

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «БЕРКАТ» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «БЕРКАТ».

ИНН 7811698822

Юридический адрес: 196006, г. Санкт-Петербург, ул. Рощинская, д. 2, литер Д.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: Частная собственность.

Отчетный период: 2025 год.

Единица измерения: тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту

Отчетность подлежит утверждению участниками (учредителями) ООО.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 01.01.2021 № 1

« 1. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01). Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01). Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

2. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07). Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

4. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Сравнительный анализ активов и пассивов

3.1. Активы организации

Запасы (1210) в 2025 1 тыс руб в 2024 году 576 тыс. руб. снижении 575 тыс. руб.
Запасы : По данным учета остаток товаров на складах уменьшился с 576 тыс. руб. в 2024 году до 1 тыс. руб. в 2025 году. Показывает резкое снижение товарных остатков.

Денежные средства (1250) в 2024 124 тыс. руб в 2025 году 22 тыс.руб. снижение на -102 тыс. руб. Денежные средства Остаток на конец 2025 года составил 21 тыс. руб .Снижение остатка связано с активным погашением обязательств.

Финансовые и др. оборотные активы (1240) в 2024 году 1 525 тыс.руб. в 2025 году 602 тыс. руб снижение на 923 тыс. руб.

в т.ч. Дебиторская задолженность в 2024 году 1 385 тыс. руб , в 2025 году 602 тыс. руб .Снижение на -783 тыс.руб.

На 31.12.2024: задолженность покупателей составляла 1 385 тыс. руб. (баланс 1 385 тыс. руб. с учетом прочих активов).

На 31.12.2025: задолженность снизилась до 602 тыс. руб. и появилась кредиторская задолженность покупателей (авансы полученные) в сумме 128 тыс. руб.

Вывод: В 2025 году организация активно работала с дебиторской задолженностью, добившись ее существенного снижения (более чем в 2 раза), однако увеличился объем полученных авансов

БАЛАНС (Актив) (1600) 2024 год 2 225 тыс. руб в 2025 году 2 252 тыс. руб. увеличение +27 тыс. руб.

3.2. Пассивы

Капитал (непокрытый убыток) (1300) в 2024 году (2 911)тыс. руб в 2025 (1 529)тыс. руб непокрытый убыток уменьшился на 1 382 тыс. руб

На начало 2024 года непокрытый убыток составлял 2 776 тыс. руб. По итогам 2024 года убыток увеличился до 2 921 тыс. руб. В 2025 году произошло кардинальное улучшение: чистая прибыль отчетного года . составила 1 685 тыс руб. (в балансе – 1 382 тыс. руб. с учетом округлений и корректировок). Уменьшение убытка составило 1 382 тыс. руб. После реформации баланса непокрытый убыток сократился до 1 539 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства (1510) в 2024 году 1 287 тыс. руб в 2025 году 786 тыс. руб. Снижение на 501 тыс. руб. Задолженность по краткосрочным кредитам и займам на конец 2024 года 1 286 тыс. руб. В течение 2025 года организация погасила часть задолженности на сумму 501 тыс. руб. Остаток на конец 2025 года: 786 тыс руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность (1520) в 2024 году 3 849 тыс. руб в 2025 году 1 369 тыс. руб произошло снижение на 2 480тыс. руб. Это основной источник финансирования оборотного капитала. Задолженность перед поставщиками на конец 2024 года составляла 3 437 тыс руб.** (баланс 3 849 с учетом прочих долгов). В 2025 году организация значительно сократила долги перед поставщиками: остаток на конец года – 967 тыс руб. (баланс 1 369 тыс. руб. с учетом прочей кредиторской задолженности по зарплате и налогам).

Снижение кредиторской задолженности на 2 480 тыс. руб. свидетельствует о повышении платежеспособности и расчетной дисциплины.

БАЛАНС (Пассив) (1700) за 2024 год 2 225 тыс. руб в 2025 году 2 252 тыс. руб. Произошло увеличение +27 тыс. руб.

4. Финансовые результаты деятельности

Выручка (2110) 2024 год 11 858 2025 годы 9 099 снижение на 2 759 тыс. руб. Снижение выручки на 23% связано с изменением рыночной конъюнктуры или сокращением объемов закупок основными заказчиками

Себестоимость продаж (2120) 2024 год (11 966)тыс. руб. в 2025 году (7 452) тыс. руб. снижение +4 514 тыс. руб. Снижение себестоимости пропорционально выручке, однако темпы снижения себестоимости (38%) опережают темпы снижения выручки (23%), что привело к росту валовой прибыли

Валовая прибыль (убыток)(2100) в 2024 году получен убыток (108) тыс. руб. , в 2025 году 1 647 произошло увеличение прибыли +1 755 тыс. руб. В 2024 году деятельность была убыточной (расходы превышали доходы). В 2025 году сформирована налогооблагаемая прибыль, начислен налог на прибыль в размере 198 тыс. руб.

Прочие расходы (2350) за 2024 год (36) тыс. руб. в 2025 году (67) тыс. руб. произошло снижение -31тыс. руб.

Налог на прибыль (2410) в 2025 году (198) тыс. руб. увеличился по сравнению с 2024 годом на -198 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) (2400) в 2024 году убыток (144) тыс. руб. в 2025 году прибыль 1 382 тыс. руб. | произошло увеличение прибыли +1 526 тыс. руб.

5. Расшифровка отдельных показателей

Дебиторская задолженность (счет 62)

На 31.12.2025: 435 901,30 руб. (в т.ч. задолженность покупателей — 564 632,50 руб., авансы полученные (кредит) — 128 731,20 руб.).

Кредиторская задолженность (счет 60)

На 31.12.2025: 967 976,26 руб. (вся сумма — задолженность перед поставщиками).

Задолженность по налогам и сборам (счет 68):

На 31.12.2025: сальдо дебетовое 9 861,78 руб. (переплата по налогам).

Расчеты с персоналом (счет 70):

Задолженность по заработной плате на конец 2025 года отсутствует (сальдо кредитовое 0 руб.).

Подотчетные лица (счет 71) Задолженность подотчетных лиц перед организацией увеличилась до 248 806,47 руб.

6. Выводы по результатам деятельности за 2025 год

1. Финансовый результат: Организации удалось выйти из убыточного состояния и получить чистую прибыль в размере 1 382 тыс. руб. Это произошло благодаря опережающему снижению себестоимости по сравнению с выручкой.

2. Платежеспособность: Значительно снижена долговая нагрузка:

Погашена часть краткосрочных кредитов (на 501 тыс. руб.).

Существенно сокращена кредиторская задолженность перед поставщиками (на 2 480 тыс. руб.).

3. Активы: Произошло перераспределение в структуре оборотных активов в пользу запасов, при снижении дебиторской задолженности и остатков денежных средств.

4. Риски: Сохраняется непокрытый убыток прошлых лет (1 529 тыс. руб.), что уменьшает величину чистых активов организации.

Генеральный директор

_____ / Гиреев А.И. /

26 февраля 2026 г.