

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БЕЛЬБЕК»

---

ИНН 9203545623 КПП 920301001  
299002, г. Севастополь,  
вн. тер. г. Нахимовский муниципальный округ,  
ул. Энергетиков, зд. 36, помещ. I-32  
тел. +7(978) 8684547

## Пояснения

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

#### **1. ВВЕДЕНИЕ**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БЕЛЬБЕК» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год. Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данная бухгалтерская отчетность является годовой бухгалтерской отчетностью, составленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект может применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## **2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

Общество с ограниченной ответственностью «БЕЛЬБЕК» (краткое наименование - ООО «БЕЛЬБЕК») зарегистрировано 07.02.2019 г., Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1199204000775 от 07.02.2019 г.

Общество является малым предприятием, дата внесения в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: 10.03.2019 г. Среднесписочная численность работников за 2025 год 14 человек.

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале не производилось.

Единственным участником Общества является физическое лицо - гражданин РФ. Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников Общества (единственный участник Общества). Единоличный исполнительный орган общества — директор Пшеничников Виталий Викторович (Решение № 1 от 04.02.2019 г., Решение о продлении полномочий № 3/2023 от 20.11.2023 г. единственного участника ООО «БЕЛЬБЕК»).

Лицо ответственное за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности — директор Пшеничников Виталий Викторович (Приказ о возложении обязанностей № 2 от 07.02.2019 г.).

Юридический адрес Общества: 299002, г. Севастополь, вн.тер.г. Нахимовский муниципальный округ, ул.Энергетиков, зд.36, помещ. I-32.

Общество имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: 299002, г. Севастополь, вн.тер.г. Нахимовский муниципальный округ, ул.Энергетиков, здание 36, здание 36 строение 1.

В отчетном периоде Общество осуществляло лицензируемый вид деятельности по производству вина с защищенным географическим указанием (ОКВЭД 11.02 «Производство вина из винограда»), действующая лицензия на производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции (вина с защищенным географическим указанием) серия 92ПВН регистрационный № 0014656 выдана 18.08.2025 г.

Общество является членом саморегулируемой организации - Ассоциации виноградарей и виноделов России, номер в реестре ФСРО АВВР – 0106.

## **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов последовательность применения учетной политики, рациональность).

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Раздел учета	Основные способы учета, утвержденные в учетной политике
Основные средства	<p>ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не применяется в отношении активов, характеризующихся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже стоимостного лимита, установленного организацией, в связи с несущественностью информации о таких активах:</p> <p>Стоимостной лимит в целях неприменения ФСБУ 6/2020: 100 000 руб.</p> <p>Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> <p>Амортизация начисляется линейным способом.</p> <p>Начисление амортизации объекта основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;</li> <li>• прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</li> </ul>
Нематериальные активы	<p>По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы отсутствуют.</p> <p>В отчётном периоде приобретение и создание нематериальных активов не осуществлялось. Амортизация по НМА не начислялась в связи с отсутствием объектов учёта.</p>
Финансовые вложения	<p>В отчётном периоде и по состоянию на 31.12.2025 финансовые вложения отсутствуют.</p>
Запасы	<p>В составе запасов Общества признаны материалы, готовая продукция, полуфабрикаты и незавершенное производство.</p> <p>Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.</p> <p>При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО) и идентифицированной себестоимости.</p>
Дебиторская задолженность	<p>Организация признает дебиторскую задолженность при возникновении права на получение денежных средств или иных активов на основании заключенного договора и надлежащего оформления соответствующей первичной документации.</p> <p>Дебиторская задолженность признается сомнительной, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>срок ее погашения в соответствии с договорными условиями превышен более чем на 45 дней;</li> <li>дебитор находится в процедуре банкротства или имеет признаки банкротства;</li> <li>задолженность не погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты без объективных причин.</li> </ul> <p>Резерв по сомнительным долгам формируется в размере 50% по сомнительной задолженности, срок погашения которой превышен более чем на 45 дней, и в размере 100% по сомнительной задолженности, срок погашения которой превышен более чем на 90 дней.</p>

Денежные средства и денежные эквиваленты	Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете, денежные средства в пути.
Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе отражена в размере, учтенном по счетам бухгалтерского учета (за исключением авансов, выданных поставщикам, которые показаны за вычетом сумм НДС). При возникновении задолженности с начислением процентов (по кредитам, займам) проценты отражаются отдельной строкой по мере их начисления.
Выручка	Выручка признается методом начисления.
Расходы от обычных видов деятельности	Классификация расходов осуществляется по элементам затрат согласно п. 8 ПБУ 10/99. Признание расходов — по методу начисления на дату оказания услуги/получения ресурса.
Коммерческие расходы	Коммерческие расходы учитываются на отдельном субсчете «Коммерческие расходы» к счету 90 «Продажи» и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения.
Управленческие расходы	Управленческие расходы учитываются на отдельном субсчете «Управленческие расходы» к счету 90 «Продажи» и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения.
Операции по аренде	Операции по аренде учитываются с учетом положений п.11, п.12 ФСБУ 25/2018.
Прочие доходы и расходы	Признание — по методу начисления на дату совершения операции.

Как экономический субъект, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в отчетном периоде Общество не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02.

#### **4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

##### **Материальные внеоборотные активы**

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода материальных внеоборотных активов приведены в таблице 1:

Таблица 1. Наличие и движение материальных внеоборотных активов

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	Приобретено (тыс. руб.)	Выбыло (тыс. руб.)	Амортизация (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)
Основные средства: машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	63009	23781	0	12639	74151
Вложения во внеоборотные активы (приобретение объектов основных средств)	0	2663	0	0	2663
<b>Итого по материальным внеоборотным активам</b>	<b>63009</b>	<b>26444</b>	<b>0</b>	<b>12639</b>	<b>76814</b>

## Запасы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода запасов приведены в таблице 2:

Таблица 2. Наличие и движение запасов

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	Поступление (тыс. руб.)	Выбытие (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)
Сырье, материалы, готовая продукция, полуфабрикаты, затраты в незавершенном производстве	157742	261320	238112	180950

## Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2025 остаток денежных средств на расчетных счетах Общества составляет 3294 тыс. руб.

## Финансовые и другие оборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода финансовых и других оборотных активов приведены в таблице 3:

Таблица 3. Наличие и движение финансовых и других оборотных активов

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность	25441	66749
Прочие оборотные активы	149	265

Увеличение дебиторской задолженности в сравнении с началом года связано с увеличением объемов реализации продукции и ростом авансов поставщикам в связи с модернизацией производства.

## Долгосрочные обязательства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода долгосрочных обязательств приведены в таблице 4:

Таблица 4. Наличие и движение долгосрочных обязательств

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)
Заемные средства	1800	12387
Прочие долгосрочные обязательства	4481	2750
Всего	6281	15137

Просроченная долгосрочная задолженность отсутствует.

## Краткосрочные обязательства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода краткосрочных обязательств приведены в таблице 5:

Таблица 5. Наличие и движение краткосрочных обязательств

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)
Кредиторская задолженность (задолженность перед поставщиками и подрядчиками, по налогам, сборам и страховым взносам, по оплате труда, авансы покупателей)	116476	135553

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## Выручка

В 2025 году выручка Общества увеличилась по сравнению с 2024 годом на 79671 тыс.руб. (50,8%) и составила 236290 тыс.руб. Рост выручки 2025 года связан с увеличением объема продаж продукции собственного производства.

## Расходы по обычным видам деятельности

В состав расходов по обычным видам деятельности включены себестоимость продаж продукции собственного производства (основная доля расходов), управленческие и коммерческие расходы. Рост себестоимости продаж в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлен ростом выручки от продаж продукции Общества.

## Прочие доходы и расходы

В составе прочих (внереализационных) доходов учитываются выручка от реализации прочего имущества (материалов), доходы в виде сумм налоговых вычетов из сумм начисленного акциза на вина, производимые на территории РФ из подакцизного винограда, прочие внереализационные доходы.

В составе прочих (внереализационных) расходов учитываются расходы, связанные с реализацией прочего имущества (материалов), расходы на услуги банков, прочие внереализационные расходы.

## Налогообложение

В 2025 году Общество применяло общую систему налогообложения (ОСНО), уплачивало налог на прибыль в федеральный бюджет по ставке налога 8%, в бюджет субъекта Российской Федерации по ставке налога 17%.

Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС) по ставке 20% в 2025 году и плательщиком акциза на подакцизный виноград и на вина, производимые на территории РФ из подакцизного винограда

## 5. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРЕ, СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце:

- Бескоровайный Сергей Борисович ИНН 920353624829, резидент РФ
- Доля участия в уставном капитале Общества 100%.

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о следующих связанных сторонах.

Наименование связанной стороны	ИНН связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
Бескоровайный Сергей Борисович	920353624829	Единственный участник ООО «БЕЛЬБЕК» Бескоровайный Сергей Борисович
ООО «СКИФОС»	9202002381	Единственный участник ООО «СКИФОС» Бескоровайный Сергей Борисович
ООО «ДИАДЕМА»	9204018980	Единоличный исполнительный орган ООО «ДИАДЕМА» генеральный директор Пшеничников Виталий Викторович

## **6. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

Общество в течение отчетного периода не получало государственную помощь.

## **7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошли событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

## **8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Директор ООО «БЕЛЬБЕК» Пшеничников В.В.