ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «БЕЛЛА Волга» за 2025 г.

(тыс. руб.)

Содержание

1 *РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «БЕЛЛА Волга».* 3

1.1 Основные сведения об организации 3

1.2 Основные виды деятельности организации 3

1.3 Финансовое положение организации 3

1.4 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации 4

1.5 Состав органов управления организации 4

1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях 4

1.7 Сведения об обособленных подразделениях организации 5

1.8 Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности организации 5

2 *РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ* 5

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету 5

2.2 Изменения в учетной политике 5

3 *РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «БЕЛЛА Волга» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ* 6

3.1 Основные средства 6

3.2 Запасы 8

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность 9

3.4 Затраты на производство 11

3.5 Резервы под оценочные обязательства 11

3.6 Условные обязательства и активы 11

3.7 Денежные средства 11

3.8 Финансовые результаты 12

3.8.1 Порядок признания коммерческих расходов 12

3.8.2 Порядок признания управленческих расходов 12

3.8.3 Прочие доходы и прочие расходы 12

3.8.4 Текущий налог на прибыль организации 13

4 *РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «БЕЛЛА Волга»* 13

4.1 Про отражение расходов будущих периодов 13

4.2 Информация о проверках текущего периода. 13

1 *РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «БЕЛЛА Волга».*

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «БЕЛЛА Волга»

ИНН/КПП организации: 5260193515/526101001

Дата создания (государственной регистрации): 02 апреля 2007 года

Юридический адрес организации: 603152, г. Нижний Новгород, ул. Кащенко, д.2

Генеральный директор ООО «БЕЛЛА Волга»: Булковски Павел Радомир

Главный бухгалтер ООО «БЕЛЛА Волга»: Мусюкова Алсу Исхаковна

Организация применяет общий режим налогообложения.

Среднегодовая численность работников ООО «БЕЛЛА Волга» составила:

- 107 чел. за 2025 год, численность работающих на 31 декабря 2025 г. - 114 чел.
- 116 чел. за 2024 год, численность работающих на 31 декабря 2024 г. - 136 чел.

Единственным участником ООО «БЕЛЛА Волга» является:

- АО «Торуньское предприятие перевязочных материалов» - 100% доли в уставном капитале Общества

1.2 Основные виды деятельности организации

Основным видом деятельности ООО «БЕЛЛА Волга» является оптовая торговля средствами гигиены (код статистики 46.46.2 «Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях») и составляет 99,75 % от общей выручки.

1.3 Финансовое положение организации

Основные показатели деятельности ООО «БЕЛЛА Волга»:

2025 год

Выручка от продажи товаров, услуг – 1 601 734 тыс. руб. (сумма выручки показана в отчетности за минусом НДС и премий, выплаченных покупателям за выполнение ими согласованного плана закупок);

Себестоимость проданных товаров -1 143 946 тыс. руб. (в связи с применением ФСБУ 5/2019 уменьшение резерва по ТМЦ отражено перспективно в себестоимости товара в сумме 526 тыс. руб.)

Валовая прибыль составила – 457 788 тыс. руб.

Коммерческие расходы – 329 743 тыс. руб. (сумма расходов показана в отчетности за минусом премий, выплаченных покупателям за выполнение ими согласованного плана закупок);

Управленческие расходы – 97 317 тыс. руб.;

Прибыль от продаж – 30 728 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения по итогам работы за 2025 год составила 16 452 тыс. руб.

2024 год

Выручка от продажи товаров, услуг – 1 784 040 тыс. руб. (сумма выручки показана в отчетности за минусом НДС и премий, выплаченных покупателям за выполнение ими согласованного плана закупок);

Себестоимость проданных товаров -1 309 101 тыс. руб. (в связи с применением ФСБУ 5/2019 уменьшение резерва по ТМЦ отражено перспективно в себестоимости товара в сумме 974 тыс. руб.)

Валовая прибыль составила – 474 939 тыс. руб.

Коммерческие расходы – 306 129 тыс. руб. (сумма расходов показана в отчетности за минусом премий, выплаченных покупателям за выполнение ими согласованного плана закупок);
Управленческие расходы – 91 777 тыс. руб.;
Прибыль от продаж – 77 033 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения по итогам работы за 2024 год составила 58 418 тыс. руб.

1.4 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации

a) Бухгалтерская отчетность ООО «БЕЛЛА Волга» за 2025 г. на общем собрании участников общества не утверждена. Проведение годового общего собрания участников общества ООО «БЕЛЛА Волга» запланировано провести в срок до 31.05.2026 г.
b) Бухгалтерская отчетность ООО «БЕЛЛА Волга» за 2024 г. утверждена на годовом общем собрании участников общества, которое состоялось 25 апреля 2025 г.
ООО «БЕЛЛА Волга» по итогам 2024 г. получило чистую прибыль в размере 47 908 тыс. руб.
В 2024 году часть прибыли, полученной Обществом по итогам 2008, 2016-2019 года, в размере 120 000 тыс. руб. было решено направить на выплату дивидендов Единственному Участнику Общества - АО ТЗМО (срок оплаты до 31 июля 2025 г.).

1.5 Состав органов управления организации

Высшим органом управления ООО «БЕЛЛА Волга» является Общее собрание Участников общества.

Исполнительный орган ООО «БЕЛЛА Волга»: Генеральный директор Булковски Павел Радомир.

1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

ООО «БЕЛЛА Волга» входит в группу компаний «БЕЛЛА», состоящую из:

- ООО «Белла Восток»
- ООО «Белла»;
- ЗАО «БЕЛЛА-ТЗМО»;
- ООО «Белла Дон»;
- ООО «Компания Белла Урал»;
- ООО «Гигиена Север»;
- ООО «Белла Сибирь».

Участниками являются:
АО Торуньское предприятие перевязочных материалов, резидент республики Польши 100%
Каждый акционер АО Торуньское предприятие перевязочных материалов владеет не более 5% акций АО Торуньское предприятие перевязочных материалов.
У ООО «БЕЛЛА Волга» отсутствуют бенефициарные владельцы, как по критерию доли владения, так и по критерию контроля, в соответствии с абз. 13 ст. 3 и п. 8 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

В 2025 г. ООО «БЕЛЛА Волга» осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

1) приобретены товары, услуги у следующих связанных сторон:

- ООО «БЕЛЛА Восток» (покупка товаров и услуг) на сумму 1 189 062 тыс. руб. Приобретение товаров у ООО «БЕЛЛА Восток» осуществлялось на обычных договорных условиях по ценам, действующим для дистрибьюторов.
- Белла Сибирь покупка товара на сумму 13 тыс. руб.
- Белла Урал покупка товара на сумму 25 тыс. руб.

2) Продажа товаров и услуг следующим связанным сторонам:

- ООО «БЕЛЛА Восток» оказаны услуги хранения товаров на сумму 76 967 тыс. руб., услуги аренды офиса на сумму 3 037 тыс. руб.
- Белла Сибирь покупка товара на сумму 30 тыс. руб.

3) Генеральный директор Булковски Павел Радомир. Осуществлялись только выплаты по трудовому договору. Заработная плата за 2025 год составила 21 639 тыс. руб., в т. ч. ежемесячные премии 11 025 тыс. руб. и квартальные премии 2 440 тыс. руб.

4) Выплачены дивиденды участнику АО «Торуньское предприятие перевязочных материалов» в сумме 70 000 тыс. руб. в соответствии с решением участника № 93 от 14 .02.2023 г. и решением участника № 102 от 29.07.2024 г.

В 2024 г. ООО «БЕЛЛА Волга» осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

1) приобретены товары, услуги у следующих связанных сторон:

- ООО «БЕЛЛА Восток» (покупка товаров и услуг) на сумму 1 462 929 тыс. руб. Приобретение товаров у ООО «БЕЛЛА Восток» осуществлялось на обычных договорных условиях по ценам, действующим для дистрибьюторов.
- ТЗМО (покупка программного обеспечения Oracle и услуг) на сумму 529 905 тыс. руб.
- Белла Дон покупка товара на сумму 41 тыс. руб.
- Белла Урал покупка товара на сумму 21 тыс. руб.

2) Продажа товаров и услуг следующим связанным сторонам:

- ООО «БЕЛЛА Восток» оказаны услуги хранения товаров на сумму 9 761 тыс. руб.
- Белла Сибирь покупка товара на сумму 56 тыс. руб.
- Белла Урал покупка товара на сумму 107 тыс. руб.

3) Генеральный директор Булковски Павел Радомир. Осуществлялись только выплаты по трудовому договору. Заработная плата за 2024 год составила 20 354 тыс. руб., в т. ч. ежемесячные премии 9 779 тыс. руб. и квартальные премии 2 160 тыс. руб.

4) Выплачены дивиденды участнику АО «Торуньское предприятие перевязочных материалов» в сумме 120 000 тыс. руб. в соответствии с решением участника № 93 от 14.02.2023 г. и решением участника № 102 от 29.07.2024 г.

1.7 Сведения об обособленных подразделениях организации

Таблица 1. Перечень обособленных подразделений

№	Наименование	ИФНС	Дата образования
1	Обособленное подразделение № 1 г. Самара	МРИ ФНС № 16 по Самарской области	02.11.2017 г.
2	Обособленное подразделение УЦ «ЕЦДО» г. Нижний Новгород	ИФНС по Советскому р-ну г. Н-Новгороду	10.06.2019 г.

1.8 Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности организации

В 2024-2025 г. чрезвычайных фактов не было.

2 *РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ*

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность ООО «БЕЛЛА Волга» за 2025 г. составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2.2 Изменения в учетной политике

С 2024 г. организация признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая превышает 100 000 рублей.
Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022
В учетную политику на 2025 и 2026 гг. существенных изменений не вносилось.

3 РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «БЕЛЛА Волга» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

3.1 Основные средства

Основные положения учетной политики

- *Способ начисления амортизации объектов основных средств*

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Все ОС являются амортизируемыми. Не амортизируемых ОС нет.

- *Срок полезного использования объектов основных средств*

  Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 2.

- *Сведения об объектах основных средств, стоимость которых не погашается*

В отчетном периоде ООО «БЕЛЛА Волга» не имеет объекты основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации.

- *Переоценка объектов основных средств*

Переоценка стоимости объектов основных средств не проводилась.

- *Порядок отражения основных средств, стоимостью менее 100 тыс. руб.*

  Основные средства, стоимостью менее 100 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Оперативный контроль за движением такого имущества осуществляется с помощью забалансового счета МЦ.04.

Таблица 2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов: первоначальная стоимость	выбыло объектов: накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего, в том числе	за 2025 г.	302 506	189 802	54 751	29 461	17 426	85 298	327 796	257 674
	за 2024 г.	257 215	133 844	52 522	7 232	6 232	62 190	302 506	189 802
машины и оборудование	за 2025 г.	7 011	4 972	866	-	-	670	7 877	5 642
	за 2024 г.	6 798	3 974	213	-	-	998	7 011	4 972
транспортные средства	за 2025 г.	51 831	20 666	2 333	763	563	6 181	53 401	26 284
	за 2024 г.	55 781	20 709	3 282	7 232	6 232	6 189	51 831	20 666
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	5 754	3 877	-	-	-	268	5 754	4 145
	за 2024 г.	5 754	3 609	-	-	-	268	5 754	3 877
Аренда помещений	за 2025 г.	237 910	160 287	51 552	28 698	16 863	78 179	260 764	221 603
	за 2024г.	188 882	105 552	49 028	-	-	54 735	237 910	160 287

Таблица 3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом отражены по согласованной сторонами стоимости, всего, в т.ч.	60 967	64 412	70 878
Склад г.Н.Новгород, ул. Кащенко,4 2236,2 кв.м. Инв.1599	3 198	3 444	3 690
Офис г.Н.Новгород, ул. Кащенко,2 Инв.№725	11 966	11 966	11 966
Склад Самара 7776,00 кв.м. с. Преображенка, Индустриальная 2/2	15 670	19 086	22 561
Офис 43,4 кв.м. г.Н-Новогород,ул.Краснозвездная,д.11 П.19	2 302	2 430	2 523
Офис 13,0 кв.м. г.Н-Новогород,ул.Краснозвездная,д.11 П.18	624		
Офис г.Н.Новгород, ул. Кащенко, 4 Лит Б 128.7 кв .м.	97	104	89
Склад г.Н.Новгород, ул. Кащенко,4 2731,2 кв. м. Инв.1597	27 110	27 382	30 049

3.2 *Запасы*

Основные положения учетной политики

- *Способы оценки материально-производственных запасов при выбытии*

  Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется: материалов по средней себестоимости, товаров по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов.

Таблица 4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		корректировка резерва	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2025г.	438 265	(18 211)	1 991 291	(1 964 980)	-	526		464 576	(17 685)
	за 2024г.	447 408	(17 237)	1 556 886	(1 566 029)	-	(974)	-	438 265	(18 211)
в том числе: материалы	за 2025г.	971	-	3 093	(3 193)	-	-	-	871	-
	за 2024 г.	894	-	6 754	(6 677)	-	-	-	971	-
товары для перепродажи	за 2025г.	437 294	(18 211)	1 988 198	(1 961 787)	-	526	-	463 705	(17 685)
	за 2024 г.	446 514	(17 237)	1 550 132	(1 559 352)	-	(974)	-	437 294	(18 211)

3.3 *Дебиторская и кредиторская задолженность*

Таблица 5. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступление		Выбыло			Начисление резерва по сомнительным долгам	На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	209 598	256	2 842 490		2 852 674	(734)		(576)	199 414	(98)
	за 2024 г.	183 430	165	3 683 684		3 657 516			(91)	209 598	(256)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	203 093	256	1 927 035		1 938 800	(734)		(576)	191 328	(98)
	за 2024 г.	170 126	165	2 301 245		2 268 278			(91)	203 093	(256)
авансы выданные	за 2025 г.	661		910 802		909 247				2 216	
	за 2024 г.	875		1 377 128		1 377 342				661	
Прочая	за 2025 г.	5 844		4 653		4 725				5 772	
	за 2024 г.	12 429		5 311		11 896				5 844	

Таблица 6. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	98	0	256	0	165	0
в т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками	98	0	256	0	165	0

Таблица 7. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления, причитающиеся к уплате	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	430 910	2 177 077		2 180 110			427 877
	за 2024 г.	349 831	2 623 494		2 542 415			430 910
в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	325 853	1 516 781		1 439 837			402 797
	за 2024г.	238 235	1 736 951		1 649 333			325 853
авансы полученные	за 2025 г.	1 085	117 653		118 050			688
	за 2024 г.	1 415	121 143		121 473			1 085
расчеты по НДС	за 2025 г.	8 980	240 049		229 978			19 051
	за 2024 г.	19 198	276 872		287 090			8 980
перед учредителями по выплате дохода (Кт75)	за 2025 г.	70 000	-		70 000			-
	за 2024 г.	70 000	120 000		120 000			70 000
прочая	за 2025 г.	24 992	302 594		322 245			5 341
	за 2024 г.	20 983	368 528		364 519			24 992
Кредиторская задолженность по арендным обязательствам краткосрочная	за 2025 г.	51 557	27 219		51 557			27 219
	за 2024 г.	28 561	51 557		28 561			51 557
Кредиторская задолженность по арендным обязательствам долгосрочная	за 2025 г.	20 851			20 667			184
	за 2024 г.	47 094			26 243			20 851

3.4 *Затраты на производство*

Таблица 8. Затраты на производство

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	1 145 342	1 314 805
Расходы на оплату труда	189 052	183 248
Отчисления на социальные нужды	49 457	44 778
Амортизация	85 298	62 190
Прочие затраты	101 857	101 986
Итого по элементам	1 571 006	1 707 007

3.5 *Резервы под оценочные обязательства*

Таблица 9. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	за 2025 г.	22 305	151 530	148 610	25 225
	за 2024 г.	9 133	17 709	16 682	10 160
В том числе: резерв на оплату отпусков	за 2025 г.	10 160	18 968	17 024	12 104
	за 2024 г.	9 133	17 709	16 682	10 160
Премии	за 2025 г.		8 687		8 687
Операционные расходы	за 2025 г.		4 434		4 434

ООО «БЕЛЛА Волга» формирует резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете.

Суммы, предназначенные для предстоящей оплаты отпусков, отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Отчисления в резерв включаются в состав текущих расходов и отражаются на счете 44.

Резерв по отпускам рассчитывается по каждому человеку (количество неиспользованных дней отпуска). Среднедневная зарплата рассчитывается индивидуально по каждому сотруднику.

По результатам инвентаризации резерва на 31.12.2025 г. фактическое количество дней неиспользованного отпуска составило 1612,34 дней, сумма резерва на оплату отпусков составила 12 104 тыс. руб., на 31.12.2024 г. резерв составлял 10 160 тыс. руб.

Резерв на премии в 2025 году создали, т.к. премии за текущий год планируется начислить и выплатить в следующем году.

Резерв на операционные расходы создан на услуги выполненные в текущем году, по которым пока не предоставлены документы.

3.6 *Условные обязательства и активы*

По состоянию на 1 января и 31 декабря 2025 г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО «БЕЛЛА Волга» условные обязательства и активы отсутствуют.

3.7 *Денежные средства*

Денежные потоки от операций по оплате реализованных товаров покупателями и по выплате им премий за выполнение согласованного плана закупок показаны в отчете о движении денежных средств свернуто (сальдировано).

Денежные потоки от операций по уплате и возмещению НДС, НДС в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам, отражены в ОДДС свернуто. Операции по приобретению и продаже основных средств отражены в разделе инвестиционных операций.

Таблица 10. Состав денежных средств

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства – всего, в том числе	26 287	22 624	23 833
В кассе	33	90	56
На расчетных счетах	15 799	1 901	2 553
На специальных карточных счетах	255	133	224
На депозитных счетах	10 200	20 500	21 000

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами выделены в Отчете о движении денежных средств и представлены в разрезе связанных сторон в нижеприведенной таблице:

Таблица 11. Операции со связанными сторонами в составе Отчета о движении денежных средств

Показатель	Код	По данным отчетности отчетного года	
		за 2025 г.	за 2024 г.
Поступления - всего в том числе:	4110	1 695 643	1 765 676
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	**1 554 461**	**1 591 068**
поступления от связанных сторон	4116	53 195	9 708
БЕЛЛА ВОСТОК		53 165	9 545
БЕЛЛА Сибирь		30	56
БЕЛЛА-ДОН			
БЕЛЛА Урал			107
Гигиена-Север			
Платежи – всего в том числе:	4120	**1 542 935**	**1 591 077**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	**230 095**	**96 186**
платежи связанным сторонам	4126	**1 046 471**	**1 247 081**
БЕЛЛА ВОСТОК		1 046 425	1 246 381
БЕЛЛА Урал		30	21
TZMO			637
БЕЛЛА Дон			41
БЕЛЛА Сибирь		16	

3.8 Финансовые результаты

3.8.1 Порядок признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы ООО «БЕЛЛА Волга» признаются в себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.8.2 Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы ООО «БЕЛЛА Волга» составили 97 317 тыс. руб. и 91 777 тыс. руб. за 2025 год и 2024 год соответственно выделены в отчете о финансовых результатах.

3.8.3 Прочие доходы и прочие расходы

Таблица 12. Прочие доходы

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Проценты по банковскому счету	**199**	**3**
Субаренда офиса	3 808	
Продажа ОС	833	4 841
Прочие расходы	502	1 137
Итого прочих доходов	5 342	5 981

Таблица 13. Прочие расходы

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Списание просроченного товара	8 321	9 624
Услуги банка	541	745

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Курсовые разницы	1 516	1 145
Прочие доходы	325	1 670
Проценты по аренде	8 915	11 413
Итого прочих расходов	19 618	24 597

3.8.4 Текущий налог на прибыль организации

При составлении бухгалтерской отчетности ООО «БЕЛЛА Волга» величина текущего налога на прибыль отражается по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

Начиная с 01.01.2025 ставка налога на прибыль - 25%. До этого было 20%. По состоянию на 31.12.2024 произведен пересчет ОНА и ОНО, сумма корректировки составила - 2 180 тыс. руб.

Сумма ПНР за 2025 - 429 тыс. руб., за 2024 – 1 007 тыс. руб.

4 *РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «БЕЛЛА Волга»*

4.1 Про отражение расходов будущих периодов

В бухгалтерском учете на счете 97 ООО «БЕЛЛА Волга» учитывает:
- расходы по страхованию имущества;
- неисключительные права на пользование компьютерными программами.

С 2011 года в бухгалтерском балансе показатель «Расходы будущих периодов» исключен. Сальдо по счету 97 отражено в активе баланса в строке 1260 «Прочие оборотные активы» и строке «Прочие внеоборотные активы».

4.2 Информация о проверках текущего периода.

В ООО «Белла Волга» в 2025 году проверок не было.

Несмотря на обострение геополитической напряженности, считаем, что ООО «Белла Волга» имеет возможность и намерена продолжать непрерывно свою деятельность.

ООО «Белла Волга» принимает меры для нивелирования возникших рисков, обеспечения финансово-хозяйственной устойчивости в результате сложившихся обстоятельств: закупаем аналогичный товар, ищем новых покупателей, уменьшаем расходы по доставке.

Генеральный директор _____ Булковски П.Р.
подпись

МП

05.02.2026 г.