Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «БЕЛПРОД» за 2025 год включая основные положения учетной политики

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «БЕЛПРОД», сокращенное название ООО «БЕЛПРОД», ИНН 2310227661 КПП 231101001, (далее - Общество) зарегистрировано 10.01.2022 г. ИФНС РФ № 4 по г. Краснодару ОГРН № 1222300000086, по адресу: 350018, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Молодежная, д. 13.

Правовое положение ООО «БЕЛПРОД», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности учредителей ООО «БЕЛПРОД» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, иными правовыми актами Российской Федерации.

Учредители Общества:
По состоянию на 31.12.2025 участниками Общества являются:

Бабкина Ангелина Александровна – 100%

Уставный капитал Общества составляет 10 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Состав единоличного исполнительного органа Общества:

Ф.И.О	Должность	Реквизиты приказа о назначении директора	Срок полномочий директора
Бабкина Ангелина Александровна	Директор	Приказ № 6 от 09 ноября 2023 г.	Бессрочно

Ограничений полномочий у Директора нет.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является деятельность Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами (ОКВЭД 46.33), ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Общество обособленных структурных подразделений не имеет.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 2 человека. Большего персонала не требуется в виду постоянства деятельности Общества и составляемых финансово-хозяйственных документов.

2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н в редакции от 07.02.2020, иными действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Обострение геополитической обстановки, введение экономических санкций в отношении юридических и физических лиц РФ, проведение СВО на Украине в течение 2025 года и связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность организации.

У Общества нет планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей.

3. Информация об учётной политике (включая основные положения)

Бухгалтерский отчёт Общества за 2025 год подготовлен на основе Учётной политики, утвержденной приказом директора ООО «БЕЛПРОД» № 1 от 19.01.2022 г., Учетная политика для целей налогообложения и для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом директора ООО «БЕЛПРОД» № 1 от 19.01.2022 г. с последующими изменениями.

Учетная политика организации разработана с соблюдением требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности организацией применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Согласно **положениям учетной политики**, организация применяет следующие принципы учета и способы оценки активов и обязательств:

- Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Признание выручки для целей налогового учета определяется по методу начислений, и признается в том отчетном периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.
- Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров.

- Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.
- Переоценка основных средств не проводится.
- Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».
- Списание проданных товаров осуществляется по средней себестоимости.
- Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) полностью.
- Управленческие расходы включаются в полном объеме в расходы на продажу реализованной продукции (товаров, работ, услуг) отчетного периода.

4. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество в 2025 году не производило расчёты в иностранной валюте. Остатки на счетах учета на 31.12.2025 у Общества **отсутствуют.**

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025 у Общества **отсутствуют.**

6. Основные средства

В составе иных основных средств отражены основные средства, используемые при реализации товаров (выполнения работ и оказание услуг), либо для управленческих нужд Общества, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды.
Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.
В отчётности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.03.01г. №26н, Методических указаний по учету ОС, утвержденных Приказом Минфина № 91Н от 13.10.03г., «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы» утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001г. №1 (в редакции, действующей на момент включения объекта в состав амортизационной группы), исходя из первоначальной стоимости или восстановительной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования.
Основные средства стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчётного периода.
Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Переоценка ОС в 2025 году не производилась.
Амортизация начисляется линейным методом.
Основные средства: Автофургон-рефрижиратор ВИС LADA GRANTA.
Остаточная стоимость за минусом износа и движение основных средств приведены в Таблице.

В тыс. руб.

Основные средства	на 01.01.2025 г	Обороты		на 31.12.2025 г
		Поступило (Дт)	Выбыло (Кт)	
Первоначальная стоимость	1719	1745	1732	1732
Поступило				

Выбыло				
Износ ОС	546	750	995	791
Остаточная стоимость	**1173**			**941**

7. Материально-производственные запасы

Учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.19г. №180н.

Учет МПЗ в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Остатки на счетах учета на 31.12.2025 у Общества **отсутствуют.**

8. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2025 у Общества **отсутствуют.**

9. Информация о Дебиторской и Кредиторской задолженности

Информация о Дебиторской задолженности

В тыс. руб.

Наименование показателя	**На конец периода**
	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**811**
в том числе:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	102
Расчеты с покупателями и заказчиками	667
Расчеты с подотчетными лицами	0
Расчеты по налогам и сборам	0
Расходы будущих периодов	0
Прочая	42

Информация о Кредиторской задолженности

В тыс. руб.

Наименование показателя	**На конец периода**
	учтенная по условиям договора
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - **всего**	**1 080**
в том числе:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	132
Расчеты с покупателями и заказчиками	958
Расчеты по налогам и сборам	95
Расчеты с персоналом по оплате труда	15
Расчеты с подотчетными лицами	2
НДС по авансам и предоплатам	- 159
Прочая	37

10. Финансовые вложения

На конец 31.12.2025 у Общества отсутствуют финансовые вложения.

11. Кредиты и займы

Затраты по полученным кредитам и займам в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам и договорам займа, в бухгалтерском учете являются прочими расходами.

В 2025 году у Общества заключен Договор краткосрочного займа б/н от 20.03.2025 г. с ООО "Факторинговая Компания Обороты". По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность Общества составляет – 219 тыс. руб.

12.Информация об оценочных обязательствах

Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков) Обществом не формируются.

13. Информация об отложенных налоговых обязательствах

Общество отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2025 **не имеет**.

14.Расчёт налога на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.
Общество находится на общей системе налогообложения. Сумма налога на прибыль за 2025 год составила – **30 тыс. руб.**

15. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).
В целях бухгалтерского учета выручка от оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) и отражается в отчётности в полном объеме.
В целях бухгалтерского учета выручка от прочих видов деятельности признается также по методу начисления.

В тыс. руб.

Наименование	**Сумма**
Доходы от обычных видов деятельности	16 539
Прочие доходы	26
ИТОГО:	**16 565**

16. Признание расходов

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы).
Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на коммерческие и прочие.
В бухгалтерском учете Коммерческие расходы отражаются на счете 44.01 «Расходы на продажу», а Прочие расходы на счете 91.02

В тыс. руб.

Наименование	Сумма
Себестоимость продаж	13 860
Коммерческие расходы	2 186
Прочие расходы	321
ИТОГО:	**16 367**

17. Государственная помощь

Общество в 2025 году не получало бюджетных средств в счёт государственной помощи.

18. Целевое финансирование

Общество в 2025 году не получало целевого финансирования из бюджета.

19. Анализ оценки структуры баланса.

На 31.12.2024 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2025 г. составила 2 872 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2025 г. составили 1 574 тыс. руб.

20. Доходы и расходы

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год представлены в таблице:

№	Наименование показателей	2025 год сумма в тыс. руб. без НДС
1.	Выручка от основного вида деятельности	**16 539**
2.	Себестоимость продаж	**(13 860)**
3.	Коммерческие расходы:	**(2 186)**
4.	Прибыль от продаж	**493**
5.	Прочие доходы, в том числе:	**26**
5.1	• проценты к получению	-
5.2	• прочие доходы	26
6.	Прочие расходы, в том числе:	**(321)**
6.1	• Проценты к уплате	-
6.2	• Прочие расходы	(321)
7.	Прибыль до налогообложения	**198**
8.	Налог на прибыль	**(30)**
9.	Чистая прибыль	**168**

Общество по итогам работы за 2025 год сработало с прибылью в сумме – 168 тыс. руб.

21. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

22. Информация о бенефициарах

ФИО	*Должность*	*Доля*	*Основания для отнесения к Бенефициарным владельцам*
Бабкина Ангелина Александровна	Участник	100%	Владеет более 25 % доли.

23. Условные и оценочные обязательства

Резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации – **не создавалось в виду отсутствия непредвиденных трат и убытков**.

24. События после отчётной даты

Наличие событий, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность:

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
объявление дебитора организации банкротом	Нет	
объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	Нет	
получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения	Нет	
обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.	Нет	

Наличие событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
принятие решения о реорганизации организации	Нет	
приобретение предприятия как имущественного комплекса	Нет	
реконструкция или планируемая реконструкция	Нет	
принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг	Нет	
крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Нет	
пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации	Нет	
прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату	Нет	
существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты	Нет	
непрогнозируемое изменение курсов иностранных		

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
валют после отчетной даты	Нет	
действия органов государственной власти (национализация и т.п.)	Нет	

25. Выплаты исполнительному органу

В течение отчетного периода директору выплачивались вознаграждения:

- в рамках трудовых отношений в пределах начисленной заработной платы.

Общая сумма дохода за 2025 год составила – 152 тыс. руб., удержан НДФЛ – 20 тыс. руб.

Иных выплат (компенсаций лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.) не производилось.

Директор ООО «БЕЛПРОД» _____ **Бабкина А.А.**
(подпись)