

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 год и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "БЕРКАНА» (далее по тексту «общество») является субъектом малого предпринимательства.

Основной вид деятельности – торговля оптовая одеждой и обувью (код ОКВЭД 46.42).

С 2025 года применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы».

### 1. Общие положения

1.1. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

### 2. Учетная политика

2.1. Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи.

### 3. Пояснения к основным статьям Бухгалтерского баланса

- **Запасы (стр. 1210):**

На конец года – **6 987 тыс.** рублей

Включают в себя товары для перепродажи.

- **Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250):**

На конец года – **13 тыс.** руб.

Денежные средства находятся на расчетном счете в банке ООО «ОЗОН Банк» и в кассе организации.

- **Финансовые и другие оборотные активы (стр.1220):**

На конец года – **2 115 тыс.** руб.

Включают:

- Предоплата поставщикам за товары/услуги – **62 тыс.** руб.
- Дебиторская задолженность по налогам и сборам (НДС, УСН) – **1 746 тыс.** руб.
- Прочая кредиторская задолженность – **307 тыс.** руб.

- **Капитал и резервы (стр.1310):**

На конец года – **минус 3 996 тыс.** руб.

Включают:

- Уставный капитал оставляет **10 тыс.** руб. и полностью оплачен. Соответствует данным ЕГРЮЛ.
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец года составляет **минус 4 006 тыс.** руб.

Изменение за год связано с получением убытка по итогам года в размере **2 064 тыс.** руб.

- **Долгосрочные заемные средства (стр.1410):**

На конец года – **5 425 тыс.** руб.

Включают в себя заемные денежные средства по договору денежного займа.

- **Краткосрочные заемные средства (стр.1510):**

На конец года – **907 тыс.** руб.

Включают в себя начисленные проценты по договору денежного займа.

- **Кредиторская задолженность (стр. 1520):**

- На конец года – **6 778 тыс.** руб.

Включает:

- Задолженность перед поставщиками за товары/услуги – **6 752 тыс.** руб.
- Задолженность по налогам и сборам (УСН) – **20 тыс.** руб.
- Прочая кредиторская задолженность – **6 тыс.** руб.

#### 4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

- **Выручка (стр. 2110):**

За отчетный год составила **2 003 тыс.** руб.

Выручка получена от основного вида деятельности организации.

- **Расходы по обычной деятельности (стр. 2210):**

За отчетный год составила **3 876 тыс.** руб.

Включают:

- Стоимость приобретенных для перепродажи товаров – **1456 тыс.** руб.;
- Расходы на продажу – **2 420 тыс.** руб.

- **Проценты к уплате (стр. 2330):**

За отчетный год составили **732 тыс.** руб.

Включают начисленные проценты по договору денежного займа.

- **Прочие доходы (стр. 2340):**

За отчетный год составили **2 000 тыс.** руб.

Сформированы за счет положительной курсовой разницы, возникшей в результате переоценки требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте.

- **Прочие расходы (стр. 2350):**

За отчетный год составили **1 438 тыс.** руб.

Сформированы за счет:

- Отрицательной курсовой разницы, возникшей в результате переоценки требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте – **566 тыс.** руб.;
- Уплаты возмещения банку по агентскому договору – **800 тыс.** руб.;
- Прочих расходов – **72 тыс.** руб.
- **Итоговый финансовый результат** деятельности за 2025 год составил **убыток в размере 2 064 тыс.** руб.

#### 5. Иная информация

5.1. Бухгалтерская отчетность ООО «Беркана» отражает достоверное финансовое положение компании по состоянию на 31 декабря 2025 год и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2025 года.