
**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «НОРД БЕРГ»
за 2025 год**

(в тыс. руб.)

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «НОРД БЕРГ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения об организации

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «НОРД БЕРГ»

Сокращенное наименование: ООО «НОРД БЕРГ»

Юридический (почтовый) адрес: 236008 г. Калининград ул. Тельмана 48Б каб. 48/1
ИНН (КПП): 390 614 9478 (390601001)

ОГРН: 1063906063132

Дата государственной регистрации: 15.02.2006

Основной вид экономической деятельности Общества: Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)

Категория субъекта малого и среднего предпринимательства: Микропредприятие

Обособленные подразделения, филиалы, представительства Общества: нет

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год: 2 человека

2. Основа составления бухгалтерской отчетности и учетная политика Общества

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе и составление отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество является организацией, применяющей упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2.2. Учетная политика

- Обществом применяется линейный способ начисления амортизации объектов основных средств, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Определение срока полезного использования объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, производится на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу признаются в составе расходов по обычной деятельности. Ежегодная переоценка основных средств не проводится. Основные средства оцениваются по балансовой стоимости на отчетную дату. Проверка основных средств на обесценение не проводится.

-
- При признании капитальных вложений фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений, определяются по цене поставщика (подрядчика). Переоценка капитальных вложений не проводится. Капитальные вложения оцениваются по балансовой стоимости на отчетную дату. Проверка капитальных вложений на обесценение не проводится.
 - Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.
 - Затраты на приобретение активов, соответствующих условиям признания нематериальных активов, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу признаются в составе расходов по обычной деятельности. Переоценка нематериальных активов не проводится. Нематериальные активы оцениваются по балансовой стоимости на отчетную дату. Проверка нематериальных активов на обесценение не проводится.
 - Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме выставленных покупателям счетов на основании условий договоров на продажу продукции, товаров, работ, услуг. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности по ценам, предусмотренным договорами, и сложившимися остатками по расчетам.
 - Финансовые вложения менее 90 дней отражаются в составе оборотных финансовых активов.
 - Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.
 - Задолженность по полученным займам учитывается в соответствии с условиями договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором, в момент фактической передачи. Задолженность отражается в составе кредиторской задолженности. По полученным займам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисление процентов производится в сроки, предусмотренные договором, но не реже одного раза в месяц и вне зависимости от предусмотренного договором фактического режима перечисления процентов. Затраты по полученным займам признаются расходами того периода, в котором они произведены.
 - Оценочные обязательства, включая оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, а также условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете не отражаются.
 - Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н. Выручка признается при наличии следующих условий:
 - ✓ существует право на получение выручки;
 - ✓ сумма выручки может быть определена;
 - ✓ увеличение экономических выгод;
 - ✓ переход права собственности.
 - Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:
 - ✓ с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

- ✓ путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- ✓ независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- ✓ когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.
- Доходы Общества подразделяются следующим образом:
 - ✓ доходы по обычным видам деятельности;
 - ✓ прочие доходы.
- Расходы Общества подразделяются следующим образом:
 - ✓ расходы по обычным видам деятельности;
 - ✓ прочие расходы.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы

Состав внеоборотных активов представлен в таблице:

тыс. руб.		
Виды внеоборотных активов	На начало года	На конец года
Основные средства	3776	2898
Итого	3776	2898

В 2025 году выбытия основных средств, капитальных вложений не было. Нематериальные активы за отчетный период не приобретались и не списывались.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы

3.2.1. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года долгосрочная дебиторская задолженность Общество составляет 1022 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года краткосрочная дебиторская задолженность составляет 482 тыс. руб. Состав дебиторской задолженности представлен в таблице:

тыс. руб.		
Виды дебиторской задолженности	На начало года	На конец года
Расчеты с покупателями и заказчиками	2331	1504
Прочая	333	606
Итого	2664	2110

3.2.2. Финансовые вложения Общества

По состоянию на 31.12.2025 Общество долгосрочных финансовых вложений не имеет.

По состоянию на 31.12.2025 Общество краткосрочных финансовых вложений Общества составляют 213 тыс. руб. Состав финансовых вложений представлен в таблице:

тыс. руб.

Виды финансовых вложений	На начало года	На конец года
Депозиты		213
Итого		213

3.3. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года долгосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 4163 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 5501 тыс. руб. Состав кредиторской задолженности представлен в таблице:

тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	На начало года	На конец года
Поставщикам и подрядчикам	6240	4890
Прочая	664	611
Итого	6904	5501

3.4. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. В 2025 году увеличения уставного капитала не было.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка и Расходы по обычной деятельности (стр. 2110 и стр. 2120 Отчета о финансовых результатах)

Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость) и расходы Общества по обычной деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Отчетный год	Прошлый год
Выручка от реализации	4087	4165
Итого строка 2110 Отчета о финансовых результатах	4087	4165
Себестоимость	1799	1964
Расходы на продажу	350	389
Управленческие расходы	1182	1443
Итого строка 2120 Отчета о финансовых результатах	3331	3796

4.2. Прочие доходы и Прочие расходы (стр. 2340 и стр. 2350 Отчета о финансовых результатах)

Состав Прочих доходов и состав Прочих расходов представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Отчетный год	Прошлый год
Прочие доходы		
% к получению	1	
Прочие доходы	17	6
Итого строка 2340 Отчета о финансовых результатах	18	6
Прочие расходы		
Услуги банка	18	14
Налог на имущество	15	15
% к уплате		32
Прочие расходы	1656	14
Итого строка 2350 Отчета о финансовых результатах	1689	75

5. Прочие пояснения

5.1. События после отчетной даты

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор ООО «НОРД БЕРГ»
31 марта 2026 года.

Ватутина И.Ю.