

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ФОРЕЛЬ БЕЛОГОРЬЯ»
ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА	3
2.1. ОСНОВА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	3
2.2. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	4
2.3. ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	4
2.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	5
2.5. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	5
2.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	5
2.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	5
2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ	5
2.10. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ.....	6
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.	6
3.1. ДВИЖЕНИЕ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	6
3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	9
3.4. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	8
3.5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	8
4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТА	9
4.1. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ	9
4.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	9
4.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	9
4.4. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	9
5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	9
6. ОБЕСПЕЧЕНИЯ	10
7. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	11
9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.	11
10. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	11
11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ВЛИЯНИЕ НЕГАТИВНЫХ УСЛОВИЙ НА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ	11
12. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11

1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Форель Белогорья» (далее – Общество).

Сокращенное наименование Общества: ООО «Форель Белогорья».

Место нахождения Общества: г. Белгород, ул. Харьковская, зд.8А, каб.102

Дата государственной регистрации - 25 марта 2025 года.

Государственная регистрация осуществлена Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Белгороду. ООО «Форель Белогорья» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 1253100002594.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 1 человек.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Юстицкий Денис Геннадиевич.

Высший орган управления – общее собрание участников Общества.

Уставный капитал ООО «Форель Белогорья» составляет 10 000 рублей. Уставный капитал отражается в бухгалтерском балансе в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Учредителями Общества являются:

-Зотов Владимир Федорович – 62,5% от общего числа голосов в Обществе;

-Королькова Наталья Валерьевна – 22,5% от общего числа голосов в Обществе;

-Юстицкий Денис Геннадиевич – 15% от общего числа голосов в Обществе.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Уставом Общества определены следующие виды деятельности:

- 03.22 – Рыбоводство пресноводное;

- 03.12 – Рыбоводство пресноводное.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет лицензий и сертификатов.

2. Учетная политика Общества

2.1. Основа предоставления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности организации. В отчетном 2025 году Общество начало свою деятельность и прекращение или реорганизация производства в 2026 году не планируется.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными федеральными стандартами бухгалтерского учета и нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету.

При формировании отчетности Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

При ведении бухгалтерского учета Обществом обеспечено соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества, исходя из общепринятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные.

2.2. Капитальные вложения

Общество ведет учет капитальных вложений в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе капитальных вложений Общество учитывает фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, фактические затраты на восстановление, капитальный ремонт объектов основных средств.

В результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств капитальные вложения списываются на увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств. Затраты Общества на капитальный ремонт основного средства принимаются к учету как самостоятельный инвентарный объект основных средств, не увеличивая первоначальную стоимость основного средства. Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в состав затрат на производство в периоде его проведения.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения отражаются в статьях бухгалтерского баланса «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений.

2.3. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

К денежным потокам не относятся:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод от операции);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции).

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются:

- суммы косвенных налогов (НДС), в том числе полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет, возвращенные из бюджета;
- полученные ранее выданные поставщику (подрядчику) авансы;
- возвращенные ранее полученные от покупателя (заказчика) авансы;
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные средства, уплаченные перевозчику за доставку товаров (продукции) покупателю и полученные от покупателя в качестве компенсации данных расходов;
- беспроцентный заем, погашенный заемщиком (полностью или частично) в том же отчетном периоде, в котором выдан, в сумме погашения. В отчете указывается только непогашенная часть выданного в отчетном периоде займа.
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- неиспользованный остаток денежных средств, выданных под отчет в отчетном периоде, возвращенный в том же отчетном периоде.

2.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность в виде предварительной оплаты поставщикам (подрядчикам) отражается в балансе в зависимости от характера приобретаемого актива, под который выплачен аванс.

Просроченная дебиторская задолженность в Обществе отсутствует, поэтому резерв по сомнительным долгам не начисляется.

2.5. Кредиты и займы полученные

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца в составе прочих расходов, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены. Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов банков (комиссии за предоставление кредитов, за открытие и обслуживание кредитной линии и пр.), признаются в составе расходов в периоде, к которому они относятся исходя из условий договоров.

2.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства Общества по уплате другим лицам (кредиторам - организациям, учредителям, работникам, бюджету и государственным внебюджетным фондам) денежных или неденежных средств.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству и относятся в состав прочих доходов.

2.7. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Сумма текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.8. Признание доходов

Бухгалтерский учет доходов Общество ведет в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами Общества по обычным видам деятельности являются:

- поступления от продажи продукции, товаров;
- поступления за выполненные работы, оказанные услуги;
- доходы от предоставления во временное пользование активов по договорам аренды.

Общество признает доходы по мере отгрузки продукции покупателям (выполнения работ, оказания услуг) или в момент доставки продукции в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями, и предъявлении им расчетных документов.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

К прочим доходам Общество относит доходы, не связанные с обычными видами деятельности. В прочие доходы включаются:

- дивидендные доходы, полученные от участия в уставном (складочном и ином) капитале

других организаций;

- процентные доходы, полученные за предоставление денежных средств в пользование;
- поступления от продажи основных средств, излишков сырья и материалов, и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- суммы восстановленных резервов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- сумма дооценки активов;
- иное увеличение экономических выгод.

2.9. Признание расходов

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности на производственные и периодические. Производственными расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг.

К периодическим затратам относятся управленческие и коммерческие расходы, которые не включаются в себестоимость продукции (товаров, работ, услуг), а ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В состав прочих расходов относятся расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности. Прочими расходами также считаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.). В прочие расходы Общество включает:

- процентные расходы по долговым обязательствам;
- расходы от выбытия основных средств, запасов и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы дебиторской задолженности при появлении оснований для списания задолженности;
- отрицательные курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на оплату услуг банка, включая расходы за получение кредита, обслуживание кредитной линии, получение банковской гарантии;
- выплаты в возмещение ущерба иным организациям, физическим лицам;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- иное уменьшение экономических выгод.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

3.1. Движение и анализ основных средств.

По строке 1150 «Основные средства» отражены капитальные вложения Общества, которые планируется ввести в эксплуатацию. В 2025 году Общество находится на стадии строительства.

Информация о наличии и движении капитальных вложений приведена в таблице.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
		фактические затраты	затраты	фактические затраты
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 25.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	53 825	53 825
в том числе:				
Благоустройство территории	За 25.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	200	200
Строительство здания цеха	За 25.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	47 504	47 504
Наружные сети канализации	За 25.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	908	908
Наружные сети водоснабжение	За 25.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	495	495
Озеро большое (ср.глубина 3,2м)	За 25.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	4 235	4 235
Скважина на водоподачу	За 25.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	483	483

3.2. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице.

Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 25.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	65 358	-	65 358
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 25.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	65 355	-	65 355
Расчеты с бюджетом	За 25.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	3	-	3
Итого	За 25.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	65 358	-	65 358

Суммы поступившей дебиторской задолженности в таблице пояснений раздела 3.2. отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2025 наиболее крупными дебиторами Общества по видам дебиторской задолженности и срокам ее погашения являются:

(тыс. руб.)

Вид дебиторской задолженности / Наименование дебитора	Связанная сторона (да/нет)	2025г.
Расчеты с покупателями и заказчиками		63 071
ООО "ВОДОТЭК ИНЖИНИРИНГ"	нет	52 757
ООО "СЕНА"	нет	10 314

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам не формировался.

3.3. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены:

(тыс. руб.)	
Наименование показателя	На 31.12.2025
Расчетный счет ПАО «СБЕРБАНК»	319

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства, которые были бы Обществу недоступны для использования, отсутствуют.

Поступление и выбытие денежных средств отражено в «Отчете о движении денежных средств».

3.4. Займы и кредиты

По статье 1410 «Заемные средства» отражены долгосрочные займы, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

(тыс. руб.)	
Наименование показателя	На 31.12.2025
Долгосрочные займы	128 100

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов:

(тыс. руб.)	
Сроки погашения	На 31.12.2025
Свыше 5 лет	128 100

3.5. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

(тыс.руб.)					
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 25.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	1 864	-	1 864
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 25.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	1 861	-	1 861
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 25.03.2025 - декабрь 2025 г.	-	3	-	3

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и взносам является текущей.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

Основным видом деятельности общества является – Рыбоводство
Выручки от продажи продукции в 2025 год не было, так как запуск производства планируется на 2026 год.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

В расходы по обычным видам деятельности Общество относит управленческие расходы в сумме 520 тыс. рублей.

Информация об объеме и элементах затрат себестоимости приведена в таблице «Расходы по обычным видам деятельности».

Расходы по обычным видам деятельности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 25.03.2025 - декабрь 2025 г.
Затраты на оплату труда	85
Отчисления на социальные нужды	26
Прочие затраты	409
Итого по элементам	520
Итого расходы по обычным видам деятельности	520

4.3. Прочие доходы и расходы

По строке «Проценты к получению» отражены начисленные процентные доходы на неснижаемый остаток на расчетном счете в сумме 266 тыс. рублей.

Иных прочих доходов Общество не получало в 2025г.

4.4. 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 текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

(тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	Сумма
1	Прибыль до налогообложения, в т.ч:	-571
2	Условный доход по налогу на прибыль	143
3	Постоянный налоговый расход	-79
4	Изменение временных разниц, в том числе:	64
	<i>изменение отложенного актива</i>	64
	<i>изменение отложенного обязательства</i>	-
5	Текущий налог на прибыль	-
6	Чистая прибыль (убыток)	-507

5. Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны Общества делятся на следующие категории:

1. Участники Общества;
2. Компании под контролем участника Общества;
3. Ключевой управленческий персонал.

Участники Общества.

В 2025 году дивиденды участникам не выплачивались.

В 2025 году были получены займы от Участника Общества на сумму 128 100 тыс. рублей, которые относятся к денежным потокам по инвестиционной деятельности.

Компании под контролем участника Общества.

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	Наименование предприятия	ИНН
1	ООО «САДЫ БЕЛОГОРЬЯ»	3103004764
2	ООО «ОЛЬШАНЕЦ ПАРК»	3123288708
3	ООО «МАСТЕРФЕСТ»	3123080258
4	ООО «АЛЬФА-ТРАСТ»	3123092864
5	ООО «БЕЛАЯ ГУБЕРНИЯ»	3102023436
6	ООО «ЦЕНТР НИОКР»	3123485230
7	ООО «БЕЛАЯ ГУБЕРНИЯ СЫР»	3102044813
8	ООО «АКВАМАРИН»	3100043370
9	ООО «КЛИНИКА ЕВРОМЕД»	3123228642
10	ООО «УК РАЗВИТИЕ»	3100005738
11	ООО «ПИКНИК-ПАРК»	312302102
12	ООО «ЛЕМНИСКАТА»	7733460040
13	ООО «КАВКАЗСКАЯ РИВЬЕРА»	9705237446

В 2025 году осуществлялись операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях.

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила 389 тыс.руб.

В 2025 году Обществом осуществлены платежи связанным сторонам на сумму – 217 тыс. рублей. Поступлений от связанных сторон по текущим операциям не производилось.

Платежи по операциям со связанными сторонами относятся к денежным потокам по текущей деятельности.

Ключевой управленческий персонал.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включено в расходы на оплату труда и состоит из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, единовременными премиями, прочими краткосрочными выплатами и отчислениями на страховые взносы. Вознаграждение ключевому персоналу выплачено в соответствии со штатным расписанием и трудовыми договорами.

Иные сделки с ключевым управленческим персоналом, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, не проводились.

6. Обеспечения

По состоянию на 31.12.2025 у Общества не имеется полученных обеспечений.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Форель Белогорья», состоявшиеся до отчетной даты, но не завершённые 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, отсутствуют. Условных обязательств и условных активов по состоянию на 31.12.2025 не значится.

8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, признанных 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 2025 год не выявлено.

9. Государственная помощь.

В 2025 году государственная помощь не осуществлялась.

10. Чистые активы.

Чистые активы на 31.12.2025 рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России от 28 августа 2014 года № 84н.

Чистые активы Общества составили по состоянию на 31.12.2025 – 507 тыс. руб.

11. Непрерывность деятельности. Влияние негативных условий на бухгалтерскую отчетность

В настоящее время на российскую экономику продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Российская Федерация продолжает ведение специальной военной операции на Украине. Руководство Общества считает, что проводимая специальная военная операция и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 год, так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции, ограничения деятельности для Общества не вводились.

Однако существует риск влияния на деятельность Общества, связанный с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военного конфликта на территории субъекта и вблизи его границ в связи с проведением специальной военной операции на Украине.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

12. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

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 величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Основными факторами рисков, связанных с деятельностью Общества, являются отраслевые риски, страновые и региональные риски, финансовые риски, правовые риски, производственные (технологические) риски, риски связанные с деятельностью Общества.

- Отраслевые риски

Сырьевой риск.

Риск увеличения рыночных цен на сырьевые ресурсы, услуги, приобретаемые Обществом, в том числе увеличение тарифов на энергоносители, на перевозку грузов, что приведет к увеличению цены производимой продукции и падению спроса на нее даже при улучшении качества продукции.

- Страновые и региональные риски

Общество ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому деятельность Общества потенциально подвержена рискам, связанным с изменением политической и экономической ситуации в стране.

Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в Российской Федерации в целом и Белгородской области как достаточно стабильную и прогнозируемую.

- Финансовые риски.

Общество определяет следующие основные финансовые риски:

Инфляционный риск. При росте инфляции денежные доходы, получаемые предприятиями, будут обесцениваться с точки зрения реальной покупательной способности. Рост инфляции приведет к тому, что величина издержек (стоимости сырья, товаров и услуг, используемых предприятиями в хозяйственной деятельности) будет расти опережающими темпами по отношению к росту отпускных цен на товары (работы, услуги).

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

- Правовые риски.

Негативно отразиться на деятельности Общества могут изменения в области законодательства о налогах и сборах, касающиеся увеличения налоговых ставок, введения новых видов налогов, иные изменениями в Российской налоговой системе.

Также к правовым рискам Общество относит риск предъявления судебных исков (претензий) к Обществу на крупные суммы.

- Производственные (технологические) риски.

К данной группе рисков Общество относит риски, связанные с выходом производственного оборудования из строя, неблагоприятные погодные условия (засуха, заморозки, град и другие) и иных стихийных бедствий, риски неисполнения хозяйственных договоров, в том числе риск заключения договоров на условиях, отличающихся от наиболее приемлемых, риск задержки выполнения партнерами текущих договорных обязательств, риск нанесения ущерба третьим лицам.

**Генеральный директор
ООО «Форель Белогорья»**

Д.Г. Юстицкий