

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

### I. Общие положения

Основными видами деятельности Общества являются:

- розничная торговля, преимущественно продуктами питания;
- деятельность ресторанов, кафе, общественное питание;
- сдача имущества в аренду.

Списочная численность составляет 108 человек

Применяется система налогообложения: УСНО.

Бухгалтерский учет ведется по общей системе учета.

Незавершенное производство отсутствует.

Общество в 2025 году осуществляло деятельность в 16 обособленных подразделениях:

№п/п	Наименование	Адрес
1	ООО «Белогорье-торг»	308033 г. Белгород ул. Королева 6
2	Ресторан г. Белгород	308033 г. Белгород ул. Королева 6
3	М-н Белогорье-торг	308032 г. Белгород ул. Промышленная ,19
4	М-н Белогорье (Северный)	п. Северный ул. Олимпийская ,19б
5	М-н Старая Крепость (Строитель)	г. Строитель ул. Промышленная ,45
6	М-н Продукты	г. Строитель ул. 5-го Августа,16
7	М-н Короча	г. Короча ул. Дорошенко 20/1
8	Ресторан г. Короча	г. Короча ул. Дорошенко,20
9	Кафе «Фабричное»	г. Белгород , Промышленная ул, д.17
10	М-н Губкин 1	г. Губкин ул. Дзержинского,88
11	М-н Губкин 2	г. Губкин ул. Преображенского,4в
12	М-н Прохоровка	пгт Прохоровка ул. Советская ,57
13	Бювет Королева	г. Белгород ул. Королева ,6
14	Бювет Челюскинцев	г. Белгород ул. Челюскинцев,58
15	Киоск на промышленной	г. Белгород ул. Промышленная,19
16	Торговое место Старый Оскол	г. Старый Оскол п-т Губкина,5

### 2. Основные показатели бухгалтерской и финансовой отчетности

Структура имущества и источники его формирования приведены в таблице:

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.24	31.12.25	на начало анализируемого	на конец анализируемого периода		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	18 343	17 508	48,7	60,6	-835	-4,6
в том числе: основные средства	18 343	17 508	48,7	60,6	-835	-4,6
2. Оборотные, всего	19 344	11 365	51,3	39,4	-7 979	-41,2
в том числе: запасы	7 834	6 422	20,8	22,2	-1 412	-18
дебиторская задолженность	7 970	4 076	21,2	14,1	-3 895	-48,9
денежные средства и краткосрочные финансовые	3 539	867	9,4	3	-2 672	-75,5
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	22 548	10 733	59,8	37,2	-11 815	-52,4
2. Краткосрочные обязательства, всего	15 139	18 140	40,2	62,8	+3 001	+19,8
в том числе: заемные средства	-	-	11	-	-3 500	-100
<b>Валюта баланса</b>	<b>37 687</b>	<b>28 873</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-8 814</b>	<b>-23,4</b>

Снижение величины активов организации произошло по следующим позициям актива бухгалтерского баланса:

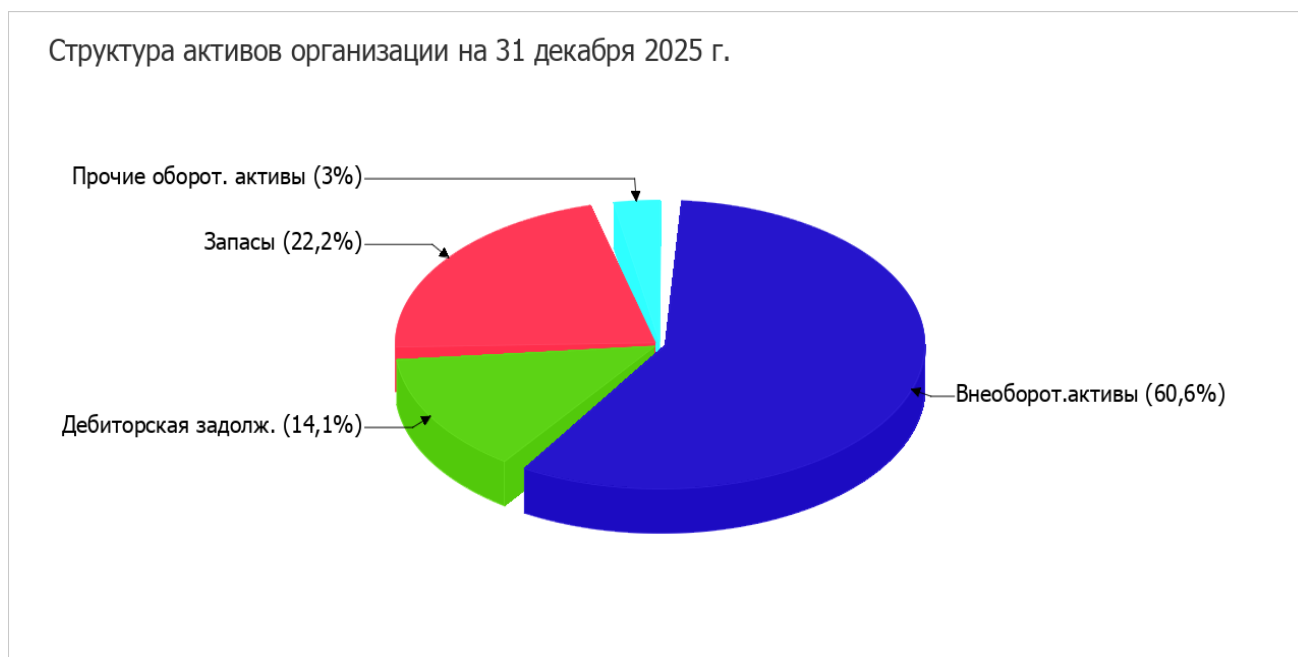
- дебиторская задолженность – 3 895 тыс. руб. (44,2%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 672 тыс. руб. (30,3%)
- запасы – 1 412 тыс. руб. (16%)
- основные средства – 835 тыс. руб. (9,5%)

В пассиве баланса снижение кредиторской задолженности в сравнении с прошлым 2024 годом на 3 001 тыс. руб.

Причиной этих изменений статей баланса является закрытие в 4 квартале 2025 года деятельности трех точек общественного питания:

Ресторан Белгород, Ресторан Короча, Кафе «Фабричное».

Структура активов в разрезе основных групп представлена на диаграмме:



Структура активов организации на 31.12.2025г. характеризуется соотношением: 60,6% внеоборотных активов и 39,4% текущих. Активы организации в течение 2025 года уменьшились на 8 814 тыс. руб. (на 23,4%).

Убыток полученный по результатам 2025 года уменьшил собственный капитал на 11 815 тыс. руб.

Общество учитывает на балансе основные средства по первоначальной стоимости в сумме 28 114 тыс. руб. Начисленная амортизация составляет 10 607 тыс. руб. Итого Общество учитывает на балансе основные средства по остаточной стоимости на сумму 17 508 тыс. руб.

В 2025 году из основных средств Обществом приобретен сервер стоимостью 387 тыс. руб..

Товарный запас на конец отчетного периода составил:

- Товары по розничным ценам 9 578 тыс. руб.
- МБП не использованные на производство 110 тыс. руб.
- Материальные ценности в эксплуатации 14 906 тыс. руб.

Коэффициент текущей (общей) ликвидности, рассчитанный как отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам составляет 0,62 что ниже уровня прошлого года на 0,66 пункта.

Основные финансовые результаты деятельности ООО "БЕЛОГОРЬЕ-торг" приведены таблице:

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб.	± %
1. Выручка	208 038	212 183	+4 145	+2
2. Расходы по обычным видам деятельности	196 071	220 008	+23 937	+12,2
3. Прибыль (убыток) от продаж	11 967	-7 825	-19 792	
4. Прочие доходы и расходы	-1 948	-1 258	+690	
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	10 019	-9 083	-19 102	
6. Налог на прибыль (УСН)	-2 101	-2 158	-57	
7. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	7 464	-11 241	-18 705	
Изменение за период нераспределенной прибыли по данным бухгалтерского баланса	х	-11 815	х	х

Выручка от реализации товаров, продукции, услуг за 2025 год составила 212 813 тыс. руб., что выше показателя прошлого года на 4 145 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили 87 199 тыс. руб. Основными статьями затрат являются:

- заработная плата и страховые взносы	60 501 тыс. руб. (69 %)
- материальные затраты	8 115 тыс. руб. (9 %)
- информационно-консультационные услуги	3 520 тыс. руб. (4 %)
- коммунальные услуги	4 221 тыс. руб. (5 %)
- аренда	5 190 тыс. руб. (6 %)

- прочие

5 652 тыс. руб. (7 %)

Финансовый результат работы Общества за 2025 год – убыток в сумме 11 241 тыс. руб. Основными причинами убытка является:

- увеличение налоговой нагрузки в виде уплаты НДС. За 2025 год сумма НДС подлежащей уплате в бюджет составила 10 650 тыс. руб.

- расходы на открытие новой точки общественного питания Кафе Фабричное. Расходы на ввод составили 4 946 тыс. руб.

Показатели рентабельности проанализированы в таблице:

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп.	± %
Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,8	-4,3	-9,1	
Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	3,6	-5,3	-8,9	

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение чистой прибыли к выручке организации, снизились на 8,9 копек.

Налог на УСНО исчислен как минимальный в размере 1% от дохода и составил в сумме 2 158 тыс. руб.

### 3. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет долгосрочных и краткосрочных обязательств по кредитам.

В 2025 году ООО «Белогорье-торг 2» произвело возврат ранее выданного займа в сумме 3 766 тыс. руб., всего задолженность по займам ООО «Белогорье-торг 2» на 31.12.2025 составляет 3 500 тыс. руб.

#### **4. Отчет о выплаченных/начисленных дивидендов Обществом**

Дивиденды за 2025 год выплачены в сумме 575 тыс. руб.

#### **5. Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества**

##### **5.1. Финансовые риски**

Риск ликвидности - риск возникновения сложностей у Общества по выполнению обязательств, связанных с погашением задолженности. Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы непрерывно обеспечивать уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств как в нормальных, так и в затруднительных условиях, без наличия неприемлемых убытков и без угрозы для репутации Общества.

##### **5.2. Правовые риски:**

Правовые риски, связанные с:

- изменением налогового законодательства:

Изменения в налоговом законодательстве, могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствие – снижению чистой прибыли общества. На настоящий момент система сборов налогов является относительно неэффективной, и правительство вынуждено постоянно вводить новые налоги для повышения своих доходов. Эти факторы повышают риск введения неожиданных и произвольных налогов. Нечеткость законодательства порождает возникновение риска выплаты существенных штрафов и пеней, несмотря на стремление общества соответствовать законодательству, и может привести к повышению налогового бремени;

- изменением требований по лицензированию основной деятельности общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы);
- изменение законодательства (гражданский, трудовой кодексы, кодекс об административных правонарушениях), увеличение размера штрафов и ужесточение наказаний.

## **6. Риски, связанные с деятельностью общества**

Общество не участвовало в судебных процессах за весь период своего существования и до даты, предшествующей годовому отчету, которые могут существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

Рисков, связанных с отсутствием возможности продлить действие лицензии общества на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) нет.

Рисков связанных с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее 10 процентов общей выручки от продажи товаров (работ, услуг) у общества нет.

Иных рисков, в т.ч. ответственности по долгам третьих лиц, могущих существенно повлиять на деятельность общества - нет.

Риски, связанные с ненадлежащим поведением сотрудников общества. Ненадлежащее поведение со стороны сотрудников может включать наложение на общество обязательств по совершению сделок, которые превышают разрешенные пределы либо связаны с недопустимым риском, либо сокрытие от общества неразрешенной деятельности, либо деятельности, не имевшей успеха, которая, в любом случае может привести к неизвестным и неуправляемым рискам либо убыткам. Ненадлежащее поведение сотрудников может также включать неправомерное использование либо раскрытие конфиденциальной информации, что может иметь своим результатом санкции регулирующих органов, а также нанести серьезный вред репутации или финансам. Общество считает, что не

всегда возможно пресечь ненадлежащее поведение сотрудника, а меры предосторожности, которые могут быть приняты с целью предотвращения и выявления такой деятельности могут оказаться эффективными не во всех случаях.