

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО ФПХ «ПИТОМЕЦ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации и основания для составления отчетности

Общество с ограниченной ответственностью Финансово-Промышленный Холдинг «ПИТОМЕЦ» (ИНН 5403066405, ОГРН 1215400047488, адрес: 632641, Новосибирская область, р-н Коченевский, рп. Коченево, ул. Народная, зд. 2А) (р. 1) находится в процедуре **конкурсного производства** на основании Решения Арбитражного суда Новосибирской области от 06.10.2025 по делу № А45-6197/2025.

Конкурсным управляющим утверждена Перепечева Марина Петровна, член Ассоциации СРО АУ «Эгида» (регистрационный номер № 0033). Отчетность подписана 7 февраля 2026 г.

2. Применяемые правила бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ 4/2023)

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена с учетом обязательного применения **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»** и других действующих федеральных стандартов.

В связи с признанием организации банкротом и открытием конкурсного производства, основное допущение бухгалтерского учета — **допущение непрерывности деятельности** — **не применимо**. Учетная политика основана на принципе ликвидации: активы и обязательства оцениваются исходя из необходимости скорейшего завершения всех операций и расчетов с кредиторами.

3. Существенные статьи бухгалтерской отчетности

Отчетность составлена в тысячах рублей.

Показатель	Код	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.
Баланс (Актив)	1600	- (р. 3)
Баланс (Пассив)	1700	- (р. 5)
Уставный капитал	1310	15 000 (р. 4)
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	(80 312) (р. 4)
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	65 312 (р. 4)
Чистая прибыль (убыток) за 2025 г.	2400	(80 312) (р. 7)

Отсутствие данных в Балансе (итоговые строки 1600 и 1700 имеют прочерк) указывает на специфику отчетности в процедуре банкротства, где активы и пассивы детализируются в пояснениях. (пп. 3, 5)

4. Детализация обязательств (Кредиторская задолженность)

Краткосрочная кредиторская задолженность в размере **65 312 тыс. руб.** на 31.12.2025 включает в себя:

- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: **64 784 тыс. руб.**
- Расчеты по налогам и сборам, НДС и ЕНС: **429 тыс. руб.** (305 + 99 + 25)
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками: **100 тыс. руб.**

Данные суммы отражают текущие обязательства и требования кредиторов, включенные в реестр.

1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

- **Выручка (стр. 2110):** 0 тыс. руб. Деятельность по реализации товаров/услуг полностью прекращена.
- **Себестоимость (стр. 2120):** (100) тыс. руб. Данная сумма отражает фактические затраты на поддержание жизнедеятельности организации в период до открытия конкурсного производства.

2. Прочие доходы и расходы (Ключевой фактор убытка)

Основное влияние на совокупный финансовый результат оказали **прочие расходы (стр. 2350)**, составившие **79 783 тыс. руб.**.

Согласно аналитическим данным к отчету, данная сумма сложилась из:

- **Внесение информации по кредиторам, включенным в реестр требований: 79 783 тыс. руб.** Данная операция отражает признание задолженности перед кредиторами, подтвержденной Арбитражным судом Новосибирской области. В соответствии с принципами учета в банкротстве, требования кредиторов, ранее не отраженные в балансе, признаются прочими расходами отчетного периода.

3. Налогообложение

- **Налог на прибыль (стр. 2410/2411):** (429) тыс. руб.
 - Несмотря на итоговый убыток, организацией начислен налог на прибыль в сумме 429 тыс. руб. Это может быть связано с восстановлением ранее признанных резервов или иными внереализационными доходами, которые налоговое законодательство не позволяет сальдировать с убытками прошлых лет в полном объеме (р. 6).

4. Итоговый финансовый результат

- **Чистый убыток (стр. 2400):** (80 312) тыс. руб.

- Убыток носит некоммерческий характер и обусловлен приведением бухгалтерского учета в соответствие с фактическим состоянием задолженности перед кредиторами (формированием реестра).
- Данный убыток полностью перекрыл уставный капитал (15 000 тыс. руб.), что привело к отрицательному значению чистых активов организации (**- 65 312 тыс. руб.**) (р. 11).
- **События после отчетной даты:** Отчетность подписана 07 февраля 2026 г. Конкурсное производство открыто до 06 апреля 2026 года. В этот период проводятся мероприятия по формированию и реализации конкурсной массы.
- **Перспектива ликвидации:** ООО ФПХ «ПИТОМЕЦ» будет ликвидировано после полного завершения расчетов с кредиторами в установленной законом очередности

Конкурсный управляющий

Перепечева Марина Петровна