

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

### 1. Общие сведения

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «БЕРГ»

Сокращенное наименование: ООО «БЕРГ». ОГРН: 1136234007832.

Основным видом экономической деятельности Общества является: Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями (ОКВЭД 46.73.6).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 составил 10 тысяч рублей.

Органы управления Обществом:

Высший орган управления - общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 года 4 человека.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

## **2. Основные положения учетной политики**

### **2.1 Запасы**

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общества. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и тому подобное. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

### **2.2 Финансовые вложения**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

В качестве финансовых вложений признаются:

- долгосрочные депозиты (со сроком размещения более 3-х месяцев);
- депозиты, размещенные на условиях, при которых организация не может вернуть вклад (депозит) до истечения определенного договором срока и не являющиеся вкладом (депозитом) «до востребования».

Вышеуказанные финансовые вложения отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

### **2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты**

В составе денежных средств учитываются: денежные средства на расчетных счетах, на валютных счетах и в кассе организации.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов учитываются:

- денежные средства, размещенные на счетах в кредитных организациях на условиях «овернайт»;

- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях «до востребования», с условием досрочного расторжения договора, независимо от срока размещения;
- краткосрочные депозиты (со сроком размещения до 3-х месяцев).

Денежные эквиваленты отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций. Денежные эквиваленты, отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

#### **2.4 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам представляется как краткосрочная, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства по кредитам и займам, отличные от указанных выше, представляются как долгосрочные.

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.

#### **2.5 Доходы**

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- = прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные от оказания услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации. Выручка от оказания услуг, составляющая более 5% от общей суммы доходов за отчетный период, показывается по каждому виду в отдельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

#### **2.6 Расходы**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- расходы по аренде и содержанию офисных помещений;
- услуги связи;

- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- суммы амортизации, начисленной по основным средствам и НМА управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- командировочные административно-управленческого персонала;
- расходы на текущий ремонт;
- юридическое сопровождение;
- иные управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы (управленческие расходы) на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

## **2.7 Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль балансовым способом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

## **2.8 Бухгалтерская отчетность**

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, участникам, кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется такая отчетность.

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи отчетности. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов,

включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими денежными потоками являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

### **3. Информация об отдельных показателях финансово-хозяйственной деятельности Общества**

#### **3.1 Запасы**

Запасы общества по состоянию на 31.12.2025 года составляют 19 898 тыс. рублей. Запасами общества является малоценное оборудование.

#### **3.2. Денежные средства и денежные эквивалент**

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам размещение денежных средств в кредитных организациях на депозитных счетах сроком до трех месяцев и на условиях “овернайт”.

Информация по остаткам денежных средств и денежных эквивалентов представлена в таблице.

Наименование	на 31.12.2025, тыс. руб.
Расчетные счета	955
Валютные счета	0
Касса	0

Депозитные счета	0
------------------	---

### 3.3 Налог на прибыль.

Информация о расчете текущего налога на прибыль отражена в таблице:

	Показатель в тыс. руб.	2025
1	Прибыль до налогообложения	1 977
2	Текущий налог на прибыль	494

### 3.4 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж и управленческие расходы) составили в сумме в 2025 г. 139 629– тыс. руб., в 2024 г. – 220 379тыс. руб. Расходами Общества являются затраты связанные с поставкой товара, заработная плата, аренда, услуги связи, прочие расходы.

### 3.5 Прочие доходы и расходы (в т.ч. проценты к получению/уплате)

Наименование показателя	2025 г.	
	Прочие доходы тыс. руб.	Прочие расходы тыс. руб.
Проценты к получению (уплате) (займы, депозиты, векселя)	1 715	
Услуги банков		173
<b>Всего прочие доходы/расходы</b>	<b>1 715</b>	<b>173</b>

### Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся сотрудники. Вознаграждения основному управленческому персоналу представляют краткосрочные вознаграждения в рамках выполнения обязанностей по трудовым договорам.

Наименование показателя в тыс. руб.	2025 год
Краткосрочные вознаграждения всего	1 702 192
В том числе:	
Оплата труда	1 191 969
В том числе НДФЛ с оплаты труда	154 956
Страховые взносы во внебюджетные фонды	355 267

### 3.6 Информация о рисках.

Страновые и региональные риски.

Общество, является компанией, зарегистрированной в Российской Федерации, и осуществляет деятельность в Московском регионе, поэтому является подверженной рискам, применимым для государства и региона. Введение внешних санкций в отношении Российской Федерации не оказало в 2025 и 2024 годах значимого отрицательного влияния на деятельность Общества. Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на деятельность Общества и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Риск ликвидности.

В случае ухудшения финансового состояния Общество вследствие возобновления влияния экономического кризиса повышает риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства связаны с повышением ставок налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

В Обществе действуют процедуры управления рисками путем бизнес-планирования, предусматривающего многовариантность достижения финансовых результатов в зависимости от складывающихся условий и событий.

### 3.7 Непрерывность деятельности.

Руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

**Генеральный директор**

**Упский И.Д.**

**Дата 5 марта 2026 года**