

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО «БЕЛФУД»

ЗА 2025 ГОД.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БЕЛФУД» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения об организации.

1. Краткая характеристика деятельности организации
- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «БЕЛФУД»
- 1.2. Юридический адрес: 109052, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ НИЖЕГОРОДСКИЙ, ПР-КТ РЯЗАНСКИЙ, Д. 4А, СТР. 1.
- 1.3. Дата государственной регистрации: 29.11.2019
- 1.4. ОГРН: 1195081091468
- 1.5. Численность сотрудников-5 человек
- 1.6. Уставный капитал составляет 10 тыс.руб.
Участниками являются:
Стрижаков Антон Николаевич с долей 100 процентов
- 1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:
-46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами;
-46.33 Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами
- 1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере
Генеральный директор Общества: Стрижаков Антон Николаевич
Главный бухгалтер Общества: Стрижаков Антон Николаевич

3. Учетная политика.

Ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет Общества ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.00г. №94н в ред. от 08.11.10г. Обработка учетной информации осуществляется автоматизировано, с учетом особенностей используемой программы 1С 8 «Предприятие», с последующей распечаткой регистров бухгалтерского и налогового учета.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляются исходя из следующих допущений:

- имущественной обособленности общества;
- непрерывности деятельности;
- временной определенности факторов хозяйственной деятельности;
- последовательности применения учетной политики общества.

Бухгалтерская отчетность ООО «БЕЛФУД» за 2025 г. сформирована, исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", действующего с 1 января 2013 г., ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета об изменении капитала;
- Отчета о движении денежных средств;

- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общество исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствует намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тысячах рублей.

Бухгалтерская и налоговая отчетность представляется в электронном виде.

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	Учет аренды, лизинга	
Принятие к учету	Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".	п. п. 10, 18 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
Погашение стоимости	Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей	п. п. 17 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
Право не признавать предмет аренды	Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если: <ul style="list-style-type: none"> -срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.; -рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. 	п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

	<p>и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.</p> <p>Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <p>1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);</p> <p>2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.</p>	
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);

	ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет коммерческих и расходов	Списание коммерческих расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Информация о связанных сторонах.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Доля участия связанного лица в уставном капитале общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанного лица, %
1	2	3	5	6
1	Стрижаков Антон Николаевич	Г.Москва	100	-
Дочерние общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% общего количества голосов)				
-	-	-	-	-
Зависимые общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 20%, но не более чем 50% общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые обществом)				
-	-	-	-	-
Другие связанные стороны (в данной группе раскрыта информация по операциям с обществами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).				
Основной управленческий персонал Общества (Генеральный директор, члены совета директоров)				
1	Стрижаков Антон Николаевич	Г.Москва	-	-
2			-	

3			-	
4			-	
Другие связанные стороны (в данной группе раскрыта информация по операциям с обществами, которые оказывают значительное влияние на организацию)				
				-

Информация в отношении всей цепочки собственников, включая конечных бенефициаров (вплоть до физических лиц) или государственных/ муниципальных органах, а также руководителях, включая управляющие компании.

№ п/п	Доля принадлежащих собственнику / бенефициару акций/долей в УК юр.лица (%)	ИНН / ОГРН	Полное наименование юридического лица / сокращенное наименование / ФИО	Адрес регистрации и место нахождения	Руководитель, участник, акционер, бенефициар	Информация о подтверждающих документах (наименование, реквизиты и т.д.)
1.	100%	631905923179	Стрижаков Антон Николаевич	РОССИЯ, г.Москва	Участник	Выписка

В соответствии с частью 8 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Операции с основными участниками (в данной группе раскрыта информация по операциям с основными участниками, которые владеют непосредственно более чем 50% и имеют возможность влиять на решения, принимаемые обществом.

Полное фирменное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица.	Доходы с НДС ООО «БЕЛФУД» 2025 год	Расходы с НДС ООО «БЕЛФУД» 2025 год
1. Стрижаков Антон Николаевич	0	0
Реализация товаров, работ, услуг.		

Погашена задолженность за реализованные товары, работы, услуги.		
Получено по договору займа.		
Погашена задолженность по договору займа.		
в том числе оплата денежными средствами		
Проценты начисленные.		
Проценты погашенные.		
в том числе оплата денежными средствами		0
Итого оборот:	0	0

Размеры выплат управленческому персоналу, в том числе генеральному директору определены трудовыми договорами. В 2025 году сумма выплат управленческому персоналу ООО «Белфуд» составила 3158 тыс. руб., сумма страховых взносов с выплат управленческому персоналу в 2025 году составила 541 тыс. руб. Вышеперечисленные выплаты управленческому персоналу являются краткосрочными вознаграждениями. Иные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

Налоги и налогообложение.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «БЕЛФУД» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1. день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
2. день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Общество является плательщиком налога на прибыль и применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02". Изменения, внесенные в ПБУ 18/02, учтены в новой форме отчета о финансовых результатах и применяются обществом перспективно. Текущий налог на прибыль определяется затратным методом (методом отсрочки).

- Условный расход по налогу на прибыль
- Постоянный налоговый расход
- Постоянный налоговый доход
- Отложенные налоговые активы признание
- Отложенные налоговые активы погашение
- Отложенные налоговые обязательства признание
- Отложенные налоговые обязательства погашение

Инвентаризация.

Порядок проведения инвентаризации, оформление результатов осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Объект учета	Дата проведения инвентаризации
Основные средства	20.12.2025
Материально-производственные запасы	27.12.2025

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.

3.1. Основные средства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет на балансе основных средств на сумму 6 814 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Первонач. ст-сть на 31.12.25г.	Амортизация на 31.12.25г.	Первонач. ст-сть на 31.12.24г.	Амортизация на 31.12.24г.	Изменение первонач. стоимости	Изменение амортизации
Машины и оборудование	104	20	0	0	+104	+20
Транспортные средства	7315	585	0	0	+7315	+585
Итого	7419	605	0	0	+7419	+605

Увеличение первоначальной стоимости основных средств на 7419,00 тыс. руб. произошло за счет приобретения автомобиля в лизинг и покупки оборудования.

Переоценку основных средств Общество не производило.

Обесценение основных средств не выявлено.

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства	За 2025 г.	-	-	104	-	-	(21)	-	-	-	-	-	-	104	(21)
(за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	104	-	-	(21)	-	-	-	-	-	-	104	(21)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация				
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	7 315	-	-	-	(585)	-	-	-	-	7 315	(585)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	7 315	-	-	-	(585)	-	-	-	-	7 315	(585)

й недвижимости – всего									
Капитальные вложения на создание инвестиционно й недвижимости - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на улучшение и восстановлени е инвестиционно й недвижимости - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								

3.2.Отложенные налоговые активы.

Движение отложенных налоговых активов в 2025 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2025 года	0
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	2161
В т.ч.:	
-арендные обязательства	2161
Погашено отложенных налоговых активов	0
В т.ч	
-арендные обязательства	0
Остаток на 31.12.2025 года	2161
В т.ч.:	
-арендные обязательства	2161

3.3. Запасы.

3.3.1. Структура запасов, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.25 г.		На 31.12.24 г., тыс. руб.	Отклонение (+,-), тыс. руб.
	Всего, руб.	тыс. в т.ч. Резерв на снижение стоимости МПЗ		
Товары	120793	0	10553	+110240
Итого	120793	0	10553	+110240

3.3.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	10 553		754 338	(644 098)			X	X	120 793	
	За 2024 г.	9 012		1 233 348	(1 231 807)			X	X	10 553	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.			700	(700)						
	За 2024 г.			428	(428)						
Товары	За 2025 г.	10 553		753 638	(643 398)					120 793	
	За 2024 г.	9 012		1 232 920	(1 231 379)					10 553	

3.3.3. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

3.4. Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность.

3.4.1. Структура дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025г.			На 31.12.2024г.	Отклонение
	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Итого		
Авансы выданные /долгосрочная	0		0	0	0
Расчеты с покупателями и заказчиками/ краткосрочная	38965		38965	99967	-61002
Авансы выданные /краткосрочная	1452		1452	65406	-65264

Прочая /краткосрочная	7629		7629	0	+7629
Итого:	48045	0	48045	165373	-117328

3.4.2. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	165 373	-	47 242	-	(164 571)	-	-	-	48 045	-
	За 2024 г.	60 801	-	164 393	34	(59 855)	-	-	-	165 373	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	65 406	-	1 718	-	(65 672)	-	-	-	1 452	-
	За 2024 г.	36 474	-	65 959	-	(37 027)	-	-	-	65 406	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	99 967	-	37 896	-	(98 898)	-	-	-	38 965	-
	За 2024 г.	23 090	-	98 434	34	(21 591)	-	-	-	99 967	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	7 421	-	-	-	-	-	7 421	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 237	-	-	-	(1 237)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	207	-	-	-	-	-	207	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	165 373	-	47 242	-	(164 571)	-	X	48 045	-
	За 2024 г.	60 801	-	164 393	34	(59 855)	-	X	165 373	-

3.4.3. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г.:

- задолженность покупателей и заказчиков составляет 38965 тыс. руб. или 81%, общей дебиторской задолженности, из них просроченная задолженность 0 тыс. руб., резерв не создавался;

- задолженность по авансам выданным составляет 1452 тыс. руб., или 3 % общей дебиторской задолженности, из них просроченная задолженность 0 тыс. руб., резерв не создавался;

- прочая краткосрочная дебиторская задолженность составляет 49 371 тыс. руб., или 16 % общей дебиторской задолженности, из них просроченная задолженность 0 тыс. руб., резерв не создавался.

Прочая дебиторская задолженность:

на 31.12.2025 года в сумме 7629,00 тыс. руб. состоит из:

7422 тыс. руб. – расчеты с бюджетом;

207 тыс. руб -расходы по страхованию;

9878 тыс. руб. – прочие дебиторы.

3.5. Денежные средства.

1. Денежные средства на 31.12.2025 г. составляют 410 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет 410 тыс. руб.;

- валютный счет 0 тыс. руб.

2. Денежные средства на 31.12.2024г. составляют 1005,00 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет 1005 тыс. руб.;

- валютный счет 0 тыс. руб.

3. Денежные средства на 31.12.2023г. составляют 2585,00 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет 2585 тыс. руб.;

- валютный счет 0 тыс. руб.

3.6. Уставный капитал.

Размер уставного капитала на 31.12.2025: 10 тыс. руб.

Участники:

Стрижаков А.Н.	100 тыс.руб
----------------	-------------

На 31.12.2024-10 тыс.руб., в 2023г-10 тыс.руб.

3.7. Отложенные налоговые обязательства.

Движение отложенных налоговых обязательств в 2025 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2025 года	0
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам, всего	2096
В т.ч. по	
Разница в способах расчета амортизации ОС в БУ и НУ	1683
Проценты по обязательствам	413
Погашены налогооблагаемые временные разницы	
В т.ч. по	0
Разница в способах расчета амортизации ОС в БУ и НУ	0
Остаток на 31.12.2025 года	2096
В т.ч. по	
Разница в способах расчета амортизации ОС в БУ и НУ	1683
Проценты по обязательствам	413

3.8. Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность.

3.8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)	На конец периода
-------------------------	--------	----------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	3 092	-	-	-	-	3 092
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	3 092	-	-	-	-	3 092
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	140 988	123 381	-	(138 202)	-	-	126 166
	За 2024 г.	69 734	140 628	774	(70 149)	-	-	140 988
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	131 617	5 860	-	(130 749)	-	-	6 728
	За 2024 г.	7 471	131 357	774	(7 985)	-	-	131 617
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	614	101 285	-	(613)	-	-	101 286
	За 2024 г.	62 171	606	-	(62 163)	-	-	614
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	1 498	-	-	-	-	1 498
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	12 545	-	-	-	-	12 545
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	134	-	-	-	-	134
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6 833	1	-	(6 833)	-	-	1
	За 2024 г.	-	6 833	-	-	-	-	6 833
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	6	1 654	-	-	-	-	1 660
	За 2024 г.	-	6	-	-	-	-	6
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 755	376	-	-	-	-	2 131
	За 2024 г.	-	1 755	-	-	-	-	1 755
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	155	28	-	-	-	-	183
	За 2024 г.	92	64	-	(1)	-	-	155
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	6	-	-	(6)	-	-	-
	За 2024 г.	-	6	-	-	-	-	6
Итого	За 2025 г.	140 988	126 473	-(138 202)	×	129 258	-	-
	За 2024 г.	69 734	140 628	774	(70 149)	×	140 988	-

3.8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего			
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Расчеты с покупателями и заказчиками			

Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2025г. составила 6728,00 тыс. руб., на 31.12.2024г. составила 131617,00 тыс. руб., и с начала года снизилась на 124889 тыс. руб. Кредиторская задолженность имеет текущий характер.

Займы и кредиты, тыс. руб.

Согласно условиям договоров займа, срок погашения установлен 20.02.2026 года, в связи с чем указанная задолженность отражена в краткосрочных обязательствах в разд. V бухгалтерского баланса. Полученные займы не обеспечены залогами и поручительствами.

В структуре задолженности по **краткосрочным** заемным средствам:

Наименование	Основной долг на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Начисленные проценты на 31.12.2025г., тыс. руб.
ФОРДЕВИНД ООО МФК	12545	134
Итого	12545	134
Итого стр. 1510	12678	

Наименование	Основной долг на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Начисленные проценты на 31.12.2024г., тыс. руб.
Итого	0	0
Итого стр. 1510	0	

Расшифровка кредиторской задолженности:

Просроченная задолженность перед бюджетом на 31.12.2025г., на 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствует.

За 2025 год начислено налогов:

НДФЛ-910 тыс.руб.

НДС- 867 тыс. руб.

Косвенный НДС-11062 тыс.руб.

Страховых взносов-1307 тыс.руб

Налог на прибыль-3424 тыс.руб.

В 2024 году было начислено налогов:

НДФЛ-844 тыс.руб.

НДС- 1018 тыс. руб.
Косвенный НДС-19410 тыс.руб.
Страховых взносов-1157 тыс.руб
Налог на прибыль-7051 тыс.руб.

Текущая задолженность перед бюджетом по налогам на 31.12.2025 года составляет 3976 тыс. руб., в том числе:

Косвенный НДС – 1001,00 тыс. руб.;
Транспортный налог – 1,00 тыс. руб.;
Страховые взносы- 183 тыс руб;
Налог на прибыль-2131 тыс.руб.
НДС-660 тыс.руб

Обществом в 2025 году получена прибыль для налогообложения по налогу на прибыль в сумме 13697 тыс. руб., в 2024 – 35257 тыс.руб, в 2023- 2329 тыс.руб.

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Основным видом деятельности Общества в 2025 году является торговля оптовая мясными и молочными продуктами. Выручка от оптовой реализации товаров за 2025 год составила-688 098тыс.руб., за 2024г.-1 284 078,00 тыс. руб.

По сравнению с 2024 годом выручка от реализации товаров уменьшилась на 595980 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции в 2025 году составляет 636549 тыс.руб, за 2024г. - 1219849 тыс. руб., что 583300тыс. руб. меньше, чем в 2024 году.

Коммерческие расходы в 2025 году составили 26716 тыс.руб., в 2024г- 19496,00 тыс. руб., что на 7220 тыс. руб. больше, чем в 2024 году.

3.9.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	637 250	1 220 277
Затраты на оплату труда	6 897	6 495
Отчисления на социальные нужды	1 307	1 157
Амортизация	606	-
Прочие затраты	17 206	11 417
Итого по элементам	663 265	1 239 345
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	663 265	1 239 345

3.10. Прочие доходы и расходы.

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.:

Расшифровка прочих доходов, тыс. руб.:

Вид дохода	2025 год	2024 год	Отклонение (+;-)
Оприходование излишков	31	2733	-2702
Прочие внереализ.доходы	355	63	+292
Итого:	386	2796	-2410

Расшифровка прочих расходов, тыс. руб.:

Вид расхода	2025 год	2025 год	Отклонение (+;-)
Услуги кредитных организаций	1517	461	+1056
Прочие внереализ.расходы	644	11755	+11111
Штрафы по хоз договорам	432	174	+258
Итого:	2161	12390	-10229

3.11. Расходы по налогу на прибыль.

Расчет налога на прибыль тыс. руб.:

Показатель	2025 год	2024 год
Условный расход по налогу на прибыль	3313	7034
Условный доход по налогу на прибыль	0	0
Постоянный налоговый расход (+), доход (-)	46	17
Отложенные налоговые обязательства	-2096	0
Отложенные налоговые активы	2161	0
Налог на прибыль	3424	7051

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых расходов (доходов), временных вычитаемых (налогооблагаемых).

3.12. Анализ показателей финансового состояния

По состоянию на 31.12.2025г. структура баланса Общества характеризуется следующими показателями:

Показатели	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Коэффициент текущей ликвидности	1,35	1,27	1,14
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,22	0,21	0,12
Коэффициент оборачиваемости активов	3,84	7,18	9,35
Рентабельность продаж	0,07	0,05	0,01

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность предприятий оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

Значение показателя "**коэффициент текущей ликвидности**" ($K_{\text{тл}}$) определяется как отношение оборотных активов к краткосрочным пассивам.

Показатель $K_{\text{тл}}$ рассчитывается по формуле:

$K_{\text{тл}} = (\text{Итого по разд. II "Оборотные активы" баланса} - \text{Собственные акции, выкупленные у акционеров} - \text{Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал} - \text{Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты}) / \text{Итого по разд. V "Краткосрочные обязательства" баланса}.$

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для их финансовой устойчивости.

Показатель $K_{\text{осс}}$ рассчитывается по формуле:

$K_{\text{осс}} = (\text{Итого по разд. III "Капитал и резервы" баланса} - \text{Собственные акции, выкупленные у акционеров} - \text{Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал} - \text{Итого по разд. I "Внеоборотные активы" баланса}) / (\text{Итого по разд. II "Оборотные активы" баланса} - \text{Собственные акции, выкупленные у акционеров} - \text{Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал}).$

Коэффициент оборачиваемости активов характеризует эффективность использования ресурсов, его повышение свидетельствует о более эффективном использовании средств. Он рассчитывается как отношение выручки от реализации товаров работ, услуг к среднему за период итогу бухгалтерского баланса.

Рентабельность продаж рассчитывается как соотношение прибыли от продаж (стр. 2200 ф. N 2) к выручке (стр. 2110 ф. N 2)

3.13. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Обществом не выделяются отдельные отчетные сегменты.

3.14. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «БЕЛФУД»), состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных

событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

3.15. События после отчетной даты.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

3.16. Допущение непрерывности деятельности.

Учетная и налоговая политики Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества составили:

- на 31 декабря 2025 г. - 47870 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2024 г. - 37976 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2023 г. – 9857 тыс. руб.;

Общество полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Значительное влияние на финансовую и производственную деятельности Общества, и как следствие на финансовый результат (прибыль) предприятия в 2025 году оказали беспрецедентные по объему пакеты санкций в отношении РФ.

В целом западные санкции направлены на финансовую, энергетическую и транспортную отрасли, поставки товаров, технологий и оборудования, визовой политики. Ряд крупных российских банков были отключены от системы межбанковских платежей SWIFT.

Из России ушли многие иностранные компании, были прекращены инвестиции, поставки продукции и оборудования.

С началом специальной военной операции ряд государств ввели жесткие ограничения на транспортное сообщение с Россией, в том числе закрытие воздушного пространства для российских самолётов, блокировку большей части наземного транспорта, и закрытие портов для российских судов. Эти ограничения, в частности, привели к увеличению расходов на перевозку.

На деятельность ООО «БЕЛФУД» в 2025 году также оказали влияние экономические изменения, вызванные СВО.

Для финансирования закупок товаров организацией Обществом в 2025 году был привлечен займ под высокую ставку. В силу резкого поднятия ключевой ставки ЦБ РФ в 2025 году произошло резкое удорожание заемных средств, что повлекло увеличение текущих финансовых расходов организации на его обслуживание.

Произошло значительное повышение цен в закупке, сложности с поставками. Потребительский спрос в сегменте продуктов питания очень сильно упал, требуется время на адаптацию покупателей к новым условиям.

Так же значительное влияние на деятельность Общества оказали:

- запрет на ввоз определённый вид товаров, сложность закупок у иностранных поставщиков и как следствие необходимость поиска новых поставщиков;
- сокращения потребления вплоть до прекращения сотрудничества с некоторыми потребителями и как следствие поиск новых партнеров и новых рынков сбыта.

Несмотря на жёсткие ограничения в виде санкций, ООО «БЕЛФУД» адаптировался к существующим условиям рынка, что позволило избежать приостановки в операционной деятельности.

3.17.Прочая информация.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказали существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей.

Риска ликвидности, связанного с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, Общество не имеет.

Репутационного риска, связанного с уменьшением числа заказчиков и покупателей вследствие негативного представления о качестве продукции, реализуемой Обществом, а также соблюдении сроков поставок и участия в ценовом сговоре Общество не имеет.

Существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов на услуги, курсов иностранных валют, значительное изменение процентных ставок из-за мер денежно-кредитной политики, принимаемых центральным банком.

3.8.Информация о рисках

Риска ликвидности, связанного с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, Общество не имеет.

Репутационного риска, связанного с уменьшением числа заказчиков и покупателей вследствие негативного представления о качестве продукции, реализуемой Обществом, а также соблюдении сроков поставок и участия в ценовом сговоре Общество не имеет.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов процентных ставок, курсов иностранных валют на 31.12.2025г в допустимых пределах.

Кредитные риски на 31.12.2025г в форме обязательств по предоставленным заемным средствам в том числе, в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты по реализованной готовой продукции в Обществе отсутствуют.

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величину рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

Риски хозяйственной деятельности.

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Правовые риски на 31.12.2025г связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства отсутствуют.

Страновые и региональные риски на 31.12.2025г связаны с политической и экономической ситуацией.

С 24 февраля 2022 года по настоящее время Российской Федерацией проводится специальная военная операция на территории Донецкой, Луганской и Харьковской областей. Негативные последствия для отрасли в 2025 г. оказались незначительными. По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Репутационные риски на 31.12.2025г связанные с уменьшением числа заказчиков в следствии негативного представления о качестве реализуемой продукции, соблюдении сроков поставок, участии в ценовом сговоре отсутствуют.

3.19. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011

«О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Общество не имеет капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью.

3.20. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-

8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Общество не осуществляло затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Генеральный директор ООО «БЕЛФУД» _____ Стрижаков А.Н.

« 27 ____ » Марта ____ 2026г.

