Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «БЕРГСНАБ» (ООО «БЕРГСНАБ»)

ИНН 9723125657, КПП 772301001, ОГРН 1217700464519

Адрес: 115088, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Южнопортовый, ул 1-я Машиностроения, д. 10, помещ. 2/XIV КОМ. 13

1. Общая информация об организации

ООО «БЕРГСНАБ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.69.9 — торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

5. Основные средства

Общество принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020
Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.
Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

6. Аренда

При учете предметов аренды Общество руководствуется ФСБУ 25/2018.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде , если:

-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать преимущество независимо от других активов.

Право используется , если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору

и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой

стоимости на дату выкупа.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно

и закрепляется отдельным приказом.

Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении

срока аренды.

По договорам аренды нежилых помещений № 0103/2025 от 01.03.2025, № 7-Текс-5/001 от 10.06.2025, № 14-13 от 01.07.2025 г. и № БС/2025 от 19.10.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по данным предметам аренды не признаются.

Предмет аренды — нежилые помещения, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Машиностроения 1-я, д. 10, этаж 1, пом. 14, ком. 13; г. Москва, Ярославское шоссе, вл. 3, к. 3, стр. 5, пом. 1; г. Москва, Ярославское шоссе, вл. 3, к. 3, стр. 7; г. Москва, ул. Текстильщиков 7-я, д14, ком. 14.

Данные объекты аренды не предполагается к выкупу и не передаются в субаренду.

По договору финансовой аренды (лизинга) № ДЛ-315999-24 от 21 августа 2024 г. по строке 1450 Баланса Общества учитывается объект Автомобиль BMW X6. Лизингодателем по договору является ООО «Газпромбанк Автолизинг».

Первоначальная стоимость автомобиля сформирована в размере общей суммы расходов на его приобретение и составила 11 506 тыс. руб. без учета НДС. Сумма начисленной амортизации за отчетный период составила 2 301 тыс. руб. Остаток задолженности перед лизингодателем по лизинговым платежам на отчетную дату составляет 9 305 тыс. руб. По окончании договора лизинга и при условии уплаты всех лизинговых платежей, включая выкупную стоимость, автомобиль переходит в собственность организации.

7. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отразило стоимость товаров, используемых в основной деятельности и приобретенных для дальнейшей реализации.

Списание запасов при продаже осуществляется по средней себестоимости.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках в сумме 64 тыс. руб.

9. Структура краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На начало периода, тыс. руб.	Изменения (+/-)	На конец периода, тыс. руб.
Дебиторская задолженность			
Расчеты с покупателями (заказчиками)	2 423	(963)	1 460
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	4 442	(253)	4 189
НДС по авансам выданным (сч.76.ВА)	(530)	(240)	(290)
Расчеты с бюджетом	576	251	827
Прочие расчеты с разными кредиторами	224	51	275
Итого дебиторская задолженность:	7 135	(674)	6 461
Кредиторская задолженность			
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	9 090	(7 366)	2 655
НДС по авансам полученным (сч.76.АВ)	(1 514)	(1 071)	(443)
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	74	402	476
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	2 005	890	2 895
Прочие расчеты с разными кредиторами	990	(118)	872
Итого кредиторская задолженность:	9 711	(3 256)	6 455

10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Сурков Валерий Викторович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 3 017 тыс. руб. из чистой прибыли, полученной по результатам доходов 2024 года.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

11. Долгосрочные заемные средства

В составе долгосрочных заемных средств по состоянию на 31.12.2025 отражены:

1) Банковский кредит, полученный на срок до 24 месяцев, в сумме 1 374 тыс. руб. Без обеспечения.
2) Проценты по долгосрочным кредитам в сумме 32 тыс. руб.

Просроченная задолженность у Общества отсутствует.

12. Отложенные налоговые активы и обязательства

В составе внеоборотных активов (стр. 1170) отражены отложенные налоговые активы в сумме 1 939 тыс. руб., которые сформированы за счет начисленных арендных обязательств по договору лизинга . В составе долгосрочных обязательств (стр. 1450) отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 2 110 тыс. руб., которые возникли в результате применения разных методов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете лизингового имущества.

Показатель	Остаток на начало периода, тыс. руб	Изменения (начислено/погашено), тыс. руб.	Остаток на конец периода, тыс. руб.
Отложенный налоговый актив, в т. ч.:	2 682	743	1 939
По арендным обязательствам	2 682	743	1 939
Отложенное налоговое обязательство, в т. ч.:	2 685	575	2 110
По основным средствам	2 685	575	2 110

13. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— финансовые вложения.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

14. Основные факторы, повлиявшие на результат деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 71 841 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 25 процентов. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на продаваемую продукцию. Это обусловлено снижением уровня платежеспособности покупателей.

15. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Сурков Валерий Викторович (Решение № 01 от 28.09.2021, на срок 5 лет).

Бухгалтерский учет в организации ведет сторонний исполнитель по договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

16. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 23 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «БЕРГСНАБ» В. В. Сурков

