

Пояснения к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах ООО «Бергус» за 2025г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Бергус» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.Краткая характеристика деятельности организации:

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

1.2 Юридический адрес – 601270 Владимирская область, Суздальский район, поселок Боголюбово, ул. Ленина, д. 14

1.3 Сведения о государственной регистрации – ОГРН 1167746332775 от 04.04.2016 г,
ИНН 9729001016

1.4 Основные виды деятельности Общества по ОКВЭД:

22.19 Производство прочих резиновых изделий;

21.20.2 Производство материалов, применяемых в медицинских целях;

20.41 Производство мыла и моющих, чистящих и полирующих средств;

20.42 Производство парфюмерных и косметических средств;

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвиж. имущ-вом;

72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и техн. наук прочие;

82.92 Деятельность по упаковыванию товаров;

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не вкл. в другие группировки;

1.5. ООО «Бергус» относится к субъектам малого предпринимательства. Состоит в Едином реестре СМП с 01.08.2016г.

1.6. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 г составляет 58 человек.

2.Учетная политика

2.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Состав.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», российскими стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4 /2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации:

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и

необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения последовательности применения учётной политики:

принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому.

Изменения учётной политики раскрыты в настоящих Пояснениях.

Уровень существенности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере 10 процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчётности. Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что её пропуск не влияет на экономические решения пользователей отчётности.

Состав бухгалтерской (финансовой отчетности):

- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах,
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Все суммы представлены в тысячах российских рублей, отрицательные значения указаны в круглых скобках.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества: Общество не подлежит обязательному аудиту.

2.2.Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы 1С Предприятие 8.3.(Управление производственным предприятием, редакция 1.3).

2.3 Применение стандартов бухгалтерского учета:

В связи с отнесением ООО «Бергус» к субъектам малого предпринимательства, Общество ведет бухгалтерский учет в упрощенном порядке и не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»,

-ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2.4. Изменения Учётной политики

В 2025 году Учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) —

применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010

№ 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчетности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощенных форм баланса и отчета о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введен новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учете.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

- С 01 января 2025 года Общество отказалось от применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Иных изменений учетной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчетности, в 2025 году не вносилось.

3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности.

Общество арендует производственное помещение и офис по договору аренды б/н от 08 октября 2019г. без права выкупа. Ввиду того, что организация относится к субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде (п.11 ФСБУ 25/2018).

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства.

В составе основных средств строка 1150 баланса учитывается имущество сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тысяч рублей. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Это общая сумма, связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бух. учете. Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации. Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта проводится в конце каждого отчетного года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 40 054 тыс. руб. (на 31.12.2024: 24 791 тыс. руб.). Первоначальная стоимость —114 213 тыс. руб., накопленная амортизация —74 161 тыс. руб.

Арендованные основные средства учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

5. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной собственности, при единовременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основе срока полезного использования объектов нематериальных активов, с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Начисление амортизационных отчислений по объекту нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) при их наличии признаются расходами периода без разграничения по стадиям.

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость нематериальных активов составляет 2 504 тыс. руб. (на 31.12.2024: 403 тыс. руб.). Первоначальная стоимость — 3 942 тыс. руб., накопленная амортизация — 1 438 тыс. руб.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В составе запасов Общество отражает:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при

производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

(Основание п 3 ФСБУ 5/2019)

За единицу бухгалтерского учета принимается наименование номенклатурной единицы, разработанной для определения наименования запасов

(Основание п 6 ФСБУ 5/2019)

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд: (канцтовары, хоз.товары, расходные материалы для оргтехники) При этом затраты, которые в соответствии с указанным пунктом должны включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором понесены

Организация не создает резервы под обесценение запасов.

(Основание п 11,17,32 ФСБУ 5/2019)

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости

(Основание п 3 ФСБУ 5/2019)

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета)

(Основание п 47 ФСБУ 5/2019).

Расшифровка Запасов Общества отражена в Бухгалтерском балансе по строке 1210.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются на соответствующих счетах, предусмотренных рабочим планом счетов бухгалтерского учета Общества в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. Учет на счетах 60 и 62 ведется развернуто, отдельно по кредиторской и дебиторской задолженности. В бухгалтерской отчетности сальдо показывается развернуто. (Основание: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»).

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. (Основание: п. 73 Приказ № 34Н).

Дебиторская и кредиторская задолженность Общества в иностранных валютах отражается в бухгалтерской отчетности в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату. (Основание: п. 75 Приказ № 34Н).

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов.

Резерв по сомнительным долгам создан в сумме 7 680 тыс. руб. При оценке сомнительности задолженности Организация принимает во внимание: срок просрочки, финансовое состояние должника, наличие судебных разбирательств.

Списание долгов в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся на финансовые результаты Общества.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности указаны в соответствующих статьях Бухгалтерского баланса.

8. Денежные средства

Расшифровка денежных средств Общества указаны в Бухгалтерском балансе по строке 1250.

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

9. Займы и кредиты

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). (Основание: п.4 ПБУ 15/2008).

Погашение основной суммы обязательства отражается в бухгалтерском учете Общества уменьшением задолженности. (Основание: п.5 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. (Основание: п.6 ПБУ 15/2008)

Задолженность Общества по полученным займам (кредитам) подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней, производится только для целей бухгалтерского учета. (Основание: п.17 ПБУ 15/2008).

10. Доходы и расходы

Доход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этого дохода, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма дохода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- доходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются:

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

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с оказанием услуг.

Прочими доходами Общества являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, свидетельств на товарные знаки и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты) продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Учет прочих доходов Общества осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). (Основание: п.18 ПБУ 10/99).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условия осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходы по обычным видам деятельности в зависимости от способа отнесения на себестоимость продукции, подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы – это расходы, которые можно непосредственно отнести на определенный вид продукции и прямо включить в себестоимость продукции. Учитываются в бухгалтерском учете на счете 20 «Основное производство».

Косвенные расходы – это расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на себестоимость конкретного вида продукции. Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально количеству произведённой продукции, выполненным работ и оказанным услуг, выраженных в количественных измерителях.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 и списываются полностью на счет 90.08 «Управленческие расходы»

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ и услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности с отражением на счете 90.07 «Расходы на продажу».

Расходы по обычным видам деятельности сгруппированы по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и прочие затраты.

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, товарные знаки, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (если не является основным видом деятельности);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, признаются в полном объеме в момент списания денежных средств со счета;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам и др.);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средства, передача продукции связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Учет прочих расходов Общества осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». (Основание: п.11 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций).

Согласно п. 28 ФСБУ 4/2023 Общество пользуется правом: прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни отражать в бухгалтерской(финансовой) отчетности свернуто.

11. Налог на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения. Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен по ставке 25 % (с 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ) и составил 275 руб. Организация не применяет ПБУ 18/02; постоянные и временные разницы, а также отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются.

12. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

Учет условных активов и оценочных обязательствах ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 N 167н. В связи с тем, что Общество имеет право на упрощенный бухгалтерский учет, оно формирует только некоторые резервы: резерв по сомнительным долгам и резерв на оплату отпусков.

Судебные разбирательства: на 31 декабря 2025г. Общество не является стороной судебных разбирательств, способных существенно повлиять на ее финансовое положение.

Налоговые споры не имеются.

13. События после отчетной даты

С 01 января 2025 года Общество не применяет ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль». Списание отложенных налоговых активов и обязательств отражены в межотчетный период.

14. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

Выручка Общества за 2025 год составила 178 738 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя за 2024 год. (2024г. – 204 971 тыс. руб.). Уменьшение выручки от реализации продукции связано со значительным снижением спроса на продукцию и снижением уровня платежеспособности покупателей

15. Государственная помощь

В 2025 году Общество не получало государственную помощь.

16. Капитал и расчеты с учредителями.

Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб. Уставный капитал полностью сформирован и оплачен.

- Единственным участником Общества является Гурбанов Р.М.о с долей 100%

Изменений в Уставном капитале в 2025 году не было.

17. Органы управления:

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Гурбанов Рза Мамедага оглы (Решение №13 от 14.01.2023г., бессрочно)

Генеральный директор ООО «Бергус» Гурбанов Р.М.о