



Юридический адрес: 141077, Московская область, город
Королев, улица Калинина, д. 14, помещение 21
Тел/факс. 8(925)301-00-67
ОКПО: 19706412, ОГРН: 1175029023817,
ИНН: 5018191309, КПП: 501801001
Расчетный счет: 407028108400000028184 в ПАО СБЕРБАНК
г. Москва, к/с 30101810400000000225 БИК 044525225
Электронный адрес: pochta@icebeton.ru

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «АЙСБЕРГ»

за 2021 год

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЙСБЕРГ»

Сокращенное наименование:

ООО «АЙСБЕРГ»

Наименование на иностранном языке: нет

Место нахождения:

141070, Московская область, г. Королёв, ул. Калинина, д. 14, помещ. 21

Общество имеет следующие структурные подразделения:

- Управление делами Королев: Московская область, г. Королёв, ул. Калинина, д. 14, помещ. 21
- ОП Щелково: Московская обл., г.Щелково, пос. Рудоуправления, тер. 8
- ОП Сергиев-Посад: Московская обл., Сергиево-Посадский р-н, пос. Скоропусковский, производственная зона, д. 12

Основными видами деятельности Общества в 2021 году являются:

- Производство битуминозных смесей на основе природного асфальта или битума, нефтяного битума, минеральных смол или их пеков.
- Производство бетонных и растворных смесей

Среднегодовая численность работающих ООО «Айсберг» составила:

На 31.12. 2021 г.	На 31.12 2020 г.	На 31.12. 2019 г.
130	78	65

Исполнительные и контрольные органы Общества

Руководство текущей деятельностью ООО «Айсберг» осуществляется Генеральным директором. Исполнительные органы подотчетны Учредителю Общества.

Генеральный директор – Жупанов Александр Сергеевич.

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

Дочерние, контролируемые и прочие общества не создавались, отсутствуют.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 101 000 руб.

Основным участником ООО «Айсберг» по состоянию на 31.12.2021г. является:

Наименование	Доля в УК
--------------	-----------

Кирюхин Алексей Анатольевич, <i>гражданин РФ</i>	100%
<i>Итого:</i>	<i>100%</i>

1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

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. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта далее по тексту настоящих Пояснений.

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

Все показатели, приведенные в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

2. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ОТЧЕТНЫЙ ГОД

В учетную политику на 2021 год (отчетный период) по сравнению с учетной политикой на 2020 (период, предшествующий отчетному) год внесены следующие изменения: С 1 января 2021 года в раздел 12 «Расходы» в п.12.1 добавлен счет 23 «Вспомогательные производства», на котором учитываются затраты по транспортировке газа, техническому обслуживанию газопотребляющего оборудования газопровода, узлов учета расхода газа. Расходы, учтенные на счете 23 «Вспомогательные производства» на конец каждого отчетного периода списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж». С 1 января 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

- Последствия изменений в учетной политике при переходе на применение ФСБУ 5/2019 отражаются в бухгалтерском учете и отчетности перспективно.
- Запасы, предназначенные для управленческих нужд, принимать к учету в качестве МПЗ и включать в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).
- Средства труда с длительным сроком полезного использования (малоценные ОС) не учитываются в составе запасов, поскольку срок их использования превышает 12 месяцев. Стоимость этих средств труда Общество включает в себестоимость готовой продукции (работ, услуг) в периоде их приобретения. Контроль за сохранностью малоценных ОС организован на забалансовом счете.
- Резерв по запасам определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (п. 30 ФСБУ 5/2019). Резерв формируется по итогам каждого отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев, год).

- Резерв не создается: по запасам, оцениваемым по справедливой стоимости; по товарам, оцениваемым по продажной стоимости (п. 28 ФСБУ 5/2019).

3. ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более.

В случае, если ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Обществом рассматривается вопрос о ее существенности.

Существенность показателя определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера показателя, его влияния на показатели отчетности Общества.

В случае если в отчетном периоде были выявлены и исправлены существенные ошибки прошлых периодов необходимо раскрыть следующую информацию: - характер ошибки; - сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо; - сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

На 31.12.2021 Общество не применяет досрочно следующие нормативные акты:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», вступает в силу с отчетности за 2022 год
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», вступает в силу с отчетности за 2022 год
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», вступает в силу с отчетности за 2022 год

Данная отчетность является исправленной

По состоянию на 31.12.2021 г. были откорректированы следующие статьи Баланса

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Основные средства	1150	602 525	133	602658
Основные средства в организации	11501	99 805	133	99 938
Оборудование к установке	11504	0	27975	27 975

Отложенные налоговые активы	1180	22 002	-18980	3 022
Итого по разделу I	1100	624 528	-18848	605 680
Баланс	1600	1 037 695	-18847	1 018 848
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	145 083	107	145 190
Итого по разделу III	1300	145 234	107	145 341
Отложенные налоговые обязательства	1420	33 231	-18954	14 277
Итого по разделу IV	1400	600 278	-18 954	581 324
Баланс	1700	1 037 695	-18847	1 018 848

По состоянию на 31.12.2021 г. были откорректированы следующие статьи
Отчета о финансовых результатах

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Себестоимость	2120	943 155	427	943 582
Валовая прибыль (убыток)	2100	513 979	-427	513 552
Управленческие расходы	2220	478 659	5300	483 959
Прибыль (убыток) от продаж	2200	35 320	-5727	29 593
Прочие расходы	2350	31 076	-3	31 073
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	72 620	-5724	66 896
Налог на прибыль	2410	11102	15	11 117
Отложенный налог на прибыль	2412	10 132	-27	10 159
Прочее	2460	0	12	12
Чистая прибыль (убыток)	2400	61 518	-5751	55 767

По состоянию на 31.12.2021 г. были откорректированы следующие статьи
Отчета об изменении капитала

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Увеличение капитала	3310	55 659	108	55 767
В том числе: чистая прибыль	3311	61 518	-5751	55 767
Переоценка имущества	3312	5 859	-5859	0
Величина капитала на 31 декабря 2021 г	3300	145 234	107	145 341
Чистые активы	3600	145 234	107	145 341

По состоянию на 31.12.2021 г. были откорректированы следующие статьи
Отчета о движении денежных средств

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Поступления - всего	4110	1 676 464	-1	1 676 463
Прочие поступления	4119	118 431	-1	118 430
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	149 000	-101	148 899
Поступления - всего	4210	2 300	-200	2 100
В связи с предоставлением займов	4223	650	-200	450
Платежи - всего	4320	494 269	-100	494 169
В связи с возвратом займов	4323	494 269	-100	494 169

Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	106 972	100	107 072
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	6 233	+1	6 234
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	4500	2401	-1	2400

По состоянию на 31.12.2020 г. были откорректированы следующие статьи Баланса

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	89 424	-1	89 423

По состоянию на 31.12.2020 г. были откорректированы следующие статьи
Отчета о финансовых результатах

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Прочие расходы	2350	52779	20	52799
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	53246	-20	53226
Чистая прибыль (убыток)	2400	42534	-20	42514

Корректировка к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету об изменении капитала, отчету о движении денежных средств за 2021г, 2020г связана с технической ошибкой, сбоем настроек программного обеспечения 1С Бухгалтерия при формировании и заполнении форм бухгалтерского годового отчета, повлекшей искажение показателей отчетности и неверное отражение данных по строкам бухгалтерской отчетности.

Раскрытие существенных показателей отчетности

1) Нематериальные активы

Нематериальные активы на балансе Общества на отчетную дату отсутствуют.

2) Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Основными средствами в бухгалтерском учете признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальная стоимость которого превышает 40.000 рублей за единицу (без учета НДС).

Срок полезного использования основных средств устанавливается организацией самостоятельно, исходя из периода, в течении которого использование объекта основных средств призвано приносить ему доход.

- Все объекты основных средств подлежат амортизации.
- Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным методом.
- Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Переоценка основных средств не производилась.

Основные средства, полученные в лизинг, Общество принимает к учету в соответствии с условиями договора. Информация по договорам лизинга приведена ниже в таблице:

Лизингодатель	Дата Договора	Дата закрытия	Сумма Лизинга/ Лимита тыс. руб	Предмет лизинга	Учитывается на балансе
ООО Скания Лизинг	06.2020	06.2023	15969,4	ТС 1 ед	лизингополучателя
ООО Скания Лизинг	06.2020	06.2023	63608,5	ТС 4 ед	лизингополучателя
ООО Скания Лизинг	04.2021	05.2026	109486,4	ТС 5 ед	лизингополучателя
ООО Скания Лизинг	04.2021	05.2026	109486,4	ТС 5 ед	лизингополучателя
ООО Скания Лизинг	04.2021	04.2026	45616,6	ТС 2 ед	лизингополучателя
ООО Скания Лизинг	04.2021	04.2026	84191,3	ТС 5 ед	лизингополучателя
ООО Газпромбанк Автолизинг	04.2021	03.2025	4143,3	ТС 1 ед	лизингополучателя
ООО Газпромбанк Автолизинг	04.2021	03.2025	4143,3	ТС 1 ед	лизингополучателя
ООО Газпромбанк Автолизинг	04.2021	03.2025	4143,3	ТС 1 ед	лизингополучателя
ООО Газпромбанк Автолизинг	04.2021	03.2025	4143,3	ТС 1 ед	лизингополучателя
ООО Газпромбанк Автолизинг	04.2021	03.2025	4143,3	ТС 1 ед	лизингополучателя
ООО Газпромбанк Автолизинг	04.2021	03.2025	4143,3	ТС 1 ед	лизингополучателя
ООО Газпромбанк Автолизинг	08.2021	07.2023	4055,8	ТС 1 ед	лизингополучателя
ООО Газпромбанк Автолизинг	08.2021	07.2023	4055,8	ТС 1 ед	лизингополучателя
АО ЛК КАМАЗ	10.2020	10.2024	40887,2	ТС 6 ед	лизингодателя
АО ЛК КАМАЗ	10.2020	10.2024	6022,3	ТС 1 ед	лизингодателя

АО ЛК КАМАЗ	10.2020	10.2024	20922,1	ТС 3 ед	лизингодателя
АО ЛК КАМАЗ	10.2020	10.2024	53824,6	ТС 6 ед	лизингодателя
АО ЛК КАМАЗ	10.2020	10.2024	43444,5	ТС 5 ед	лизингодателя
АО ЛК КАМАЗ	11.2020	11.2024	13893,8	ТС 2 ед	лизингодателя
АО ЛК КАМАЗ	11.2020	11.2024	14128,2	ТС 2 ед	лизингодателя
АО ЛК КАМАЗ	11.2020	11.2024	7147,2	ТС 1 ед	лизингодателя
АО ЛК КАМАЗ	11.2020	11.2024	28582,6	ТС 4 ед	лизингодателя
АО ЛК КАМАЗ	02.2021	02.2025	95697,8	ТС 10 ед	лизингодателя
АО ЛК Азия Корпорейшн	08.2021	09.2022	4002,98	Экскаватор 1 ед	лизингодателя
АО ЛК Азия Корпорейшн	08.2021	07.2023	3697,08	Робокосилка 1 ед	лизингодателя
АО ЛК Азия Корпорейшн	09.2021	09.2025	18538,8	ТС 1 ед	лизингополучателя
АО ЛК Азия Корпорейшн	08.2021	10.2023	119192,7	Асфальтобетонная установка 1 ед	лизингополучателя

Информация об основных средствах раскрыта в разделе 2 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчетах о финансовых результатах.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации на отчетную дату:

- Железнодорожный путь, сооружение и стрелочный перевод 780 кв.м -546,9 руб.
- Железнодорожный путь уч.2 часть пути №16 – 5130,2 тыс. руб.
- Земельный участок 7706м2 – 5622,9 тыс. руб.

Данные объекты приобретены у ООО "АБЗ СТРОЙБЕТОН" в ноябре 2021 года.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31.12. 2021г.	На 31.12. 2020г.	На 31.12. 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	498 936,6		-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	463 656,5	3541,0	3 541,0
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	11 300,00		
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (зalog и др.)			

3) Финансовые вложения

Финансовые вложения (выданные займы, депозиты сроком более 3 месяцев) отражены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обеспечение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы.

При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обеспечение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлены в разделе 3 «Финансовые вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4) Запасы

С 1 января 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Последствия изменений в учетной политике при переходе на применение ФСБУ 5/2019 отражаются в бухгалтерском учете и отчетности перспективно.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, принимаются к учету в качестве МПЗ и списываются на расходы в момент передачи МПЗ в эксплуатацию.

Резерв по запасам определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (п.30 ФСБУ 5/2019).

Применяемый способ расчета себестоимости запасов – по средней себестоимости.

Наличие и движение запасов в разрезе групп, видов приведены в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По состоянию на 31.12.2021 года у Общества отсутствуют запасы в залоге.

5) Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашения» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

6) Резерв по сомнительным долгам

Создание резерва осуществляется на конец отчетного периода. С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг,

являющийся значительным для организации. Если выявляется существенная задолженность, то создается или продолжает признаваться соответствующий резерв.

В зависимости от срока просрочки, задолженность делится на следующие группы с указанием процента для расчета резерва:

- менее 1 года (365 дн.) - 25% -

более 1 года (365 дн.) - 50%

Общий резерв по сомнительным долгам состоит из индивидуальных резервов по значительным долгам.

7) Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, сроком погашения три месяца и менее на 31 декабря отчетного года, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Денежные средства	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Расчетный счет	2 377	8 465	18 448
Касса	23	169	114
Итого	2 400	8 634	18 562

В составе денежных средств Общества отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты.

Открытые, но не использованные кредитные линии, овердрафты у Общества отсутствуют.

На отчетную дату отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

8) Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активах отражаются все расходы будущих периодов и НДС по арендным обязательствам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течении периода, к которому они относятся.

Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Расходы будущих периодов	12 839	1 433	588
НДС по арендным обязательствам	68 568	11 626	-
Итого	81 407	13 059	588

9) Государственная помощь

В отчетном периоде Общество получило государственную помощь

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Получено бюджетных средств - всего	5 000	---
в том числе: субсидия по возмещению затрат по договорам лизинга	5 000	---

10) Капитал

Уставный капитал Общества составляет 101 000 (сто одна тысяча) руб.

Добавочный капитал – 25 000 руб.

Резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами, составляет 25 250 руб.

11) Заемные средства

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных. (Основание: п. 19 ПБУ 4/99)

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. (Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 8 ПБУ 15/2008)

Информация о заемных средствах представлена в таблице (тыс. руб.)

Тыс. руб.

8	Сумма займа по договору	Сумма задолженности и 31.12.2021	Процентная ставка по договору	Начисленные проценты	Дата Договора	Дата погашения	Залог /Обеспечение	Цель займа
Кириухин Алексей Анатольевич	970,00	50,00	б/п	0	14.11.2017	31.12.2022	ТС	пополнение оборотных средств

Кирюхин Алексей Анатольевич	4000,00	50,00	б/п	0	09.02.2018	31.12.2022	ТС
ООО ВАН	65000,00	56990,00	5	1327,4	09.04.2021	31.12.2030	без обеспечения
ООО Вымпел	30000,00	17365,00	9,45	1009.3	30.03.2021	31.12.2030	без обеспечения
ООО Меркурий	90000,00	55145,00	9,45	5683.4	03.11.2020	31.10.2030	без обеспечения
ООО МАГ	33500,00	24225,00	1	43.6	06.11.2020	31.12.2030	без обеспечения
ООО ВАН	25000,00	1815,00	5	0	10.12.2021	31.12.2030	без обеспечения
ИТОГО	248470,00	155640,00		8063.7			

По состоянию на 31.12.2021 года задолженности по краткосрочным займам Общество не имеет.

В части краткосрочных кредитов, ООО АЙСБЕРГ имеет задолженность по Договору № 7М-14095148D об овердрафтном кредите от 24.06.2021 года, заключенному с ПАО СБЕРБАНК в сумме 15 491,8 тыс. руб. по основному долгу и 27,7 тыс.руб. по начисленным процентам.

12) Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений представлены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общество в 2021 году с целью исполнения контрактных обязательств в рамках договоров поставки асфальто-бетонных смесей заключило Договора финансовой аренды (лизинга) транспортных средств. По состоянию на 31.12.2021 года сумма обязательства составила 411 407 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет.

13) Выручка и себестоимость продаж

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются:

- Производство асфальтно-бетонных смесей;

- Производство бетонных смесей;
- Производство растворных смесей;
- Услуги спецтехники;
- Услуги по доставке бетона и асфальта; - Оптовая торговля (песок).

Перечень доходов является открытым и может быть изменен или дополнен при необходимости.

В регистрах бухгалтерского учета аналитический учет доход от основного вида деятельности организован на счете 90.01.1. в разрезе номенклатурных групп

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, связанные с производством асфальто-бетонных, бетонных и растворных смесей, относящихся к основным видам деятельности, перечисленным в учетной политике.

Для учета расходов по обычным видам деятельности Общество использует следующие счета бухгалтерского учета: - 20.01- «Основное производство»;

- 23 - «Вспомогательное производство»;
- 25 - «Общепроизводственные расходы»;
- 26 - «Общехозяйственные расходы»;

Распределение затрат в регистрах бухгалтерского учета осуществляется следующим образом:

На счете 20.01 «Основное производство» формируются прямые затраты по основным видам деятельности, а именно затраты на материалы, сырье, комплектующие на ремонт и обслуживание производственного и лабораторного оборудования.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» формируются затраты подразделений Лаборатория и Автохозяйство

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» формируются затраты по содержанию Административно-управленческого персонала, и часть затрат, связанные с производственным процессом – лизинговые платежи, заработная плата, энергопотребление, обслуживание и ремонт транспорта, которые по закрытию отчетного месяца относятся на 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы, учтенные на счете 23 «Вспомогательные производства» - техническое обслуживание газопровода и газопотребляющего оборудования, транспортировка\поставка газа - на конец каждого отчетного периода списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж» в разрезе вышеуказанных номенклатурных групп

Для дополнительной аналитики затрат в регистрах бухгалтерского учета используется градация расходов по структурным подразделениям Общества.

Отдельная себестоимость по услугам, имеющим процент ниже порога существенности в общем объеме доходов, не формируется.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2021 г		За 2020 г.	
	Выручка	Себестоимость продаж	Выручка	Себестоимость продаж
Выручка от реализации всего, в том числе:	1457134,00	943 582,00	857241,00	530295,00

Вид деятельности				
Производство	1391315,4	938 693,00	812379,00	530295,00
Услуги	56026,2	0,00	44862,00	0,00
Оптовая торговля	9792,4	4889,0	0,00	0,00

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в отчетном периоде не поступало.

14) Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.		За 2020 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Реализация имущества:				
реализация основных средств	9718,7	15712,3	14752,00	14162,00
реализация прочих активов	70,9	40,5	15665,00	9504,00
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	853,1			4078,00
Начисление (восстановление) резервов	10377,5		12512,00	20121,00
Списание кредиторской/дебиторской задолженности	8981,3		3906,00	3908,00
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	34572,2			
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС	13899,5	13681,8		
Услуги банковских и кредитных организаций		1188,1		833,00
Прочие доходы (расходы)	301,8	450,3	36,00	193,00
Итого	78775,00	31073,0	46871,0	52799,00

15) Налог на прибыль

Общество формирует и раскрывает информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций.

Учет отложенных налоговых активов ведется на отдельном счете 09 «Отложенные налоговые активы». Учет отложенных налоговых обязательств ведется на отдельном счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом В
2021 году ставка налога на прибыль составляла 20%.

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1.	Условный расход по налогу на прибыль (по ставке 20%)	13 379,0	10645,4
2.	Постоянный налоговый доход (расход) по ставке 20%	2682,9	38,3
2.1	Постоянный налоговый доход	2262,0	0,0
2.2	Постоянный налоговый расход	420,9	38,3
3.	Налог на прибыль, в том числе:	11117,0	10664,0
3.1.	Текущий налог на прибыль (по ставке 20%)	970,0	9597,0
3.2.	Отложенный налог на прибыль (по ставке 20%)	10147,0	1067,3

16) Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12. 2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12. 2019г.
Полученные - всего	344 622,00	0,00	0,00
в том числе:			
- банковская гарантия	344 622,00		
Выданные - всего	11032,00	1815,00	0,00
в том числе:			
- поручительство	11032,00		

Полученные гарантии

(тыс. руб.)

Банк	Сумма гарантий	Дата выдачи	Дата закрытия	Гарантируемые обязательства	Бенефициар	Условия
АО МСП Банк	Банковская гарантия	12.04.2021	31.03.2023	Обеспечение исполнения контракта	ГБУ МО МОСАВТОДОР	Контракт №0148200005421 000039 от 12.04.2021
ПАО АК БАРС БАНК	Банковская гарантия	06.10.2021	31.03.2023	Обеспечение исполнения контракта	ГБУ МО МОСАВТОДОР	Контракт №0142000054210 006550001 от 06.10.2021
АКБ Абсолют Банк ПАО	Банковская гарантия	07.10.2021	31.03.2023	Обеспечение исполнения контракта	ГБУ МО МОСАВТОДОР	Контракт № 0148200005421 0006540001 от 07.10.2021

Ограничения на использование данного имущества отсутствуют. В рамках договоров залога производится исполнение Обществом всех обязательств по договорам с Кредитором – гр. Лушников Александр Валентинович.

По состоянию на 31.12.2021 года все обязательства по договорам займа с гр. Лушников А.В. исполнены в полном объеме в части и основного долга и процентов, обременение в виде залога снято.

Обществом 26 сентября 2021 года выдано поручительство перед ООО КБ СИНКО БАНК за ООО ЛК АЗИЯ Корпорейшн в рамках договора лизинга между ООО «Айсберг» и ООО ЛК Азия Корпорейшн на сумму 11032,00 тыс. руб. со сроком 20.08.2025 года.

Тестирование обеспечений по обязательствам и платежам по состоянию на 31.12.2021 года показало, что риски неисполнения Обществом своих обязательств минимальны. Договоры залога не оказывают влияния на снижение финансовой устойчивости Общества и не увеличивают финансовые риски.

17) Информация о связанных сторонах

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля октября 2008 г. № 48н, были выделены связанные стороны Общества за отчетный период – 2021 год.

Участником ООО «Айсберг», владеющим 99,8% долей (с 18.12.2020г.) в уставном капитале до 06 июля 2021 года, было юридическое лицо - Общество с ограниченной ответственностью «Меркурий», конечным бенефициаром которого является Бондарев Павел Андреевич. Другим участником ООО «Айсберг», владеющим 0,2% долей, являлся гражданин РФ Кирюхин Алексей Анатольевич.

06 июля 2021 года зарегистрирован договор купли продажи доли ООО «Меркурий» (99,8%) в сторону гр. Кирюхина А.А., который стал единоличным участником Общества с ограниченной ответственностью «Айсберг» (100%).

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде ООО «Айсберг» проводило операции со связанной стороной ООО «Меркурий»:

Закупки у связанных сторон (тыс. руб.):

Вид операции	2021 г.	
	Начислено/реализовано	уплачено
Аренда имущества	610,5	609,0
Приобретение имущества	0,00	21370,1
Услуги перевозки	659,2	3011,7
Приобретение инертных материалов	197801,8	135273,9
Заемные средства	35917,1	10200,00
Итого в течение года:	234 988,6	170 464,7

Продажи связанной стороне (тыс. руб.):

Вид операции	2021 г.	
	Начислено/реализовано	уплачено
Реализация имущества	9052,7	0,00
Реализация асфальтобетона	16155,7	25064,8
Услуги перевозки	667,9	1364,0
Прочее	520,1	577,7
Итого в течение года:	26 396,4	27 006,5

Состояние расчетов со связанной стороной

По состоянию на конец года (31 декабря) ООО «Айсберг» имеет кредиторскую задолженность перед связанной стороной в сумме 131 359,2 тыс. руб.

18) Вознаграждения управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом является генеральный директор.

В 2021 году Общество выплатило генеральному директору краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 1185,6 тыс.руб. (в 2020г. – 808,4 тыс.руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

19) Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Общество не имеет планов или намерений относительно ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности и полагает, что принимаемые меры по обеспечению стабильного уровня продаж и финансовой устойчивости обеспечат продолжение финансово-хозяйственной деятельности Общества в будущем периоде. Руководство Общества не имеет планов изменения специализации деятельности или каких-либо иных планов, реализации которых приведет к неблагоприятному результату.

Реорганизацию Общество проводить не планирует.

Обществу неизвестны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлению деятельности в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев, следующих за отчетным периодом. Также неизвестны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества непрерывно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность.

Общество имеет возможность продолжать свою деятельность и исполнять обязательства как минимум 12 месяцев следующего отчетного года и не имеет намерений или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Экономические санкции, введенные в связи со специальной военной операцией на Украине, также не оказывают влияния на непрерывность деятельность Общества.

На основании вышеизложенных фактов, базируется уверенность в способности Общества продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

20) Оценочные обязательства, условные обязательства, судебные дела и активы

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7. «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По состоянию на 31.12.2021 года Общество состоит в судебных и претензионных разбирательствах, некоторые существенны и могут повлиять на финансовохозяйственную деятельность. ООО «Айсберг» является **истцом** по следующим судебным разбирательствам:

A41-2543/2022	ООО "ТРАНССТРОЙСЕРВИС" — ИНН: 5047153530	ответчик	15 580 221,97 руб.	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам поставки Принято к производству
A41-84607/2020	ООО "СТРОЙМОНТАЖ-М" ИНН: 5001119174	ответчик	478 269,00 руб.	О несостоятельности (банкротстве) необходимо подать заявление в реестр кредиторов Принято в производство
A41-26799/2020	ООО "ФИРМА "ЭКО-ЛОГИЯ ПЛЮС" — ИНН: 5024040033	ответчик	321954,47	Иск удовлетворен. Остаток суммы долга – 321954,47руб. Стадия переговоров по закрытию долга

ООО «Айсберг» является **ответчиком** по нижеперечисленным судебным разбирательствам:

A41-2449/2022	ООО "ТКВИКТОРИЯ" — ИНН: 7719616426	истец	3 223 514,51 руб.	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам поставки Иск удовлетворен, подача апелляция
A41-79849/2021	ООО "ТРАНС-СТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ" — ИНН: 9718020634	истец	1 812 800,00 руб.	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам страхования Идет судебное разбирательство, подана апелляция
A41-78497/2021	ООО "РАСТОМ" — ИНН: 7709747324	истец	40 1 17,50 руб.	О признании договоров недействительными Отложено судебное разбирательство
A40-215002/2021	Гурьянова О. А	истец	234 500,00 руб	Неустойка в связи с ненадлежащем исполнении обязательств по договорам возмездного оказания услуг
A41-42680/2021	ООО "ТРАНС-СТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ" — ИНН: 9718020634	истец	1 637 695,19 руб.	О возмещении вреда Иск удовлетворен, подана апелляция и продлено судебное разбирательства

Прочие условные обязательства.

Российское, налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-либо операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые

Проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2021г. соответствующие Положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

21) Информация о рисках хозяйственной деятельности

Вид риска	Группа риска	Раскрытие информации
Финансовые риски	Рыночные риски	Основными рыночными рисками для Общества являются пандемия, связанные с ней вытекающие последствия. Также, в связи с введенными санкциями со стороны европейских государств, есть риски, что при поломках заводского оборудования, транспортных средств возникнет простой оборудования в виду отсутствия запасных частей у представительств и возможного в связи с этим неполного выполнения условий контракта, или задержка в выполнении. Также, в связи с
		введенными санкциями, поставщики нерудных материалов могут поднимать цены что приведет к снижению рентабельности предприятия (сохранения отпускных цены) при выполнении контрактных обязательств.

Кредитные риски	<p>При осуществлении своей деятельности Общества осуществляет отпуск производимой продукции с отсрочкой платежа. Это связано с особенностями отрасли, в которой Общество осуществляет свою деятельность. В этой связи возможны задержки оплат за отгруженную продукцию, что может приводить и к просрочкам при выполнении кредитных обязательств. Учитывая данную ситуацию, предоставление рассрочек и работа с контрагентами осуществляется в режиме постоянного мониторинга. Это позволяет быстро реагировать на возможную просрочку по оплатам и позволяет Обществу принимать все меры (за счет собственных средств) для снижения и полного устранения просрочек при выплате кредитных обязательств перед банками.</p> <p>Это достигается за счет большой дебиторской задолженности, значительно превышающие кредитные обязательства и позволяющие перекрывать выплаты по кредитам. Присутствующая у Общества дебиторская задолженность - закреплена договорами, и проведен финансовый мониторинг всех контрагентов. С каждым из них проговорены и зафиксированы условия оплаты за поставленную продукцию и возможные штрафные санкции в случае несвоевременной оплаты. На сегодняшний момент дебиторский портфель сбалансирован и не вызывает сомнений по своевременности выполнения обязательств. Есть при этом риски обесценивания обязательств дебиторами в случае перехода дебиторской задолженности в краткосрочные обязательств, и как следствие обесценивания самой дебиторской задолженности. На эти случае предусмотрены штрафные санкции, позволяющие компенсировать возможные потери по несвоевременными выплатам.</p>
Риски ликвидности	<p>Каких либо просроченных обязательств перед другими компаниями нет. Однако, в своей деятельности, Обществу необходимы сезонные вливания или отсрочки платежей по приобретаемых инертных материалов, позволяющих, учитывая крайнюю сезонность при производстве, осуществлять экономию (низкие ценны в не сезон) и снижение себестоимости На этот период предусмотрены и отсрочки платежей и кредитная линия с погашением в сезонный период. Договоры с поставщиками продукции позволят рассчитываться за поставленный товар именно в сезон, с момента поступления оплат за выполненные контрактные обязательства.</p> <p>Облигаций и векселей Общество не имеет, и нет необходимости высвобождать денежные ресурсы на погашение процентов и выполнение каких либо условий по данным видам банковских продуктов. Однако у Общества есть кредитные обязательства по договорам займов и это накладывает определенные условия для их выполнения. При этом условия договоров достаточно лояльны и нет критичных зон, которые бы говорили о невыполнении их в указанные и подписанные сроки.</p>

Страновые и региональные риски		Данные риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п. относятся к форс-мажорным и прогнозировать на настоящем этапе политико-экономического развития государства и общества сложно
--------------------------------	--	--

22) События после отчетной даты

События, являющиеся существенными, после отчетной даты у Общества отсутствуют. Общество выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их нарушения.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или квалификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Общество не осуществляет существенных операций в валюте, поэтому изменение курса валют не окажут существенного влияния на хозяйственную деятельность.

23) Информация о затратах на энергетические ресурсы

На основании п.5 ст.22 Федерального закона от 23.11.2009 №261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" и в частности, Письма Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01 приводим информацию о совокупных затратах на энергетические ресурсы в течение отчетного 2021 года. В качестве энергетических ресурсов ООО «Айсберг» использует электроэнергию. Суммовая величина затрат составила 21 787,4 тыс. руб.

**Генеральный директор
ООО «АЙСБЕРГ»**

А.С. Жупанов

29 июня 2022 года