

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за 2025г.
ООО «АЙСБЕРГ-ЗАПАД»

1. Общие сведения.

1.1 ООО «Айсберг-Запад» зарегистрировано в 2005г., ИНН 3905066765, ОГРН 1053900089561, юридический адрес 236006, г Калининград, ул. Правая набережная, дом 10, литер Щ,щ, пом.25.

1.2 Виды деятельности:

49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами.

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным имуществом.

1.3 Численность сотрудников за отчетный период составляет 87 человек.

1.4 Общество не имеет обособленных подразделений.

1.5 Общество относится с субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом №209-ФЗ.

1.6 По состоянию на 31 декабря 2025г. состав участников и распределение долей в уставном капитале следующие (доля участия %, размер доли руб):

Печерская Ирина Юрьевна, 100%, 10 000,00 руб.

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами и отражен в бухгалтерском учете. Общий размер уставного капитала 10 000,00 руб. Изменения в составе участников (размере долей) в течение отчетного года не осуществлялись. Общество не входит в состав группы компаний.

1.7 Сведения о руководстве и ответственном за ведение бухгалтерского учета:

Руководитель Общества Козаков Евгений Юрьевич, действует на основании Устава.

Функции бухгалтерского учета возложены на Козакова Евгения Юрьевича. Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями законодательства РФ. Начисление и расчет оплаты труда осуществляется сотрудником бухгалтерии.

1.8 Система налогообложения. В 2025 году организация применяла упрощенную систему налогообложения (УСН) в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Ставка налога 15%.

1.9 Налогообложение при УСН. Организация применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации. С сентября 2025 году организация начисляет и уплачивает налог на добавленную стоимость в порядке, установленном налоговым законодательством Российской Федерации. При исчислении НДС применялась пониженная ставка 5%.

2 Основные положения учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008. Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.1. Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 000,00 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.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.2 Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

В течение отчетного года Общество размещало депозиты на общую сумму 54 980 000,00 руб.

В 2025г. Общество предоставляло процентные займы на общую сумму 8 275 000,00 руб., срок погашения которых наступил в 2025г. Все проценты и займы выплачены полностью.

2.3. Запасы

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

Общество при расчете себестоимости запасов при их списании использует метод ФИФО (первый по времени поступления).

Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

Резерв под обесценение материалов, товаров, незавершенного производства, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.4. Доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

2.5 Финансовая и операционная аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

11.1.2. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

(Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)

11.1.3. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

(Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)

Информация о заключенных договорах аренды, действующих в отчетном периоде:

| Арендодатель | Предмет аренды | Срок аренды | Дата начала срока аренды |
|-----------------|---|-------------|--------------------------|
| ЛК ЕВРОПЛАН ПАО | Договор лизинга №АА0471102515 от 04.04.25 | 16.04.2028 | 04.04.2025 |
| ЛК ЕВРОПЛАН ПАО | Договор лизинга №АА0081102516 от 04.04.25 | 16.04.2028 | 04.04.2025 |
| ЛК ЕВРОПЛАН ПАО | Договор лизинга №АА0111036592 от 30.01.25 | 16.01.2028 | 31.01.2025 |
| ЛК ЕВРОПЛАН ПАО | Договор лизинга №АА036622148 от 06.02.24 | 15.12.2026 | 16.02.2024 |

| | | | |
|-----------------|---|------------|------------|
| ЛК ЕВРОПЛАН ПАО | Договор лизинга №АА0391102514 04.04.25 от | 16.04.2028 | 04.04.2025 |
| ЛК ЕВРОПЛАН ПАО | Договор лизинга №АА0511100512 04.04.25 от | 16.04.2028 | 04.04.2025 |
| ЛК ЕВРОПЛАН ПАО | Договор лизинга №АА052616639 от 06.02.24 | 07.12.2026 | 06.02.2024 |

Общество арендует офисное помещение, не признает данный предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательств по аренде к Договору аренды недвижимого имущества. (Основание п. 11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды которых не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб.

Общество сдает в аренду земельный участок и здание по Договору аренды. Срок аренды не превышает 12 месяцев, выкуп не предполагается. Заключенный договор аренды классифицируются в качестве объекта учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски обусловленные правом собственности на предмет аренды несет Общество (п. 26 ФСБУ 25/2018).

Учетная политика в течение отчетного года существенно не изменялась и обеспечивала сопоставимость показателей бухгалтерского баланса.

Расшифровка статей отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г.

Доходы и расходы признаются по методу начисления. Основная часть доходов сформирована от основной деятельности организации. Прочие доходы и расходы не оказывают существенного влияния на финансовые показатели.

1.1 Информация о доходах и расходах

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности приведена в таблице:

| Виды доходов, расходов | Сумма выручки, тыс. руб | | Сумма расходов тыс.руб | |
|--|-------------------------|-----------|------------------------|-----------|
| | За 2025г. | За 2024г. | За 2025г. | За 2024г. |
| Выручка от сдачи имущества в аренду | 1 440 | 4 256 | | |
| Выручка от оказания транспортных услуг | 122 487,7 | 10 369,5 | | |
| Себестоимость продаж | | | 107 502,0 | 6 656 |
| Управленческие расходы | | | 9 292,6 | 2 442 |

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице:

| Наименование показателя | Сумма, тыс.руб | |
|--|----------------|-----------|
| | За 2025г. | За 2024г. |
| Прочие доходы, всего | 4 900 | 4 846 |
| <i>в том числе</i> | | |
| Проценты по предоставленным займам | 4 | |
| Реализация основных средств | 1 300 | |
| Доходы в виде процентов по долговым обязательствам | 169 | 193 |
| Корректировка амортизации | 3 068 | 4 332 |
| Страховые случаи | 359 | 322 |
| Прочие расходы, всего | 3 332 | 106 |
| Услуги банка | 186 | 12 |
| Расходы от реализации основных средств | 814 | |
| Расходы по долговым обязательствам | 4 | |
| Налоги, штрафы | 114 | 78 |
| Расходы в виде процентов при финансовой аренде | 2 041 | |
| Расходы на праздники | 163 | 16 |
| Расходы по страховым случаям | 10 | |

1.2 Основные средства и капитальные вложения.

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.

На балансе Общества имеются основные средства и подразделяются по группам:

- Земельный участок;
- Здание;
- Транспортные средства
- Машины и оборудование

В 2025г. Общество приобрело по договорам лизинга 7 ед. транспортных средств. Все предметы финансовой аренды на дату получения отражены в качестве ППА с одновременным признанием обязательств по аренде.

В отчетном периоде в собственность были приобретены:

- ✓ Автомобиль Мерседес грузовой фургон 2018г., стоимость 2 500 тыс руб ;
- ✓ Подъемник электрогидравлический, стоимостью 378 тыс руб.

1.3. Запасы.

Запасы отражаются по фактической себестоимости. Списание осуществляется по методу ФИФО. Запасы по счетам учета подразделяются на субсчета и составляют на 31.12.2025г.

10.03 Топливо 386 тыс руб;

10.05. Запасные части 598 тыс руб;

10.06 Прочие материалы 151 тыс руб;

10.08 Строительные материалы 11 тыс руб;

10.09 Инвентарь и хозяйственные принадлежности 46 тыс руб

1.4. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражены расчеты:

С покупателями и заказчиками 7 827 тыс руб;

С поставщиками по авансам выданным 757 тыс. руб

Расчеты по предоставленным займам сотрудникам 80 тыс руб

1.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает расчеты:

Расчеты с Поставщиками 501 тыс руб;

Расчеты по налогам и сборам 4 209 тыс руб

Обязательство по финансовой аренде (лизинг) 7 908 тыс руб

Расчеты по депонентам 14 тыс руб.

1.6. Капитал и резервы.

Уставный капитал сформирован в полном объеме и соответствует учредительным документам. Размер уставного капитала 10 тыс руб.

Резервный капитал Общество не формирует.

Финансовый результат отчетного года отражен в составе нераспределенной прибыли и составляет 7 449 тыс руб.

1.7. Связанные стороны и дивиденды. По результатам 2024г. в 2025г. Обществом начислены и выплачены дивиденды на сумму 4 540 тыс руб.

1.8 В отчетном периоде государственная помощь не получалась.

1.9 События после отчетной даты. Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на показатели бухгалтерской отчетности, не выявлено.

2.0 Заключительная информация.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Генеральный директор



Козаков Е.Ю.

25.03.2026г.