

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью «БЕЛИВ»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «БЕЛИВ» (ООО «БЕЛИВ»).

Реквизиты:

- ИНН: 3665820922;
- КПП: 366501001;
- ОГРН: 1233600004087.

Юридический адрес: 394070, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Виноградная, д. 13.

Фактический адрес: совпадает с юридическим адресом.

Уставный капитал: 10 000 руб.

Директор: Беликов Иван Петрович, доля в уставном капитале — 100 %.

Вид деятельности: оптовая торговля неспециализированная (код ОКВЭД 46.90).

Категория субъекта МСП: микропредприятие.

Система налогообложения: упрощённая система налогообложения (УСН), объект налогообложения — «доходы минус расходы».

2. Учётная политика

Учётная политика ООО «БЕЛИВ» для целей бухгалтерского учёта и налогообложения сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Положением по бухгалтерскому учёту (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчётность организации»;
- иными действующими нормативными актами Российской Федерации.

В 2025 году учётная политика организации **не изменялась** и применялась последовательно, исходя из утверждённых ранее способов ведения учёта.

Основные элементы учётной политики:

- ведение бухгалтерского учёта методом двойной записи на основе рабочего плана счетов, разработанного на основе Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- применение метода начисления для признания доходов и расходов;
- оценка материально-производственных запасов — по фактической себестоимости (по методу средней стоимости);
- амортизация основных средств — линейным способом;
- инвентаризация активов и обязательств проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчётности;
- использование автоматизированной формы учёта «1С:Бухгалтерия»;
- признание доходов — по факту отгрузки товаров и подписания первичных документов;
- учёт расходов — в соответствии с перечнем, установленным гл. 26.2 НК РФ для целей применения УСН.

3. Основные показатели бухгалтерской отчётности

Активы (в тыс. руб.):

- **Запасы:** 155. Включают товарные остатки, предназначенные для оптовой реализации.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты:** 3 157. Отражены остатки на расчётных счетах и в кассе организации.
- **Финансовые и другие оборотные активы:** 6 402, в т. ч.:
 - **Дебиторская задолженность:** 6 400.
 - **Пассивы (в тыс. руб.):**
- **Капитал:** 11. Отражена сумма уставного капитала и нераспределённой прибыли.
- **Краткосрочная кредиторская задолженность:** 2 149. Включает обязательства перед поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами.

Финансовые результаты за 2025 год (в тыс. руб.):

- **Выручка:** 32 569. Сформирована от реализации товаров в рамках оптовой торговли.
- **Расходы по обычным видам деятельности:** (30 421), в т. ч.:
 - **Себестоимость продаж:** (30 421). Включает затраты на закупку товаров, транспортные расходы, складские расходы и иные прямые затраты.
- **Прочие расходы:** (47). Отражены административные и управленческие расходы, не связанные напрямую с основной деятельностью.
- **Налог при применении УСН (доходы минус расходы):** 340. Рассчитан в соответствии с установленной налоговой ставкой.
- **Чистая прибыль:** 2 265.

4. Анализ финансовых результатов

За 2025 год организация достигла следующих результатов:

- выручка составила 32 569 тыс. руб., что отражает активность в сфере оптовой торговли;
- расходы по обычным видам деятельности составили 30 421 тыс. руб., включая себестоимость продаж;
- прочие расходы составили 47 тыс. руб.;
- налог при применении УСН — 340 тыс. руб.;
- чистая прибыль после уплаты налога — 2 265 тыс. руб.

Положительный финансовый результат обусловлен:

- эффективным управлением закупочными ценами и ассортиментом;
- оптимизацией логистических и складских процессов;
- ростом клиентской базы и увеличением объёмов продаж;
- грамотным контролем расходов.

5. Прочая информация

ООО «БЕЛИВ» исполняет свои обязательства перед кредиторами, бюджетом и внебюджетными фондами в установленные сроки. Кредиторская задолженность находится под контролем и погашается согласно договорным условиям. Дебиторская

задолженность также отслеживается, принимаются меры по её своевременному взысканию.

Организация планирует в следующем отчётном периоде:

- расширить ассортимент реализуемых товаров;
- привлечь новых оптовых покупателей;
- оптимизировать структуру расходов для повышения рентабельности.

Настоящая пояснительная записка составлена в соответствии с требованиями ПБ У 4/99 и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности ООО «БЕЛИВ» за 2025 год.

Дата составления: 31.03.2026 г.

Генеральный директор ООО «БЕЛИВ» Беликов И. П.