

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Торговый Дом «Витебский Бройлер-Смоленск»

ИНН/КПП 6731050470/ 673001001 ОГРН 1056758376080

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Витебский Бройлер-Смоленск» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В Едином Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства Общество числилось, как среднее предприятие с 01.07.2008 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденное Минфином РФ 04.10.2023г. за № 157н.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках

1. Общие сведения.

1.1. Общие сведения о хозяйственной деятельности

Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Витебский Бройлер-Смоленск».

Сокращенное наименование: ООО «ТД «Витебский Бройлер-Смоленск»

Юридический адрес: Обл. Смоленская, г. Смоленск, Колхозный пер., дом 17А.

Общество было зарегистрировано: 29 июня 2005 года.

ОГРН 1056758376080

ИНН 6731050470

ОКТМО 66701000001.

ОКПО 77930181

ОКОПФ 12300

ОКФС 16 – частная собственность

В ООО «Торговый Дом «Витебский Бройлер-Смоленск» в 2025г. осуществляло следующие виды деятельности:

основная деятельность:

- 46.32 - Торговля оптовая мясом и мясными продуктами

прочая деятельность:

- 46.32.1 - Торговля оптовая мясом и мясом птицы,

- 46.32.2 - Торговля оптовая продуктами из мяса и мяса птиц

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2025г. составила: 6 чел.

Аудитор Общества – ООО «Баланс Плюс», член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество». Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006074755). Адрес местонахождения: 214018, г. Смоленск, проспект Гагарина, д.10/2.

1.2. Состав и компетенция органов управления

Органами управления Обществом в 2025году в соответствии с пунктом 11 Устава Общества являются:

- участник общества, являющийся высшим органом управления;
- исполнительный директор, являющийся единоличным исполнительным органом

Порядок формирования, компетенция, полномочия и иные вопросы, связанные с деятельностью органов управления, определяются Уставом Общества.

Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью общества в 2024 году осуществлял исполнительный директор - Ковальков Сергей Александрович, назначенный на эту должность с 27.04.2015года. Решения о продлении его полномочий принимаются учредителем ежегодно.

Компетенция исполнительного директора Общества определена п.13 Устава Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на главного бухгалтера Васильеву Лилию Юрьевну.

1.3. Учредители

Учредителем является иностранная компания: Открытое акционерное общество «Витебская бройлерная птицефабрика» УНН 30006490.

Республика Беларусь, Витебская область, Витебский район, Мазоловский сельсовет, д. Тригубцы, д. 1А

Таким образом, в результате предпринятых мер по идентификации, бенефициарных владельцев Общества в понимании Федерального закона № 115-ФЗ не выявлено (одно юридическое лицо: Участник Общества ОАО " Витебская бройлерная птицефабрика ")

Доля государства Республики Беларусь в уставном капитале ОАО составляет более 90%, в том числе в лице Витебского областного исполнительного комитета и Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь.

ОАО «Витебская бройлерная птицефабрика» поставляет в Общество 100 % продукции птицеводства в замороженном и охлажденном виде.

04.04.2025г. учредителю Общества были начислены дивиденды в размере 3740000 руб. С дивидендов, перечисленных нерезиденту, удержан налог на прибыль 15% в сумме 561000 руб.

1.4. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация связанных сторонах» Общество поясняет следующее.

В 2025г. году ООО «ТД «Витебский бройлер-Смоленск» проводило со связанными сторонами следующие операции:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Доля участия связанной стороны в Обществе, %	изменения с предыдущим периодом	операции в течение отчетного периода, включая тип и цель
Основная связанная сторона					
1	Ковальков Сергей Александрович	Исполнительный директор	0	постоянно	Руководство обществом
2	АО «Витебская бройлерная птицефабрика	Учредитель	100	постоянно	Поставка товара 1602270 т.р.

1.5. Выплаты и вознаграждения управленческому персоналу и учредителю

К основному управленческому персоналу в Обществе единоличный исполнительный орган Общества (Директор, иные лица, осуществляющие полномочия исполнительного органа по доверенности), заместители директора, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

В течение 2025 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (руб.):

Форма расчетов – безналичный расчет.

в руб.

Наименование	Остаток на 01.01.2025 г.	Начислено в 2025г.	Остаток на 31.12.2025 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее	0	2709666	0
налоги и иные обязательные платежи за исключением страховых взносов, отпуск и т.п.)			
Сумма начисленных страховых взносов	0	812882	0
Удержано НДФЛ с оплаты труда исполнительного директора Ковалькова С.А.	0	358441	0

В 2025 году Общество не участвовало в судебных разбирательствах, как и в предшествующих отчетных периодах.

2. Бухгалтерская отчетность

Общество применяет общеустановленные формы бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, в состав которой входит:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств
- приложений и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с ведением постоянных и временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Годовая бухгалтерская (финансовая отчетность) подлежит обязательной аудиторской проверке в соответствии с требованиями Федерального закона № 307 «Об аудиторской деятельности».

Согласно приказа № 6 от 31.12.2025 г. была проведена годовая инвентаризация статей баланса

Разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (инвентаризационные описи № 06 от 31.12.2025г.).

Учетная политика для целей бухгалтерского учета, принятая в ООО

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 29 №1/учп

и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации

Основные средства

В соответствии с принятой учетной политикой и п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» актив со сроком полезного использования более 12 месяцев и свыше 450 000 рублей относится к объектам ОС.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, которая определяется линейным способом: подлежащая амортизации стоимость объекта

Отражение последствий изменений учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом будет осуществляться перспективно в упрощенном порядке.

Амортизационная премия не применяется.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

08.10.2025г. организацией был продан Автомобиль Geely Emgrand LB3F31031PG021223 стоимостью 1699000 руб.

Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Приобретаемые материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости без использования счета 16 – «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Товары для перепродажи учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов.

Единицей товара - является номенклатурный номер.

При отпуске товаров и материалов их оценка производится по средней себестоимости.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля скоропортящимися мясными продуктами.

Остатки продукции на складах составляют минимальное количество и на 31.12.2025г. товара было 9292 кг на сумму 1757198.49 руб. или 0.2 % от поступившего товара.

Остаток несписанных издержек торговли на непроданные товары на 31.12.2025г составил сумму – 71102,19 руб.

За 2025 год всего поступило на склады товара на сумму 1602701958 рублей.

В соответствии с п.28 ФСБУ 5/2019 и принятой учетной политикой запасы организации обесцениваются в следующих случаях:

- При потере первоначальных качеств;
- при снижении их рыночной стоимости;
- при моральном устаревании — на рынке появились новые материалы (товары), старые перестали пользоваться спросом; в иных случаях

Пунктом 30 ФСБУ 5/2019 предусмотрено, что для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесцениением запасов.

Продажная стоимость товаров значительно выше их фактической себестоимости, скоропортящийся товар реализуется в течение трех дней, поэтому резерв под обесценивание запасов в 2025г. не создавался.

Аренда (лизинг)

Общество для ведения коммерческой деятельности арендует часть нежилого помещения, расположенного по адресу: Смоленская область, г. Смоленск, Колхозный пер., д.17 для складского помещения.

Общество для размещения офиса арендует помещения площадью 30 м2 по адресу: 214000, г. Смоленск, ул. Нормандия-Неман, д.3

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» в упрощенном варианте (п. 50 ФСБУ 25/2018), так как срок аренды не превышает 12 месяцев и в соответствии с учетной политикой имеет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Отражение последствий изменений учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществляется перспективно в упрощенном порядке (п. 50 ФСБУ 25).

Доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с последующими изменениями и дополнениями).

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере отгрузки товаров.

Выручка Общества формируется методом начисления в момент реализации (отгрузки) товара покупателям, т.е. по товарам признание выручки прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

Расходы

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, перечень которых установлен Учетной политикой Общества (п.п. 4,5 ПБУ 10/99).

Расходы, связанные со сбытом, признаются Обществом в качестве расходов на продажу. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Суммы недостач и потерь от порчи материальных ценностей – продуктов сверх норм естественной убыли включаются в состав прочих расходов Общества на дату выявления. Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, присужденные к уплате судом, либо признанные виновным лицом включаются в прочие доходы на дату признания виновным лицом или на дату вступления в законную силу решения суда.

В 2025 году суммы потерь от порчи продуктов в обществе были в незначительных размерах, входящих в состав прочих расходов, не учитываемых при исчислении налога на прибыль, и составляет несущественную сумму – 1219042 руб., то есть менее 4% от валовой прибыли.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках Общества

Остатки денежных средств на счетах в банках по состоянию на 31 декабря 2025г. имелись только в рублях.

В 2025 году общество не производило расчеты с контрагентами с использованием как наличных денежных средств, так в безналичной форме.

Остатки денежных средств Общества и их эквивалентов по состоянию на 31.12.2025г. по строке баланса 1250 составили – 764746,12 руб.

В том числе:

- на расчетном счете в Смоленском отделении № 8609 ПАО СБЕРБАНК. В сумме 476642,96 руб.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из

записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011.

Денежные потоки отражаются в отчете движения денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (п.16 ПБУ 23).

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков не создается ввиду того, что среднесписочная численность составляет всего 4 человека.

Не создавались также следующие резервы ввиду отсутствия условий их применения

Резерв на гарантийный.

Резерв на капитальный ремонт.

Резервы на обесценивание основных средств и товаров ввиду отсутствия признаков обесценивания.

Резерв по сомнительным долгам.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам в соответствии с требованиями законодательства РФ учитываются следующие обстоятельства:

- Нарушение сроков исполнения обязательств должником;
- Финансовые затруднения должников;
- В отношении должника возбуждена процедура банкротства

Капитал и резервы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участника Общества составляет 10 тыс. рублей. В течение последних трех периодов не изменялся

Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса) Общества на начало и конец 2025 года отсутствует.

Резервный капитал Уставом Общества не предусмотрен.

Нераспределенной прибыли получено в отчетном периоде 7035854 руб. По решениям учредителя из нераспределенной прибыли прошлых лет в 2025 году выплачено дивидендов учредителю в размере 3 740 000руб.

По строке баланса по строке 1370 по состоянию на 31.12.2025г. отражен неиспользованный остаток средств нераспределенной прибыли в размере- 7035452 руб.

3.Учетная политика для целей налогового учета

Согласно принятой налоговой политике учет ведется директором Общества.

1.Налоговый учет на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета в зависимости от степени признания налогом учете, По операциям, не учитываемым в бухгалтерском учете, используются налоговые регистры.

2. Основными средствами признаются активы стоимостью свыше 100000 руб. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ.

По приобретенным объектам основных средств, бывших в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев)

эксплуатации у предыдущего собственника.

Для начисления амортизации по всем основным средствам используется -линейный метод.

3. Товары для перепродажи учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов.

4. Учет резервов:

- резерв предстоящих расходов не создается;
- резерв по сомнительным долгам не создается;
- резерв по гарантийному ремонту не создается;
- резерв на оплату отпусков не создается.

5. Учет нормируемых расходов ведется в соответствии с требованиями НК РФ.

6. Методы признания доходов и расходов:

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Расходами признаются обоснованные и экономически оправданные и документально подтвержденные затраты. Расходы подразделяются на расходы:

- расходы, связанные с реализацией товара;
- внереализационные расходы.

Расходы связанные с производством и реализацией подразделяются на:

- прямые;
- косвенные.

Косвенные расходы, учитываются на счете 44 и в полном объеме списываются в том периоде к которому относятся.

Проценты, полученные за размещение денежных средств на депозитных счетах, учитываются в составе внереализационных доходов без ограничений, исходя из фактической ставки, предусмотренной условиями сделки и признаются и начисляются в доходах по мере закрытия депозитов.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков- не ведется.

4.Расшифровка статей отчета о финансовых результатах

Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)

Статья затрат	Сумма 2025г (т.руб.)	Сумма 2024г (т.руб.)
Аренда склада	1412,6	1242
Командировочные расходы	39,8	168,2
Амортизация	716,7	1212,2
Ветеринарные расходы	174,5	49,6
Оплата труда ПР	10237,3	11228,6
Содержание служебного транспорта	611,6	712,9
Экологический сбор	1045	0
Биржевые сделки	394,8	0
Программное обеспечение	487,5	338
Страховые взносы от несчастных случаев	20,4	22
Страховые взносы ПР	3065,2	3216,6
Транспортные расходы	61888,5	74042,6
Услуги связи и интернет	119,1	115,8
Охрана	83,1	80,4
Прочие	644,8	882,4
ИТОГО	80940,9	93311,3

Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы (стр.2320, 2340 Отчета о финансовых результатах):

Статья	Сумма 2025г (т.руб.)	Сумма 2024г (т.руб.)
Начисления % по договору банковского вклада (строка 2320)	0	3639
Прочие доходы (фин. результат от продажи автомобиля и (строка 2340))	455	0

Прочие расходы (стр.2350):

Статья	Сумма 2025г. (т.руб.)	Сумма 2024. т.(руб.)
Списание просроченных товаров	1217	60
Услуги банка	1959	1959
Премия покупателю за объемы продаж	1581	1082
прочие внереализационные расходы	3	2354
Итого	4783	5455

5. Информация об уплаченных налогах и сборах

- налог на доходы физических лиц – 1317,4 т. руб.
- страховые взносы 2914,4 т. руб.
- налог на прибыль 18826,6 т. руб.
- НДС 169443,8 т. руб.

6. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество в 2025 году не участвовало в судебных разбирательствах, которые могли бы возникнуть в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025г. не предусмотрен учетной политикой.

7. Непрерывность.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность аудируемых лиц продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

В 2026 году общество будет продолжать свою деятельность в том же направлении, у него отсутствуют намерения в ликвидации или прекращении деятельности.

Сомнения в способности ООО продолжать непрерывно свою деятельность(существенная неопределенность непрерывности деятельности) отсутствуют, в связи с чем, применение принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности правомерно.

8. События после отчетной даты.

В течение 2025 года органом управления ООО «» в соответствии с положениями Устава Общества и статьи 46 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» не принимались решения о совершении крупных сделок.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

После подписания отчетности не произошло событий, требующих корректировки бухгалтерской отчетности за 2025 года.

Исполнительный директор ООО «Торговый дом "Витебский Бройлер-Смоленск"»



Ковальков С.А.

25.03.2026