

ООО «БЕРКОМ»

111024, Россия, г. Москва, ул. 2-ая Кабельная, дом 2, стр. 2Б
ИНН 7722836608. Телефон: (495) 984-19-30

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 46.90.

В отчетном периоде Общество осуществляло:

- оптовую торговлю расходными материалами к электроинструменту.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается 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. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

4. Нематериальные активы

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

5. Товары и материалы

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска товара (скользящая оценка).

Материалы учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка).

Наличие и движение товаров и материалов отражено в Приложении № 6 «Запасы»

Приложение № 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 в видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	364 333	-	228 108	(239 275)	-	-	X	X	353 166	-
	3а 2024 г.	373 452	-	275 425	(284 544)	-	-	X	X	364 333	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	8	-	1 841	(1 841)	-	-	-	-	-	7
	3а 2024 г.	4	-	1 467	(1 463)	-	-	-	-	-	8
Товары	3а 2025 г.	364 325	-	226 267	(237 433)	-	-	-	-	353 159	-
	3а 2024 г.	373 447	-	273 959	(283 081)	-	-	-	-	364 325	-

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 залеге, - всего	-	-	-

6. Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы.

В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

7. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в Приложении № 7 «Дебиторская задолженность».

Приложение № 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	68 564	-	97 818	-	(64 791)	(1 113)	-	-	100 478	-
	3а 2024 г.	60 843	-	65 564	-	(57 826)	(17)	-	-	68 564	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	15 921	-	28 647	-	(16 125)	-	-	-	28 444	-
	3а 2024 г.	2 182	-	16 125	-	(2 385)	-	-	-	15 921	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	49 792	-	63 017	-	(48 666)	(1 113)	-	-	63 029	-
	3а 2024 г.	53 613	-	48 721	-	(52 525)	(17)	-	-	49 792	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	214	-	3 093	-	-	-	-	-	3 307	-
	3а 2024 г.	1 960	-	177	-	(1 922)	-	-	-	214	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 768	-	306	-	-	-	-	-	2 074	-
	3а 2024 г.	1 227	-	541	-	-	-	-	-	1 768	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	864	-	2 730	-	-	-	-	-	3 594	-
	3а 2024 г.	1 857	-	-	-	(993)	-	-	-	864	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	3а 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	25	-	-	-	-	-	25	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	68 564	-	97 818	-	(64 791)	(1 113)	-	X	100 478	-
	3а 2024 г.	60 843	-	65 564	-	(57 826)	(17)	-	X	68 564	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Расходы

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Расходы по обычным видам деятельности отражены в Приложении № 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

Приложение № 10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	239 032	284 180
Затраты на оплату труда	57 711	56 212
Отчисления на социальные нужды	10 907	9 662
Амортизация	1 281	1 281
Прочие затраты	47 088	32 288
Итого по элементам	356 020	383 624
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	356 020	383 624

Генеральный директор

Спельников Сергей Михайлович