существенность информации определяется исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании

Основание: п. 4 ПБУ 1/2008 "Учётная политика организации"

2. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не

позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) В автоматически сформированных формах отчетности приведено пустое Приложение (11. «Государственная помощь»), которое Обществом не применяется. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

в) Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению не используемых строк.

## **2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

## **2.3. Нематериальные активы**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

## **2.4. Основные средства**

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.

Объекты ОС после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости по следующим группам:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капиталовложения в виде ремонта, техобслуживания;
- иное, не попавшее в перечисленное.

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.

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.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

Элементы амортизации объектов ОС на соответствие условиям его использования в учете проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется

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.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

## **2.5. Учет аренды**

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно

Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет ставку привлечения дополнительных заемных средств в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств анализируется наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде.

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.

Учет у арендатора

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Учет ППА осуществляется с применением:

- счета 08 субсчет "Вложения в право пользования";
- счета 01 субсчет "Право пользования активом";
- счета 02 субсчет "Амортизация права пользования".

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из:

- величины первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затрат в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величины подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

**Общество с ограниченной ответственность «Айс.Ленд»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.**

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Аренда (лизинг) транспортного средства	5 лет

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

## **2.6. Финансовые вложения**

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

Денежные средства размещенные на депозитный счет, отражаются в зависимости от цели организации - как эквиваленты денежных средств;  
- как потоки от инвестиционных операций (в случае размещения средств на длительный срок и квалификации финансовых вложений как внеоборотных активов, обеспечивающих денежные отступления в будущем);  
- как потоки от финансовых операций (для информирования пользователей отчетности о том, что у организации имеются временно свободные денежные средства, которые направлены на получение прочего, не связанного с основной деятельностью организации, дохода (в виде процентов).

К денежным эквивалентам относятся - депозитные вклады в кредитных организациях до востребования, депозиты, заключаемые на срок три месяца или менее с даты приобретения.

Депозитные вклады и сертификаты, размещенные на краткосрочном депозите как временно свободные денежные средства, относятся к денежным эквивалентам, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

## **2.7. Прочие внеоборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

## **2.8. Запасы**

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании, рассчитывается по средней себестоимости. Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода, но не реже одного раза в год. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

## **2.9. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

## **2.10. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

## **2.11. Кредиты и займы полученные**

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных).

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

## **2.12. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

## **2.13. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, организация признает возникновение постоянных разниц и соответствующих им постоянных налоговых

активов (обязательств) в следующих ситуациях, когда возникающие разницы являются временными по своей экономической сути:

- формирование (восстановление) резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете;
- признание оценочного обязательства по оплате отпусков в бухгалтерском учете.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

#### **2.14. Признание доходов**

Доходы от реализации товаров, (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

#### **2.15. Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. Управленческие расходы признаются полностью в составе расходов текущего периода с отнесением на счет 90 "Продажи".

### **3. Иная информация**

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

ИНН 7716791405

КПП 771601001

ОГРН 5147746423809

Общество зарегистрировано по адресу: 129347, г. Москва, ул. Проходчиков, д. 16, стр. 1, офис 312

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 1% от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как Долгосрочные активы к продаже ...). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

### **3.1. Информация об органах управления, исполнительных органах**

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года - Смирнов Сергей Юрьевич.

### **3.2. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

3 (три) человек(а) в 2025 году;

4 (четыре) человек(а) в 2024 году.

### 3.3. Территориально обособленные подразделения

Обособленное подразделение «Склад-Холодильник» ООО «АйсЛенд», находящееся по адресу: МО, ГО Подольск, деревня Коледино, ул. Троицкая, д. 2, стр. 1, КПП 507445001

### 3.4. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2025 год не вносились существенные изменения. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

### 3.5. Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Изменен состав расшифровочных строк к строкам:

- Баланса - 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1210 «Запасы», 1230 «Дебиторская задолженность», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность»...;
- Отчета о финансовых результатах - 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие доходы».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 3.6. Сведения о проведении инвентаризации

Проведена инвентаризация в 2025 году согласно Приказу № 2-о от 29.12.2025 г

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2025	Расхождений не выявлено.
Денежные средства	31.12.2025	Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	Расхождений не выявлено
Товарно- материальные ценности	31.12.2025	Расхождений не выявлено

### 3.7. Основные средства

В 2025 году произошла передача недвижимого имущества Общества (здание «Склад-холодильник» и земельные участки) в счет инвестиционного пая по адресу: Российская Федерация, Московская область, городской округ Подольск, деревня Коледино, улица Троицкая, дом 2 строение 1, в состав имущества ЗПИФ комбинированный «Скай-Инвест». Данная передача была осуществлена в

**Общество с ограниченной ответственностью «Айс.Ленд»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.**

соответствии с Приказом от 20.12.2024 года № 2012/24-П Правила доверительного управления Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом «Скай-Инвест».

Информация по показателю «Основные средства» раскрыта в табличной части пояснений №4 «Основные средства»

Проверка основных средств, числящихся в организации на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились.

### 3.8. Запасы

Информация по показателю «Запасы» раскрыта в табличной части пояснений № 6 «Запасы».

Тест на обесценение запасов за год, закончившийся 31 декабря 2025 года не выявил признаков обесценения.

### 3.9. Аренда у арендатора (лизингополучателя)

Наименование арендодателя (юридическое или физическое лицо)	Адрес местонахождения недвижимого имущества	Основание пользования (в собственности, аренда, площадь)	
		помещения	земельного участка
1	2	3	4
ООО "МЭЙДЖОР ЛИЗИНГ"	129337, Московская область, г. Москва, ул. Проходчиков, д. 16 стр. 1	Аренда GWM TANK 500	Нет

В Балансе стоимостная оценка ППА отражена в строке 1150 «Основные средства» - на 31 декабря 2025 г. в сумме 4 301 тыс. руб.; на 31 декабря 2024 г. в сумме 5 560 тыс.руб. Информация по движению ППА раскрыта в табличной части пояснений № 4 «Основные средства» в подразделе 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

В Балансе:

по состоянию 31 декабря 2025г. в строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены долгосрочные обязательства по аренде в сумме 4 099 тыс. руб.

по состоянию 31 декабря 2024 г. в строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены долгосрочные обязательства по аренде в сумме 4 973 тыс. руб.

Информация по движению обязательств по аренде раскрыта в табличной части пояснений 8 «Обязательства» подразделе 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных).

В Отчете о финансовых результатах проценты по арендным обязательствам за 2025 год в сумме 644 тыс. руб. отражены в строке 2330 «Проценты к уплате», за 2024 г. – 429 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств:

арендные платежи, включающие в себя обязательства по арендным договорам, за 2025 год в сумме 874 тыс. руб. отражены в строке 4123, за 2024 г. – 1 449 тыс. руб.; уплаченные проценты по арендным обязательствам отражены в строке 4123 "проценты по долговым обязательствам" за 2025 год в сумме 644 тыс. руб., за 2024 г. – 429 тыс. руб.

При определении приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей Общество применило ставку равной фактической ставке дисконтирования по лизингу в размере 15 %.

**Общество с ограниченной ответственностью «АйсЛенд»**  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, обесценение прав пользования активами не выявлено

### 3.10. Дебиторская задолженность и обязательства

Информация по показателю «кредиторская задолженность» раскрыта в табличной части пояснений № 7 «Дебиторская задолженность».

### 3.11. Информация, связанная с использованием денежных средств

В балансе в строке 1410 «Заемные средства» отражены полученные долгосрочные займы с учетом начисленных процентов со сроком погашения, превышающим 12 месяцев в сумме:

54 100 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025;

Расшифровка кредиторской задолженности по договорам займа

				тыс. руб.	
Контрагент	Договор	Срок завершения обязательств	Сальдо на 31.12.2025 г.	Сальдо на 31.12.2024 г.	
ООО УК "КРАСНЫЕ ВОРОТА" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Скай-Инвест"	Договор процентного займа № 01-ДЗ от 21.08.2025	22.08.2028	54 100	-	
Всего:			54 100		

### 3.12. Капитал и резервы

Величина уставного капитала составила на 31.12.2025 г. 10 000 (Десять тысяч) рублей, полностью оплаченный.

### 3.13. Дивиденды

В 2025 г. дивиденды участникам не выплачивались.

### 3.14. Кредиторская задолженность

Информация по показателю «кредиторская задолженность» раскрыта в табличной части пояснений № 8 «Обязательства».

### 3.15. Налог на прибыль

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 за 2025 год составила 851 тыс. руб. Ставка налога на прибыль составляла 25 %

**Общество с ограниченной ответственностью «Айс.Ленд»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.**

Текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета и составляет 213 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 523 тыс. руб.

Прибыль Общества по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составляет 459 231 тыс. руб..

Показатели	тыс. руб.	
	за 2025 г.	
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	458 921	
Налог на прибыль организаций	310	
в том числе:	(213)	
текущий налог на прибыль организаций		
отложенный налог на прибыль организаций	523	
Чистая прибыль (убыток)	459 231	

Отложенный налоговый актив в размере 523 руб. образовался в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, принимаемыми для целей налогообложения. Данные по видам обязательств и активов приведены в таблицах.

Виды отложенных налоговых активов	тыс. руб.		
	Признание	Погашение	На 31.12.2025
Оценочные обязательства и резервы	216		216
Убыток текущего периода	131	131	-
Арендные обязательства		379	(379)
<b>ВСЕГО</b>	<b>347</b>	<b>510</b>	<b>(163)</b>

Виды отложенных налоговых обязательств	тыс. руб.		
	Погашение	Признание	На 31.12.2025
Основные средства	740		(740)
Кредиторская задолженность	161	215	54
<b>ВСЕГО</b>	<b>901</b>	<b>215</b>	<b>(686)</b>

### **3.16. Выручка от основной деятельности**

Выручка продаж без учета НДС составила:

в 2025 году - 72 180 тыс. руб. ;

в 2024 г. – 200 540 тыс. руб.

**Общество с ограниченной ответственностью «Айс.Ленд»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.**

Информация по видам деятельности приведена в Отчете о финансовых операциях по строке 2110 «Выручка»

### 3.17. Себестоимость обычных видов деятельности

Расходы, связанные с реализацией товаров без учета НДС составили:  
в 2025 году - 84 312 тыс. руб.;  
в 2024 г. – 111 862 тыс. руб.

### 3.18. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.		
Статья доходов	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению по займам	4 122	1 166
Разница стоимости переданного имущества в счет инвестиционных паев	476 361	-
Оценочное обязательство	8	29
Возмещение расходов (убытков) к получению		368
Списание кредиторской задолженности		1
<b>ИТОГО</b>	<b>480 491</b>	<b>1 564</b>

тыс. руб.		
Статья расходов	2025 г.	2024 г.
Расходы на услуги банка	637	934
Транспортный налог	-	32
Расходы, связанные с ремонтными расходами	-	119
Налог на землю	-	724
Налог на имущество	415	4 486
Транспортный налог	47	-
Резервы по сомнительному долгу	694	-
Проценты к получению (уплате)	3 544	7 504
Проценты по лизингу	644	429
Амортизация	3 189	-
Госпошлина	135	30
Материальная помощь	133	30
Штрафы, пени, неустойка по хозяйственным договорам	-	2 748
<b>ИТОГО</b>	<b>9 438</b>	<b>17 036</b>

### 3.19. Информация, связанная с движением денежных средств

В Отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления.

Показатель строки 4119 «Прочие поступления» составляет:

<u>«За 2025 год»</u>	<u>73 450 тыс. руб., в т.ч.</u>
- возмещение ущерба	212 тыс. руб.
- прочие поступления	66 052 тыс. руб.
- «свернутая» сумма НДС (положительная)	7 186 тыс. руб.
<u>«За 2024 год»</u>	<u>1 887 тыс. руб., в т.ч.</u>
- проценты по депозиту	1 133 тыс. руб.;
- возмещение ущерба	156 тыс. руб.;
- «свернутая» сумма НДС (положительная)	598 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи.

Показатель строки 4129 «Прочие платежи» составляет:

<u>«За 2025 год»</u>	<u>4 363 тыс. руб. в т. ч.:</u>
- страховая премия	955 тыс. руб.;
- сумма уплаченного ЕНП за вычетом зачетных	172 тыс. руб.;
- выплаты под отчет	875 тыс. руб.;
- услуги банка	641 тыс. руб.;
- материальная помощь	100 тыс. руб.
- выплаты по претензии	297 тыс. руб.;
- оплата за жилье	1 320 тыс. руб.;
<u>«За 2024 год»</u>	<u>4 311 тыс. руб., в т. ч.:</u>
- страховая премия	806 тыс. руб.;
- материальная помощь	30 тыс. руб.
- услуги банка	963 тыс. руб.;
- выплаты под отчет	639 тыс. руб.;
- госпошлина	133 тыс. руб.;
- аренда а/м	600 тыс. руб.;
- оплата за жилье	1 140 тыс. руб.

### 3.20. Информация о связанных сторонах.

Бенефициарным владельцем Общества является:

Кладов Д.А. – гражданин РФ – доля в уставном капитале - 100 %

Связанными сторонами Общества являются:

Физические лица:

1. Смирнов Сергей Юрьевич в должности генерального директора (Протокол от 19.10.2017 г. № 1).

Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной - Генеральный директор. Виды и объем совершенных в отчетном периоде операций: производились выплаты управленческому персоналу;

2. Кладов Дмитрий Александрович – учредитель Общества (доля в УК 100%);

**Общество с ограниченной ответственностью «АйсЛенд»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.**

- выплата дивидендов в 2025 г. не производилась;
- виды и объем совершенных в отчетном периоде операций:  
договор уступки (права) требования от 01.10.16 г. на сумму 12 623 тыс. руб.;
- договор уступки (права) требования от 19.10.17 г. на сумму 2 747 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:

Договоры процентных займов № 20/12/2024 от 20.12.2024. на сумму 10 100 тыс. руб.;

№ 14/02/2025 от 14.02.25 г. на сумму 150 тыс. руб.;

№ 20/05/2025 от 20.05.25 г. на сумму 3 050 тыс. руб.;

№ 03/02/2025 от 03.02.25 г. на сумму 9 250 тыс. руб.;

№ 06/03/2025 от 06.03.25 г. на сумму 3 000 тыс. руб.;

№ 07/03/2025 от 07.03.25 г. на сумму 4 500 тыс. руб.;

№ 07/04/2025 от 07.04.25 г. на сумму 9 000 тыс. руб.;

№ 10/03/2025 от 10.03.25 г. на сумму 1 000 тыс. руб.;

№ 20/05/2025 от 20.05.25 г. на сумму 9 000 тыс. руб.;

№ 23/06/2025 от 23.06.25 г. на сумму 9 000 тыс.руб.;

№ 27/08/2025 от 27.08.25 г. на сумму 3 000 тыс. руб.

### **3.21. Сведения о размерах вознаграждений управленческому персоналу.**

ООО «АйсЛенд» за период 2025 года произвело выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих выплат:

	тыс. руб.	
<b>Наименование</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
<b><i>1.Краткосрочные вознаграждения -</i></b> оплата труда за отчетный период	8 212	5 485
- сумма начисленных налогов и иных обязательных платежей в бюджет и внебюджет. фонды	1 762	1 069
- сумма удержанного НДФЛ	1 255	798
<b><i>2. Долгосрочные вознаграждения</i></b>	-	-
<b><i>Итого краткосроч. вознаграждения</i></b>	<b>11 229</b>	<b>7 352</b>

#### **4. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета.**

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

#### **5. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.**

Чрезвычайных событий не происходило.

#### **6. Риски хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим

возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

#### ***Механизм управления рисками***

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

#### ***Правовые риски***

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. В условиях дефицита бюджета Общество рассматривает риск предъявления налоговых претензий как средний, однако риторика властей о необходимости ослабления административного давления на бизнес, позволяет скорректировать эту оценку до умеренного уровня.

Правовые риски

В качестве мер предотвращения правового риска выделяются следующие:

- использование в работе типовых форм документов;
- проверка юристами заключаемых договоров до их подписания на предмет их соответствия действующему законодательству;
- подбор квалифицированных специалистов;
- контроль над соблюдением сотрудниками действующего законодательства.

#### ***Страновые и региональные риски***

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. -

Влияние странового риска, который связан с политической обстановкой и усилением санкционного давления на Россию Общество оценивает, как низкий, так как ориентировано на внутренний рынок, и работает с национальными компаниями.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оценивается как несущественные.

#### ***Репутационные риски***

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

#### **7. События после отчетной даты.**

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.

#### **8. Информация о непрерывности деятельности**

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

Руководство оценивает, что описанные факторы и обстоятельства в разделе «Риски хозяйственной деятельности» настоящих пояснений не указывают на наличие

**Общество с ограниченной ответственность «Айс.Ленд»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.**

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, несущественных кредитов, стабильного спроса на продаваемую Обществом продукцию, наличии заключенных договоров с покупателями и собственных финансовых ресурсов, уверено, что Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

У Общества отсутствуют обстоятельства, препятствующие допущению непрерывности деятельности - намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

**9. 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

30.03.2026 г.