

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год**

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Организация	ООО «БЕРЛИНГО»
Идентификационный номер налогоплательщика	7703568520
Организационно-правовая форма / Форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью/ Частная собственность
Адрес в пределах места нахождения	390044, Рязанская область, г. Рязань, ул. Зафабричная, д. 14, офис 15

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго» (далее по тексту – Общество) создано решением учредителей от 27.09.2005 в соответствии с действующим законодательством РФ в целях получения прибыли от его предпринимательской деятельности.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 31 октября 2005 г., свидетельство о регистрации: серия 77 №005695287, ОГРН 1057748844603; ИНН 7703568520, КПП 622901001.

Юридический адрес Общества: 390044, Рязанская обл., Рязань г, Зафабричная ул., дом № 14, офис 15.

Общество не имеет филиалов, представительств.

Общество имеет обособленное подразделение "Берлинго-Рыбное", поставленное на учет в налоговых органах по местонахождению.

Место нахождения обособленного подразделения: 391111, Рязанская обл., Рыбновский р-он, Рыбное г., Березовая ул., д.13А.

Основным видом деятельности: ООО «Берлинго» является:

- Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90).

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 31 человек в 2023 году;

- 31 человек в 2024 году;

- 31 человек в 2025 году.

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим Уставом являются:

- Общее собрание участников Общества;

- Единоличный исполнительный орган (директор).

Директор Общества – Бельков Андрей Александрович, назначен на должность Протоколом внеочередного собрания участников ООО «Берлинго» от 14.08.2024, сроком полномочий на 3 года в соответствии с Уставом Общества.

Аудитор Общества: ООО «Консалт-Аудит» ОГРН 1076234012623, 390023, Рязанская область, г. Рязань, ул. Урицкого, дом 24, офис 5

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2. Основа подготовки

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023. Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учетная политика Общества утверждена приказом № б/н от 30 декабря 2024 г. б/н.

2.1 Критерии существенности для обособленного раскрытия показателей отчетности

В целях обособленного раскрытия информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Количественные критерии раскрытия информации установлены Обществом в размерах:

- для обособленного раскрытия информации в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств – не менее 5 % от величины показателя статьи (показателя итоговой строки) бухгалтерской отчетности (включая показатели всех представленных в этой отчетности предыдущих периодов), в которую входит анализируемый показатель;
- для обособленного раскрытия в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – не менее 5% от величины показателя расшифровываемой строки бухгалтерской отчетности (включая показатели всех представленных в этой отчетности предыдущих периодов).

Если количественные критерии не превышают установленные значения, то Общество может признать информацию существенной, руководствуясь характером показателя и его потенциальным влиянием на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности (качественный критерий), и раскрыть его обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств или расшифровать в пояснениях.

Показатели, установленные п. п. 9, 24 и 38 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» приводятся в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала вне зависимости от их существенности.

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты) отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего, руб.

Курсы Центрального банка РФ	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань Ренминби	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются с подразделением на внеоборотные и оборотные. Активы представляются как краткосрочные, если они удовлетворяют одному из следующих условий:

- предназначены для использования в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- предназначены для продажи;
- представляют собой дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, иную дебиторскую задолженность, связанную с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения;
- подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- являются денежными средствами или денежными эквивалентами и не имеют ограничений по использованию либо имеют ограничения по использованию, но действуют такие ограничения не более 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы под приобретение запасов приводятся в составе оборотных активов и включаются в показатели с кодом 1230 «Дебиторская задолженность».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Права пользования активами показываются в составе той строки бухгалтерского баланса в разд. I «Внеоборотные активы», по которой приводятся активы со схожим характером использования (основные средства).

Обязательства представляются в бухгалтерском балансе с подразделением на краткосрочные и долгосрочные. Обязательства представляются как краткосрочные, если они удовлетворяют одному из следующих условий:

- подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- представляют собой кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги; авансы и предварительную оплату, полученную от покупателей и заказчиков; обязательства, связанные с оплатой труда работников; иные обязательства, связанные с обычным операционным циклом, – независимо от срока погашения;
- в отношении них отсутствует безусловное право на отсрочку погашения не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, показывается в бухгалтерском балансе как краткосрочное.

Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

В случаях реструктуризации долга кредиторская задолженность переводится из краткосрочных в долгосрочные обязательства, когда выполняются следующие условия:

- на предыдущую отчетную дату период до погашения задолженности не превышал 12 месяцев;
- соглашение об отсрочке заключено в период между текущей и предыдущей отчетными датами;
- на отчетную дату после заключения соглашения об отсрочке период до погашения задолженности превышает 12 месяцев.

2.4 Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022, принятые к учету в установленном порядке.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 тыс. рублей.

Учет и сохранность активов с первоначальной стоимостью 100 тыс. рублей и менее обеспечиваются с помощью ведения забалансового учета МЦ.12, «Малоценные НМА»

Единицей учета НМА является инвентарный объект.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав организации на результат

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Изменения сроков полезного использования и способов начисления амортизации нематериальных активов в отчетном периоде не было.

Обществом применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования.

Общество начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующим за месяцем признания объекта НМА в бухучете, а прекращать – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Общество классифицирует нематериальные активы по следующим видам и срокам полезного использования:

Нематериальные активы (виды, группы)	Сроки полезного использования
Сайт ООО « Берлинго»	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)

2.5 Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. (далее ФСБУ – 6/2020, ФСБУ – 26/2020).

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. 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 за балансовый учет МЦ.04, «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Принятые Обществом сроки полезного использования и ликвидационная стоимость по основным видам (группам) основных средств приведены ниже.

Виды (группы) основных средств	Сроки полезного использования основных средств	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
Офисное оборудование	2– 3 года	50
Производственный и хозяйственный инвентарь	3- 5 лет	200

Принятые Обществом сроки полезного использования активов в форме права пользования и ликвидационная стоимость:

Виды (группы) активов в форме права пользования	Сроки полезного использования	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
Аренда офиса/помещения	Срок, установленный договором	-

Общество ежегодно проверяет активы в форме права пользования на обесценение, в том числе находящиеся в процессе формирования фактической стоимости, по правилам, установленным МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Амортизация основных средств

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В ходе проведения инвентаризации основных средств по состоянию на 31.12.2025г. комиссия провела анализ физических параметров текущего и планируемого использования объектов основных средств (режима эксплуатации, способов использования, естественных условий, намерений организации, физического или морального износа и др.), сравнила их с данными, которые учитывались для установления элементов амортизации при признании объектов или при предыдущем пересмотре элементов амортизации.

Было принято решение не изменять элементы амортизации.

Также комиссия провела проверку на обесценение основных средств, на основании анализа, мониторинга, комиссия не выявила внешние и внутренние признаки обесценения и пришли к выводу что не надо переоценивать основные средства.

2.6 Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договор простого товарищества.

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение (резерва по сомнительным долгам – для выданных займов), кроме тех финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с учетной политикой:

банковские депозиты относятся к денежным эквивалентам (например, депозиты до востребования, депозиты, заключаемые на срок три месяца или менее с даты приобретения). Информация о них представляется в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты". Остальные депозиты в балансе отражаются в составе финансовых вложений: по строке 1240.

Депозит признается финансовым вложением и отражается в отчетности как финансовое вложение.

Активы представляются как краткосрочные, если срок обращения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы представляются как долгосрочные (внеоборотные).

В силу п. 15 ФСБУ 4/2023 краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Депозит оценивается по первоначальной стоимости (сумма денежных средств, размещенных на депозитном счете) (пп. 8 и 9 ПБУ 19/02).

Депозиты в балансе отражаются по строке 1240 "Финансовые вложения".

Проценты полученные отражаются в ОФР по строке 2320.

В ОДДС денежные потоки от поступления депозита отражаются в разделе "Денежные потоки от инвестиционных операций":

Фактически полученные проценты отражаются по строке 4214 "Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям, и аналогичным поступлениям от долевого участия в других организациях»" ОДДС (п. 6 ПБУ 23/2011).

2.7 Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", (ФСБУ 25/2018). В качестве единицы учета аренды признается договор.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018, отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя основных средств с выделением в отдельную строку, детализирующую показатель с кодом 1150.

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств по строке 1520 "Краткосрочная кредиторская

задолженность" за 2025 год, по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» за 2024год.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления, или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Процентные расходы, включенные в прочие расходы, отражаются в отчете о финансовых результатах в строке 2330 «Проценты к уплате».

Поскольку арендная плата уплачивается общим платежом, то для отражения показателей в отчете о движении денежных средств каждый платеж Общество делит на соответствующие части и классифицирует эти части отдельно.

Проценты по обязательству по аренде показывают по строке 4123 "процентов по долговым обязательствам" в разделе "Денежные потоки от текущих операций".

Погашение основного долга по аренде (часть арендного платежа за вычетом начисляемых процентов) приводится в разделе "Денежные потоки от финансовых операций" по строке 4329.

2.8 Запасы

При первоначальном признании запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва (**п. 3 ФСБУ 5/2019**)

Порядок создания резерв: в отношении товаров без движения в течение отчетного года, совокупная стоимость которых, выше уровня существенности, проводится проверка на обесценение. В случаи выявления признаков обесценения создается резерв.

В 2025 году Общество резерв под обесценение запасов не создавало в связи с тем, что не выявлены запасы, соответствующие критериям для создания данного резерва.

2.9 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие внеоборотные активы» по строке 1190.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы» по строке 1260.

2.10 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (НДС).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.11 Уставный капитал

Величина уставного капитала должна соответствовать величине, установленной Уставом Общества.

Стоимость полученных от акционеров (участников) денежных средств и иного имущества в связи с увеличением размера уставного капитала общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов), включается в состав показателя уставного капитала и показывается в бухгалтерском балансе по отдельной строке с кодом 1310.

2.12 Кредиты и займы полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

На 31 декабря 2025 года ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составила 16 %.

2.13 Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;

Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Краткосрочные оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

2.14 Налогообложение

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции (Приказ Минфина РФ от 20.11.2018 N 236н). Учет ведется балансовым методом.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Учет постоянных и временных разниц между доходами и расходами, формирующими бухгалтерскую прибыль (убыток), и прибыль (убыток) по данным налогового учета, учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, с изменениями и дополнениями.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.15 Признание доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- вознаграждение платежного агента;
- изменение накопленной амортизации ОС;
- проведение маркетинговой акции (Прочие доходы и расходы);
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- услуги дизайнеров;
- списание кредиторской задолженности.

2.16 Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Коммерческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- аренда;
- банковские комиссии;
- доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

- консалтинговые услуги;
- корпоративные расходы;
- мобильная связь;
- налоги и сборы;
- НДС при безвозмездной передаче товара;
- отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса по услугам платежного агента;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- представительские расходы;
- проценты начисленные;
- проезд и проживание фин;
- производство и размещение рекламы;
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль - Натуральный доход ФЛ (оплата услуг и подарки);
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль – Прочие;
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль -Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд;
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль -Списание МПЗ;
- резервы по сомнительным долгам;
- штрафы, пени, неустойки.

2.17 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся 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 краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения).

Общество отражает денежные средства и денежные эквиваленты (за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты) по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств раскрывается информация о денежных потоках организации и денежных эквивалентов в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а также об остатках денежных средств на начало и конец отчетного периода.

В разделе «Денежные потоки от текущих операций» показываются денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности организации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

В разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» показываются поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации.

В разделе «Денежные потоки от финансовых операций» относят поступления и платежи, связанные с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- поступления и возврат ошибочных платежей и авансов;
- косвенные налоги.

2.18 Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую как сегмент, его часть, либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционной и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

Также под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация по прекращению использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже.

По строке «Налог на прибыль организаций» (код 2410) отчета о финансовых результатах приводится величина расхода (дохода) по налогу на прибыль только в части, относящейся к продолжающейся деятельности.

По строкам «в том числе: текущий налог на прибыль организаций», «отложенный налог на прибыль организаций» (коды 2411, 2412) приводится разбивка расхода (дохода) по налогу на прибыль, относящегося к продолжающейся деятельности, в разрезе текущего налога и отложенного налога.

По строке «Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)» (код 2420) приводится

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

итоговая величина прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности после вычета относящегося к ней налога на прибыль.

Суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, суммы начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности в разрезе текущего и отложенного налогов, доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющие ни на текущий, ни на отложенный налог на прибыль отчетного периода, фискальные санкции, относящиеся к прекращаемой деятельности; а также движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода.

2.19 Изменение учетной политики и корректировка данных предшествующего отчетного периода

В связи с вступлением в силу ФСБУ4/2023 в отчете о финансовых результатах, были произведены корректировки по отражению прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах за 2024 год.

Отчет о финансовых результатах, тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2024 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Прочие доходы	2340	99 814	99 190	624
Прочие расходы	2350	(146 546)	(99 190)	(47 356)

III. Раскрытие существенных показателей, информации, предусмотренной федеральными стандартами, и иной информации, необходимой пользователям отчетности

3. Нематериальные активы

В отчетном году сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

По состоянию на 31.12.2025 тест на обесценение нематериальных активов с определенным сроком полезного использования не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

Информация о нематериальных активах в организации, тыс. руб.

Счет, Наименование счета	На 31.12.2024г.		Обороты за период		На 31.12.2025г.	
04.1 Нематериальные активы организации						
Сайт ООО «Берлинго»	1 591	-	-	-	1 591	-
Итого	1 591	-	-	-	1 591	-

Информация о начисленной амортизации нематериальных активов, тыс. руб.

Счет, Наименование счета	На 31.12.2024г.		Обороты за период		На 31.12.2025г.	
05.1 Амортизация нематериальных активов						
Сайт ООО «Берлинго»	-	875	-	159	-	1 034
Итого		875	-	159	-	1 034

Нематериальные активы в сумме 557 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя «нематериальные активы» с выделением в отдельную строку, детализирующий показатель с кодом 1110.

Информация по разделу «Нематериальные активы» раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

1.1 Наличие и движение нематериальных активов.

1.2 Нематериальные активы, созданные организацией.

1.3 Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы.

1.4 Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

1.5 Капитальные вложения в нематериальные активы.

1.6 Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учтенные на забалансовых счетах.

3.1 Основные средства

В отчетном году ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способ начисления амортизации основных средств не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

По состоянию на 31.12.2025 тест на обесценение основных средств не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

Информация о основных средствах в организации, тыс. руб.

Счет, Наименование счета	На 31.12.2024г.		Обороты за период		На 31.12.2025г.	
01 Основные средства в организации						
ПК в сборе Intel Corei7-12700KF/ IDCooling SE-226-XT/MSI Z790/ 4*16GB Kings	194	-	-	-	194	-
Прибор ТТА-50 для измерения длины письма пишущих инструментов	1 076	-	-	-	1 076	-
Системный блок Norbel i9- 11900KF/32Gb/250gb/2Tb/750Bt	130				130	
Цифровой фотоаппарат Nikon Z50 Kit 16-50mm VR/адаптер крепления Nikon FTZ II	120	-	-	-	120	-
Итого	1520	-	-	-	1 520	-

Информация о начисленной амортизации по основным средствам организации, тыс.руб.

Счет, Наименование счета	На 31.12.2024г.		Обороты за период		На 31.12.2025г.	
02 Амортизация основные средства в организации						
ПК в сборе Intel Corei7-12700KF/ IDCooling SE-226-XT/MSI Z790/ 4*16GB Kings	-	39	-	93	-	132
Прибор ТТА-50 для измерения длины письма пишущих инструментов	-	897	200	179	-	876
Системный блок Norbel i9- 11900KF/32Gb/250gb/2Tb/750Bt		130	50	-		80
Цифровой фотоаппарат Nikon Z50 Kit 16-50mm VR/адаптер крепления Nikon FTZ II	-	45	-	39	-	84
Итого		1 111	250	311	-	1 172

Основные средства в сумме 348 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя «основные средства» с выделением в отдельную строку, детализирующий показатель с кодом 1150.

Права пользования активами

Договоры аренды, соответствующие требованиям ФСБУ 25/2018, представлены договорами аренды помещений.

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

По состоянию на 31.12.2025 тест на обесценение ППА не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

У Общества заключен договор субаренды нежилого помещения с ООО «Рельеф-Центр» от 01 ноября 2016 года на аренду помещение по адресу: г. Рыбное, ул. Берёзовая, д.13а.

По данному адресу зарегистрировано Обособленное подразделение "Берлинго-Рыбное" КПП 621345001.

Дополнительные соглашения к договору субаренды нежилого помещения от 01.11.2016.	Срок действия ДС	Ставки дисконтирования
ДС от 29.02.2024	01.03.2024-31.01.2025	Ставка дисконтирования рассчитана исходя из процентов, указанных в кредитном Договор №КС-ЦВ-725730/2023/00017 от 20.03.2023 Банк ВТБ. Ключевая ставка Банка России по состоянию на 01 марта 2024 16%, увеличенная на 1,7 %. Ключевая ставка 16%+1,7%=17.70%
ДС от 31.01.2025	01.02.2025-31.12.2025	Ставка дисконтирования рассчитана исходя из процентов, указанных в кредитном Договор №КС-ЦВ-725730/2023/00017 от 20.03.2023 Банк ВТБ. Ключевая ставка Банка России по состоянию на 01 марта 2024 16%, увеличенная на 1,7 %. Ключевая ставка 21%+1,7%=22.70%
ДС от 31.12.2025	01.01.2026-30.11.2026	Ставка дисконтирования рассчитана исходя из процентов, указанных в кредитном Договор №КС-ЦВ-725730/2023/00017 от 20.03.2023 Банк ВТБ. Ключевая ставка Банка России по состоянию на 01 марта 2024 16%, увеличенная на 1,7 %. Ключевая ставка 16%+1,7%=17.70%

Информация по договорам аренды, тыс. руб.

Счет, Наименование счета	На 31.12.2024г.		Обороты за период		На 31.12.2025г.	
01.03 Арендованное имущество						
Аренда помещения по адресу :391112, г. Рыбное ул. Березовая, д.13а, (01.03.2024-31.01.2025)	733	-	-	733	-	-
Аренда офиса г. Рыбное, ул. Берёзовая, д.13а, оф 112 кв. (01.02.2025-31.12.2025)	-	-	664	664	-	-
Аренда офиса г. Рыбное, ул. Берёзовая, д.13а, оф 112 кв. (01.01.2026-30.11.2026)	-	-	677	-	677	-
Итого	733	-	1 341	1 397	677	-

Информация о начисленной амортизации арендованного имущества, тыс. руб.

Счет, Наименование счета	На 31.12.2024г.		Обороты за период		На 31.12.2025г.	
02.03 Арендованное имущество						
Аренда помещения по адресу :391112, г. Рыбное ул. Березовая, д.13а, (01.03.2024-31.01.2025)	-	666	733	67	-	-
Аренда офиса г. Рыбное, ул. Берёзовая, д.13а, оф 112 кв. (01.02.25-31.12.25)	-	-	664	664	-	-
Итого	666	666	1 397	731	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

В бухгалтерском балансе права пользования активами в сумме 677 тыс. руб. отражены по строке 1150.

Информация по разделу «Основные средства» раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

2.1 Наличие и движение основных средств.

2.2 Наличие и движение прав пользования активами.

2.3 Амортизируемые и не амортизируемые основные средства.

2.4 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования.

2.5 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости).

2.6 Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость.

3.2 Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	19 000
В т.ч: Депозитные счета	-	-	19 000

Информация по разделу «Финансовые вложения» раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

3.1 Наличие и движение финансовых вложений.

3.2 Иное использование финансовых вложений.

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

3.3 Запасы

Информация о запасах в организации, тыс. руб.

Счет, Наименование счета	На 31.12.2024г.		Обороты за период		На 31.12.2025г.	
41 Товары на складах	122 997		2 167 620	2 127 808	162 809	-
10 Сырье и материалы	9		2 743	2 752	-	-
Итого по строке 1210 «Запасы»	123 006	-	2 170 363	2 130 560	162 809	-

Информация по разделу 3.4 «Запасы» раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

4.1 Наличие и движение запасов;

4.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

3.4 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде			На конец периода	
		По условиям договора	поступило	погашено	Резерв по сомнительным долгам	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	1 862 607	400 015	(1 362 190)	(870)	900 432	(870)
	за 2024 г.	2 000 333	1 861 461	(1 999 187)	-	1 862 607	-
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	64 679	77 925	(62 571)	(870)	80 033	(870)
	за 2024 г.	103 993	63 518	(102 832)	-	64 679	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	1 756 527	312 638	(1 284 136)	-	785 029	-
	за 2024 г.	1 855 984	1 756 542	(1 855 999)	-	1 756 527	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	41 401	9 420	(15 483)	-	35 338	-
	за 2024 г.	22 660	41 401	(22 660)	-	41 401	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	17 696		(17 696)		-	-
Расходы будущих периодов	за 2025 г.	-	32	-	-	32	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	1 862 607	400 015	(1 362 190)	(870)	900 432	(870)
	за 2024 г.	2 000 333	1 861 461	(1 999 187)	-	1 862 607	-

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности, отраженная в составе расчетов с покупателями и заказчиками, тыс.руб.

Контрагент	Краткосрочная дебиторская задолженность, отраженная в составе расчетов с покупателями и заказчиками, тыс. руб.		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
ООО «Рельеф-Центр»	785 029	1 756 527	1 568 863
ХАТБЕР-М, ООО (г. Москва)	-	-	287 121
Итого строки 1230 в бухгалтерском балансе	785 029	1 756 527	1 855 984

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности, отраженная в составе расчетов с поставщиками и заказчиками, тыс.руб.

Контрагент	Краткосрочная дебиторская задолженность, отраженная в составе расчетов с поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
BEIJING USLON TRADING CO.,LTD	6 125	3 691	-
UNOMAX STATIONERY PRIVATE LIMITED	11 747	13 317	-
ТРАНЗИТ ООО (г. Владивосток)	2 169	2 675	792

Информация по созданным резервам по сомнительным долгам, тыс.руб.

Контрагент	за 2025г.	за 2024г.
Richworld Universal Corp.	330	-
ПРЕМЬЕР ООО	540	-
Итого:	870	-

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.

5.2 Просроченная дебиторская задолженность.

3.5 Обязательства

В табличной форме «Наличие и движение обязательств данные раскрываются за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде, тыс.руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		пере классифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 000 000	-	-	(1 000 000)	-	-	-
	За 2024 г.	1 300 133	-	-	(300 133)	-	-	1 000 000
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	133	-	-	(133)	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	1 000 000	-	-	(1 000 000)	-	-	-
	За 2024 г.	1 300 000	-	-	(300 000)	-	-	1 000 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	418 876	335 345	89	(398 174)	-	-	356 136
	За 2024 г.	213 807	390 415	151	(185 497)	-	-	418 876
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	148 068	315 849	89	(148 068)	-	-	315 938
	За 2024 г.	164 650	147 968	151	(164 701)	-	-	148 068
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	498	-	-	-	-	498
	За 2024 г.	80	-	-	(80)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	67	610	-	-	-	-	677
	За 2024 г.	-	2399	-	(2332)	-	-	67
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	233 674	-	-	(233 674)	-	-	-
	За 2024 г.	-	233 674	-	-	-	-	233 674
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	23 656	-	-	(15 653)	-	-	8 003
	За 2024 г.	18 937	4 719	-	-	-	-	23 656
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	10 653	18 044	-	(39)	-	-	28 658
	За 2024 г.	26 411	-	-	(15 758)	-	-	10 653
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1103	-	-	(117)	-	-	986
	За 2024 г.	1 108	-	-	(5)	-	-	1 103
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 655	334	-	(623)	-	-	1 366
	За 2024 г.	2 621	1 655	-	(2 621)	-	-	1 655
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	10	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 418 876	335 345	89	(1 398 174)	-	X	356 136
	За 2024 г.	1 513 940	390 415	151	(485 630)	-	X	1 418 876

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Расшифровка краткосрочных обязательств, отраженные в составе расчетов с поставщиками и подрядчиками, тыс.руб.

Контрагент	Краткосрочные обязательства, отраженная в составе расчетов с поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
CIVORS INDUSTRY LIMITED., LTD.	20 040	10 799	-
DONGYANG BLOG STATIONERY CO., LTD	32 306	19 393	-
Ningbo Liping Import & Export Co., Ltd.	50 648	-	-
Wenzhou Aihao Pen Trade Co., Ltd	49 569	-	14 299
WENZHOU TENFON STATIONERY CO., LTD	40 142	18 314	46 359
YIYANG TWINGO STATIONERY CO., LTD	19 381	-	-
YUYAO SCHOOL-MAX STATIONERY CO., LTD	10 122	3 416	-

Кредиты и займы

Задолженность по заемным средствам в разрезе кредиторов и видов заимствований представлена ниже:

Информация об изменении величины задолженности по кредиту, без учета процентов представлена в таблице, тыс. руб.

Кредиты						
Контрагенты	Период	% ставка	На 31.12.2024г.	Получено	Погашено	На 31.12.2025г.
Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москва Договор №КС-ЦВ-725730/2023/00017 от 20.03.2023.	20.03.2023-19.03.2026	Ключевая ставка Банка России, увеличенная на 1,7 %	1 000 000	-	1 000 000	-
Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москва №СВЛ/514323-395069 от 28.09.2023	28.09.2023-27.09.2026, (кредитная линия, ежегодно погашается)	Ключевая ставка Банка России, увеличенная на 1,7 %	233 674	-	233 674	-
Итого			1 233 674	-	1 233 674	-

Процентные ставки по заемным средствам варьировались:

Вид заемных средств	в процентах		
	2025 год	2024год	2023 год
Долгосрочные кредиты	от 22,70 до 19,7	от 17,53 до 22,70	от 9,03 до 17,53

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Информация о начисленных и оплаченных процентах представлена в таблице, тыс. руб.

Проценты по кредитам						
Контрагенты	Период	% ставка	На 31.12.2024г.	Начислены %%	Перечислены %%	На 31.12.2025 г.
Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москва Договор №КС-ЦВ-725730/2023/00017 от 20.03.2023	20.03.2023-19.03.2026	Ключевая ставка Банка России, увеличенная на 1,7 %	19 227	201 004	212 291	7 940
Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москва №СВЛ/514323-395069 от 28.09.2023	28.09.2023-27.09.2026	Ключевая ставка Банка России, увеличенная на 1,7 %	4 429	35 065	39 431	63
Итого по строке 1510 «Заемные средства»			18 937	236 069	251 722	8 003

Оценочные обязательства

В 2025 г. Общество создало резерв под условные обязательства в части предстоящих отпусков сотрудников, в тыс. руб.

Счет, Наименование счета	На 31.12.2024г.		Обороты за период		На 31.12.2025г.	
96.01.1 Оценочные обязательства по вознаграждениям	-	3 201	5 098	6 558	-	4 660
96.01.2 Оценочные обязательства по страховым взносам	-	947	1 473	1 883	-	1 358
Итого по строке 1540 «Оценочные обязательства»	-	4 148	6 571	8 441	-	6 018

Информация к разделу «Обязательства» раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

6.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств);

6.2 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств);

6.3. Оценочные обязательства.

3.6 Обеспечения обязательств**Обществом выданы обеспечения обязательств, тыс. руб.,**

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Выданные - всего	3 000 000	1 500 000
Рельеф-Центр ООО (г. Рязань) Поручительство по кредитной линии Договор №4952ОФ/Т-ТКЛ/25	3 000 000	1 500 000

Обществом получены обеспечения обязательств, тыс. руб.,

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Полученные - всего	-	7 800 000
Рельеф-Центр ООО (г. Рязань)	-	1 300 000
Спейс ООО		1 300 000
ЛОГИСТИКГРУПП ООО		1 300 000
Платонов Алексей Юрьевич		1 300 000
Ока-пласт ООО (р.п. Лесной)		1 300 000
ДЕЛЬТА ООО		1 300 000

Информация к разделу «Обеспечения обязательств» раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

7. Обеспечение обязательств.

3.7 Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)**Информация по составу коммерческих расходов, тыс.руб.**

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	1120	914
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	64 837	68 270
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 559	1 915
Иные коммерческие расходы	17 293	9 182
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	84 809	80 281

Себестоимость продаж по видам деятельности**Информация по себестоимости продаж, тыс.руб.**

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Себестоимость продаж канцтоваров	2 126 722	2 049 628
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	2 126 722	2 049 628

Информация к разделу «Расходы по обычным видам деятельности» раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

8. Расходы по обычным видам деятельности.

3.8 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений (по мере отгрузки товаров (работ, услуг)), независимо от фактического получения денежных средств от покупателей и заказчиков (п. 12 ПБУ 9/99).

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от реализации покупных товаров.

Выручка от продажи в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин, иных аналогичных обязательных платежей.

Информация по выручке, тыс.руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка от продажи канцтоваров	2 611 506	2 377 302
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	2 611 506	2 377 302

Прочие доходы и расходы, тыс. руб.

Наименование операции	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Вознаграждение платежного агента	40	-	-	6 953
Изменение накопленной амортизации ОС	250	-	-	-
Курсовые разницы по расчетам в валюте	35 910	-	-	15 073
Проведение маркетинговой акции (Прочие доходы и расходы)	4	-	-	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	993	-	-	-
Аренда	-	639	-	221
Банковские комиссии по РКО	-	10 958	-	7 689
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	550	624	-
Консалтинговые услуги	-	5	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Наименование операции	2025 год		2024 год	
Корпоративные расходы	-	56	-	-
Мобильная связь	-	13	-	-
Налоги и сборы	-	2 995	-	808
Начисление НДС	-	10	-	-
НДС при безвозмездной передаче товара	-	49	-	663
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса по услугам платежного агента	-	1 817	-	2 501
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	8 775	-	8 279
Представительские расходы	-	40	-	35
Проезд и проживание фин.	-	8	-	3
Производство и размещение рекламы	-	136	-	7
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль - Натуральный доход ФЛ (оплата услуг и подарки)	-	246	-	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль - Прочие	-	75	-	2 646
Прочий упаковочный материал Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль -Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	-	2 909	-	1 549
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль -Списание МПЗ	-	46	-	-
Резервы по сомнительным долгам	-	870	-	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	-	89	-	151
Госпошлина за выдачу приглашения на въезд в РФ иностранным гражданам	-	-	-	5
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	-	-	770
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль-Списание выделенного НДС на прочие расходы	-	-	-	3
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	37 197	X	624	X
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	X	30 286	X	47 356

В таблице «Прочие доходы и расходы» за 2025 год свернуто представлены:

- Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Курсовые разницы по расчетам в валюте;
- Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса по услугам платежного агента;
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности.

В таблице «Прочие доходы и расходы» за 2024 год свернуто представлены:

- Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Курсовые разницы по расчетам в валюте;

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

- Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса по услугам платежного агента;
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- Прочие внереализационные доходы (расходы).

Проценты, включенные в строки: 2320 «Проценты к получению» составили, тыс.руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Проценты по займам и депозитам к получению	1 461	239

Проценты, включенные в строку 2330 «Проценты к уплате» составили, тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Проценты по кредитам и займам	236 068	239 221
Проценты по обязательствам по аренде	70	56
Итого	236 138	239 277

3.9 Прочие активы

В составе прочих активов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы:

прочие внеоборотные активы: долгосрочная часть расходов будущих периодов;

прочие оборотные активы: краткосрочная часть расходов будущих периодов.

Информация по существенным статьям расходов будущих периодов, тыс.руб.

Наименование вида расходов	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Право использования Материалов по счету № D1708/25 от 28.08.2025 согласно Приложению SHUTTERSTOCK PP № 15406/25 от 04.08.2025 к Договору FOTODOM № 15405/25 от 04.08.2025	-	424	-	-		-
Право использования Материалов по счету № D1643/25 от 25.07.2025 согласно Лицензионному Соглашению SSTK Team № 15364/25 от 25.07.2025		445				
Право использования Материалов по счету № D2330/25 от 17.10.2025 согласно Приложению SHUTTERSTOCK PP № 15804/25 от 10.10.2025 к Договору		751				

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

FOTODOM № 15405/25 от 04.08.2025						
Прочие	1 059	92	1 809	308	1269	97
Создание дизайнов и 3D макетов держателя циркулей,, боксов для циркулей, пенала для грифеля	810		906			
Разработка дизайнов и 3D макетов офисных ножниц (4 серии)с 21.07.2022-31.07.2032	691		796			
Создание дизайна и 3D макетов точилок	676		762			
Создание дизайна корректирующего карандаша L&R 3-D изображение	385		446			
Создание дизайна и 3D макета шариковой ручки Stabilo	241		273			
Создание дизайна и 3D макета шариковой ручки Liner	231		277			
Создание дизайна 2 серий ножей с пластиковым корпусом L&R 3-D изображение	204		255			
Создание дизайна и 3D макета шариковой ручки	165		189			
Создание дизайна автоматической шариковой ручки 3D-макет	108		141			
Корпоративная подписка на 1 год, лицензия "Расширенная плюс"				700		
Корпоративная подписка на изображения, 750 загрузок в месяц, количество пользователей: 10				340		
Корпоративная подписка на изображения, 750 загрузок в месяц, количество пользователей: 10						511
Корпоративная подписка на изображения, 750 загрузок в месяц, 10 пользователей						307
ИТОГО строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»/1260 «Прочие оборотные активы»	4 570	1 712	5 854	1 348	1 269	915

3.10 Уставный Капитал

Величина уставного капитала составляет:100 тыс. руб.

Информация о величине уставного капитала, тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.
Уставный капитал	100	100	100
Итого по строке 1310 «Уставный капитал»	100	100	100

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Чистые активы Общества составили, тыс. руб.:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Нераспределенная прибыль/не покрытый убыток	709 823	582 394	612 472
Итого по строке 1370 «Нераспределенная прибыль/не покрытый убыток»	709 823	582 394	612 472

Дивиденды

Дивиденды в 2025 году не начислялись, решение о выплате дивидендов не принимались.

3.11 Налог на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства

Информация о расходе по налогу на прибыль, тыс.руб.

Код	Показатель	2025 год	2024 год
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	172 209	(38 377)
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	12 539	2 569
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	2 051	380
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	3 030	12 539
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	1 687	2 051
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
Е	Постоянная разница за период	3 457	-5 283
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		
1	Отложенный налог на начало периода	10 488	2 189
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	1 343	10 488
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	(9 145)	8 299
	(2) - (1)		
3А	Эффект изменения временных разниц***		6 619
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***		
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***		1 680
4	Текущий налог на прибыль	(34 772)	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за 2025 год/ Доход по налогу за 2024 год	(43 917)	8 299
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу 2025 год/Условный доход по налогу за 2024 год	(43 052)	(7 675)
	- (А) * 25% (2025 год)/(А)*20% (2024 год)		
7	Постоянный налоговый расход	(864)	(1 057)
	- (Е) * 25% (2025 год) (Е)*20% (2024 год)		
8	Чистая прибыль	128 292	(30 078)
	(А) + (5)		

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения и чистой прибыли представлена в таблице, тыс.руб.:

Показатель	2025 год.	2024 год.
Прибыль до налогообложения	172 209	(38 377)
Налог на прибыль:	(43 319)	6 619
в том числе текущий налог на прибыль	(34 772)	-
Отложенный налог на прибыль	(9 145)	6 619
прочее	-	1 680
Чистая прибыль/ (убыток) строка 2400, 2500 отчета о финансовых результатах	128 292	(30 078)

Информация об изменении отложенных налоговых активов за 2025 год, тыс. руб.

Виды активов и обязательств.	2025г.	2024г.
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	1 393
Нематериальные активы	106	136
Оценочные обязательства и резервы	1 505	1 037
Расходы будущих периодов	1 019	9 973
Резервы сомнительных долгов	217	-
Арендные обязательства	183	-
Итого строки 1180 «Отложенные налоговые активы»	3 030	12 539

Информация об изменении отложенных налоговых обязательствах за 2025 год, тыс. руб.

Виды активов и обязательств.	2025г.	2024г.
Счет 77		
Доходы будущих периодов	1503	-
Кредиторская задолженность	14	-
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	2 051
Основные средства	169	-
Итого строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	1 686	2 051

3.12 Денежные средства

Денежные средства в разрезе видов счетов и валют представлены ниже, тыс. руб.:

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
На расчетных счетах, в рублях	498	743	1 093
На расчетных счетах, в иностранной валюте	-	280	-
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	498	1023	1 093

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Поступления и прочие платежи в отчете о движении денежных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления-всего, строка 4110	4 021 277	2 839 051
В том числе:	3 417 583	2 493 651
от продажи продукции, товаров, выполненных работ, оказания услуг, строка 4111		
ООО «Рельеф-Центр» строка 4111	3 417 583	2 493 651
прочие поступления, строка 4119	603 694	345 400
В т.ч косвенные налоги	565 453	327 819
прочие поступления	38 241	17 581
Платежи-всего, строка 4120	2 789 492	2 790 395
В том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказания услуги, строка 4121	1 713 834	1 758 503
в связи с оплатой труда работников, строка 4122	63 502	74 299
процентов по долговым обязательствам, строка 4123	251 721	234 545
В т.ч: проценты по кредитам и займам	251 721	234 502
В т.ч: проценты по обязательству по аренде	-	43
налога на прибыль организаций, строка 4124	28 003	-
прочие платежи, строка 4129	732 432	723 048
в т.ч таможенные платежи	561 800	459 600
в т.ч прочие выплаты	170 632	263 448
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления-всего, строка 4210	2 258 961	146 039
В том числе: от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требований денежных средств к другим лицам)	2 257 500	145 800
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, строка 4214	1 461	239
Платежи-всего, строка 4220	2 258 882	129 214
В том числе: в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, строка 4223	2 257 500	126 800
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи-всего, строка 4320	1 233 674	300 596
В том числе: в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, строка 4323	1 233 674	300 000

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

3. 13 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами ООО «Берлинго» являются:

- участники Общества, данные об изменении состава участников и долей в УК за отчетный период представлены в таблице, в процентах:

На 01.01.2025		Изменения за отчетный период		На 31.12.2025	
ФИО участника	Доля в УК, %	Увеличение доли, основание	Уменьшение доли, основание	ФИО участника	Доля в УК, %
Корягин Н.А.	28,58837%	-	8	Корягин Н.А.	20,58837%
Сафонова Е.А.	8,33828%	-	-	Сафонова Е.А.	8,33828%
Третьяк Е.Д.	8,33828%	-	-	Третьяк Е.Д.	8,33828%
Пименов В.А.	10,57558%	-	-	Пименов В.А.	10,57558%
Круть А.А.	2,38236%	-	-	Круть А.А.	2,38236%
ООО «Рельеф-Центр»	41,77713	8	-	ООО «Рельеф-Центр»	49,77713 %
Итого:	100%	8%	8%		100%

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Берлинго»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/ реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	ООО «Рельеф-Центр»	Россия, 390044, Рязанская область, г. Рязань, ул. Зафабричная, д. 14, ОГРН 1026201086405, ИНН 6227009062	Имеет долю в уставном капитале 49,78%	29.12.2025	
2	Корягин Николай Александрович	Гражданин РФ, паспорт гражданина РФ серия 61 24 № 744543, выдан ГУ МВД России по Ростовской области, дата рождения 25.12.1978, место рождения пос. Шилово Шиловский р-н Рязанская обл.	Имеет долю в уставном капитале 20,59%	29.12.2025	

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Берлинго»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/ реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанным и сторонами
1	Общество с ограниченной ответственностью «Традиция»	Россия, 390044, Рязанская область, г. Рязань, ул. Зафабричная, д.14 ОГРН 1136229003316, ИНН 6229070062	Платонов А.Ю. через третьих лиц является контролирующим лицом	14.03.2024	
2	Общество с ограниченной ответственностью «ЛогистикГрупп»	Россия, 391111, Рязанская область, р-н Рыбновский, г. Рыбное, ул. Березовая, д. 13 ОГРН 1126215001769 ИНН 6213010572	Платонов А.Ю. через третьих лиц является контролирующим лицом	14.05.2018	
3	Общество с ограниченной ответственностью «Капитал»	Россия, 391500, Рязанская область, м.р-н Шиловский, г.п. Шиловское, рп Шилово, ул. Вокзальная, зд. 30 ОГРН 1026200851511 ИНН 6225006404	Платонов А.Ю. через третьих лиц является контролирующим лицом	18.12.2009	
4	Общество с ограниченной ответственностью «Дельта»	Россия, 390013, Рязанская область, г. Рязань, пр-т Первомайский, д. 45, помещ. н3 лит. А ОГРН 1146234006104 ИНН 6234131391	ООО «Рельеф-Центр» - единственный участник	28.07.2023	
5	Общество с ограниченной ответственностью «НБ-Логистик»	Россия, 390542, Рязанская область, г. Рязань, ш. Московское, д.147 ОГРН 1036206005571 ИНН 6229034473	ООО «Рельеф-Центр» - единственный участник	16.02.2024	
6	Общество с ограниченной ответственностью «Основа»	Россия, 390020, Рязанская область, г. Рязань, ш. Московское, д. 147, стр. 1, пом./офис н1/19 ОГРН 1187746464070 ИНН 7726430599	ООО «Рельеф-Центр» через третьих лиц является контролирующим лицом	28.07.2023	
7	Общество с ограниченной ответственностью «СТАММ»	Россия, 410012, Саратовская область, г. Саратов, ул. им Разина С.Т., зд. 4/6 ОГРН 1026403675154 ИНН 6455018838	ООО «Рельеф-Центр» через третьих лиц является контролирующим лицом	31.12.2023	
8	Акционерное общество «ГАММА»	Россия, 390020, Рязанская область, г. Рязань, г. Рязань, ш. Московское, д. 147, стр. 1, помещ. н1 ОГРН 1027739010848 ИНН 7718101230	ООО «Рельеф-Центр» через третьих лиц является контролирующим лицом	31.12.2023	

У Общества заключен договор поставки товаров №ГМ-2022-2 от 12.01.2022 с АО «Гамма».

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Информация по взаиморасчетам с АО «Гамма» в тыс. руб.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АО «Гамма» Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Договор поставки товаров ГМ-2000-2 от 12.01.2022					-	-
60.01. Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2	44	44	-	2
76.05 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			364	862		498
Итого		2	44	44	-	2

У Общества заключен поставки товаров №46/4-1-14 от 02.06.2014 с ООО «Рельеф-Центр», где ООО «Берлинго» выступает поставщиком, а ООО «Рельеф-Центр» покупателем.

Информация по взаиморасчетам с ООО «Рельеф-Центр» в тыс. руб.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «Рельеф-Центр». Расчеты с покупателями и заказчиками						
Договор поставки товаров 46/4-1-14 от 02.06.2014						-
62.01. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 756 527	-	3 174 054	4 145 552	785 029	-
Итого	1 756 527	-	3 174 054	4 145 552	785 029	-

Связанной стороной также является управленческий аппарат - директор ООО «Берлинго».

с 14.08.2024 директор ООО «Берлинго» А.А. Бельков.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу, тыс.руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	за 2025 год.	за 2024 год.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Краткосрочные вознаграждения, в. т.ч. з/п, премии	12 276	18 142
Страховые взносы с краткосрочных вознаграждений	3 033	4 726

К основному управленческому персоналу относятся: директор, заместитель директора, финансовый менеджер, помощник директора, главный бухгалтер, специалист по кадрам.

3.14 Непрерывность деятельности

В 2025 г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Общества, в частности произошло нарушение сроков поставки товаров.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Руководство Общества произвело оценку способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Информации по прекращаемой деятельности нет. Общество и в дальнейшем будет осуществлять виды деятельности, предусмотренные Уставом Общества.

3.15 События после отчётной даты

События, которые имели место в период между отчётной датой и датой подписания Годовой бухгалтерской отчётности за 2025 год ООО «Берлинго» и требуют корректировки Годовой бухгалтерской отчётности за 2025 год не существуют.

3.16 Риски хозяйственной деятельности

В соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» Общество раскрывает информацию о следующих рисках:

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и

измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

События, произошедшие в феврале 2022 г., и введение новых ограничительных мер в октябре 2025 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость.

Риск изменения курсов иностранных валют

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Общество осуществляет платежи поставщикам в иностранной валюте.

Таким образом, Общество подвержено влиянию валютного риска.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основой риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

3.17 Приложения табличные

- 1.1 Наличие и движение нематериальных активов
- 1.2 Нематериальные активы, созданные организацией
- 1.3 Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы
- 1.4 Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
- 1.5 Капитальные вложения в нематериальные активы
- 1.6 Права на результаты интеллектуальной деятельности
- 2.1 Наличие и движение основных средств
- 2.2 Наличие и движение прав пользования активами
- 2.3 Амортизируемые и не амортизируемые основные средства
- 2.4 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования
- 2.5 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
- 2.6 Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость
- 3.1 Наличие и движение финансовых вложений
- 3.2 Иное использование финансовых вложений
- 4.1. Наличие и движение запасов
- 4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
- 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
- 5.2. Просроченная дебиторская задолженность
- 6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
- 6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)
- 6.3. Оценочные обязательства
- 7. Обеспечения обязательств
- 8. Расходы по обычным видам деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	1 591	(875)	-	-	-	(159)	-	-	-	-	-	-	1 591	(1 034)
	За 2024 г.	1 591	(716)	-	-	-	(159)	-	-	-	-	-	-	1 591	(875)
в том числе: сайт ООО "Берлинго"	За 2025 г.	1 591	(875)	-	-	-	(159)	-	-	-	-	-	-	1 591	(1 034)
	За 2024 г.	1 591	(716)	-	-	-	(159)	-	-	-	-	-	-	1 591	(875)
из них исключительные права	За 2025 г.	1 591	(875)	-	-	-	(159)	-	-	-	-	-	-	1 591	(1 034)
	За 2024 г.	1 591	(716)	-	-	-	(159)	-	-	-	-	-	-	1 591	(875)

1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1.3. Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	557	716	4 986
в том числе:			
сайт ООО "Берлинго"	557	716	4 986
из них созданные организацией	-	-	-
Полезные модели	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Промышленные образцы	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Не амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Полезные модели	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Промышленные образцы	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

1.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	75	-	-	-	(75)	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	75	-	-	-	(75)	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	7 453	169	-	7 622	-
	За 2024 г.	-	7 453	-	7 453	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	7 453	169	-	7 622	-
	За 2024 г.	-	7 453	-	7 453	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 520	(1 111)	-	-	250	(311)	-	-	-	-	-	-	1 520	(1 172)
	За 2024 г.	1 560	(995)	193	(233)	232	(348)	-	-	-	-	-	-	1 520	(1 111)
Офисное оборудование	За 2025 г.	323	(169)	-	-	50	(93)	-	-	-	-	-	-	323	(212)
	За 2024 г.	363	(306)	193	(233)	232	(95)	-	-	-	-	-	-	323	(169)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 197	(942)	-	-	200	(218)	-	-	-	-	-	-	1 197	(960)
	За 2024 г.	1 197	(689)	-	-	-	(253)	-	-	-	-	-	-	1 197	(942)

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	733	(666)	1 341	(1 397)	1 396	(730)	-	-	-	677	-
	За 2024 г.	733	(600)	733	(733)	733	(799)	-	-	-	733	(666)
Здания	За 2025 г.	733	(666)	1 341	(1 397)	1 397	(730)	-	-	-	677	-
	За 2024 г.	733	(600)	733	(733)	733	(799)	-	-	-	733	(666)

2.3. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 025	476	698
в том числе:			
Офисное оборудование	112	155	56
Производственный и хозяйственный инвентарь	236	254	509
Здания	677	67	133
Не амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценени е	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 340	-	-	(1 340)	-	-
	За 2024 г.	-	-	927	-	-	(927)	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	1 340	-	-	(1 340)	-	-
	За 2024 г.	-	-	733	-	-	(733)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	194	-	-	(194)	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

2.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	2 257 500	(2 257 500)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	19 000	-	126 800	(145 800)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	2 257 500	(2 257 500)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	19 000	-	126 800	(145 800)	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Итого	За 2025 г.	-	-	2 257 500	(2 257 500)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	19 000	-	126 800	(145 800)	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	123 006	-	2 170 363	(2 130 560)	-	-	X	X	162 809	-
	За 2024 г.	104 817	-	2 072 560	(2 054 371)	-	-	X	X	123 006	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	9	-	2 743	(2 752)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	347	-	982	(1 320)	-	-	-	-	9	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	122 997	-	2 167 620	(2 127 808)	-	-	-	-	162 809	-
	За 2024 г.	104 470	-	2 071 578	(2 053 051)	-	-	-	-	122 997	-

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	За 2025 г.	1 862 607	-	400 015	-	(1 361 569)	(621)	-	(870)	900 432	(870)
	За 2024 г.	2 000 333	-	1 861 461	-	(1 999 187)	-	-	-	1 862 607	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	64 679	-	77 925	-	(61 950)	(621)	-	(870)	80 033	(870)
	За 2024 г.	103 993	-	63 518	-	(102 832)	-	-	-	64 679	-

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 756 527	-	312 638	-(1 284 136)	-	-	785 029	-
	За 2024 г.	1 855 984	-	1 756 542	-(1 855 999)	-	-	1 756 527	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	41 401	-	9 420	-(15 483)	-	-	35 338	-
	За 2024 г.	22 660	-	41 401	-(22 660)	-	-	41 401	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	17 696	-	-	-(17 696)	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	32	-	-	-	32	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 862 607	-	400 015	-(1 361 569)	(621)	X	900 432	(870)
	За 2024 г.	2 000 333	-	1 861 461	-(1 999 187)	-	X	1 862 607	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	По условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства – всего	За 2025 г.	1 000 000	-	-	(1 000 000)	-	-	-
	За 2024 г.	1 300 133	-	-	(300 133)	-	-	1 000 000
	За 2024 г.	133	-	-	(133)	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	1 000 000	-	-	(1 000 000)	-	-	-
	За 2024 г.	1 300 000	-	-	(300 000)	-	-	1 000 000
Краткосрочные обязательства – всего	За 2025 г.	418 876	335 345	89	(398 174)	-	-	356 136
	За 2024 г.	213 807	390 415	151	(185 497)	-	-	418 876
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	148 068	315 849	89	(148 068)	-	-	315 938
	За 2024 г.	164 650	147 968	151	(164 701)	-	-	148 068
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	498	-	-	-	-	498
	За 2024 г.	80	-	-	(80)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	67	610	-	-	-	-	677
	За 2024 г.	-	2 399	-	(2 332)	-	-	67
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	233 674	-	-	(233 674)	-	-	-
	За 2024 г.	-	233 674	-	-	-	-	233 674
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	23 656	-	-	(15 653)	-	-	8 003
	За 2024 г.	18 937	4 719	-	-	-	-	23 656
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	10 653	18 044	-	(39)	-	-	28 658
	За 2024 г.	26 411	-	-	(15 758)	-	-	10 653
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 103	-	-	(117)	-	-	986
	За 2024 г.	1 108	-	-	(5)	-	-	1 103
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 655	334	-	(623)	-	-	1 366
	За 2024 г.	2 621	1 655	-	(2 621)	-	-	1 655

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	10	-	-	-	10
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 418 876	335 345	89	(1 398 174)	X	356 136
	За 2024 г.	1 513 940	390 415	151	(485 630)	X	1 418 876

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-

6.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			признано	списано		
				погашено		как избыточная сумма
Оценочные обязательства – всего	За 2025 г.	4 148	8 442	6 572	-	6 018
	За 2024 г.	9 107	9 839	14 798	-	4 148
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4 148	8 442	6 572	-	6 018
	За 2024 г.	9 107	9 839	14 798	-	4 148

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

7. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	7 800 000	7 800 000
в том числе:			
Рельеф-Центр ООО (г. Рязань)	-	1 300 000	1 300 000
СПЕЙС ООО	-	1 300 000	1 300 000
ЛОГИСТИКГРУПП ООО	-	1 300 000	1 300 000
Платонов Алексей Юрьевич	-	1 300 000	1 300 000
Ока-пласт ООО (р.п. Лесной)	-	1 300 000	1 300 000
ДЕЛЬТА ООО	-	1 300 000	1 300 000
Выданные - всего	3 000 000	1 500 000	100 000
в том числе:			
Рельеф-Центр ООО (г. Рязань)	3 000 000	1 500 000	-
Поручительство за Ока-пласт ООО (р.п. Лесной)	-	-	100 000

8 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 127 842	2 050 542
Затраты на оплату труда	50 334	54 077
Отчисления на социальные нужды	14 503	14 193
Амортизация	1 559	1 915
Прочие затраты	17 293	9 182
Итого по элементам	2 211 531	2 129 909
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 211 531	2 129 909

Директор

Бельков А.А.

Главный бухгалтер

Ильинова Е.А.

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о с

Общество с ограниченной ответственностью «Берлинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год