Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Комбинат социального питания»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Комбинат социального питания» (далее – Общество) зарегистрировано по адресу: 677007, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Матросова, д. 2.

Основной вид деятельности – организация социального питания (производство и реализация готовой продукции, обеспечение питанием учреждений и организаций).

Уставный капитал Общества составляет 30 тыс. руб.
Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Абрамов Пётр Валерьевич.

Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные элементы учетной политики

Учет ведется методом начисления. Активы и обязательства оцениваются по фактической (первоначальной) стоимости. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Выручка признается по мере отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг) при переходе права собственности к покупателю.

В 2025 году изменений учетной политики не производилось.

3. Основные показатели деятельности и их динамика

- Выручка от продаж: **225 379 тыс. руб.** (в 2024 г. – 603 283 тыс. руб.; снижение на 62,6%).
- Себестоимость продаж: **177 688 тыс. руб.** (в 2024 г. – 514 153 тыс. руб.; снижение на 65,4%).
- Валовая прибыль: **47 691 тыс. руб.** (в 2024 г. – 89 130 тыс. руб.; снижение на 46,5%).
- Коммерческие расходы: **64 281 тыс. руб.** (в 2024 г. – 75 303 тыс. руб.).
- Управленческие расходы: **11 206 тыс. руб.** (в 2024 г. – 8 989 тыс. руб.).
- **Убыток от продаж: 27 796 тыс. руб.** (в 2024 г. – прибыль 4 838 тыс. руб.).
- Убыток до налогообложения: **35 520 тыс. руб.** (в 2024 г. – 3 062 тыс. руб.).
- **Чистый убыток отчетного года: 26 652 тыс. руб.** (в 2024 г. – чистая прибыль 3 535 тыс. руб.).

Резкое снижение выручки и переход от прибыли к убытку связаны с сокращением объемов деятельности, расторжением основного крупного контракта ООО «САЮРИ», снижением государственного заказа на социальное питание. При этом коммерческие и управленческие расходы снижались непропорционально выручке, что привело к убыточности.

4. Структура активов и пассивов (по данным бухгалтерского баланса)

- **Валюта баланса** на 31.12.2025: **48 512 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 68 872 тыс. руб.; уменьшение на 29,6%).

- **Внеоборотные активы:** 2 000 тыс. руб. (основные средства). Снижение по сравнению с 2024 г. (2 573 тыс. руб.) обусловлено начислением амортизации (573 тыс. руб.) без ввода новых объектов.
- **Оборотные активы:** преобладает дебиторская задолженность (8 225 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, согласно пояснениям). Просроченная дебиторская задолженность на конец года – 5 225 тыс. руб.
- **Капитал и резервы:** на 31.12.2025 величина чистых активов отрицательна и составляет **-27 498 тыс. руб.** (нераспределенный убыток 27 528 тыс. руб. при уставном капитале 30 тыс. руб.). Это не соответствует требованию ст. 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» (чистые активы должны быть больше уставного капитала).
- **Долгосрочные обязательства:** 19 057 тыс. руб., из них 18 942 тыс. руб. – долгосрочные кредиты (получены в 2025 г.).
- **Краткосрочные обязательства:** 56 954 тыс. руб., в т.ч. кредиторская задолженность 56 592 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность на конец 2025 года составила **45 086 тыс. руб.** (в том числе перед поставщиками – 42 329 тыс. руб.).

Высокий уровень кредиторской задолженности и наличие просрочки свидетельствуют о напряженной платежеспособности Общества.

5. Расходы по обычным видам деятельности (в тыс. руб.)

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Материальные затраты	182 536	501 551	-318 915
Затраты на оплату труда	30 811	33 860	-3 049
Отчисления на соц. нужды	9 188	10 196	-1 008
Амортизация	573	621	-48
Прочие затраты	30 068	49 144	-19 076
Итого	**253 175**	**595 372**	**-342 197**

Снижение всех видов затрат соответствует падению выручки, однако темпы снижения затрат были недостаточны для сохранения рентабельности.

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

- **Краткосрочная дебиторская задолженность** на конец 2025 г. – 8 225 тыс. руб. (на начало года – 18 220 тыс. руб.). Основные дебиторы – покупатели и заказчики (3 296 тыс. руб.) и поставщики (2 668 тыс. руб.).

- **Кредиторская задолженность** выросла с 49 225 тыс. руб. на 31.12.2024 до 56 592 тыс. руб. на 31.12.2025.
- Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности критическое: кредиторская превышает дебиторскую более чем в 6 раз, что создает риск потери ликвидности.

7. Заемные средства и обязательства

- На 31.12.2025 Общество имеет долгосрочные кредиты в сумме 18 942 тыс. руб. (отсутствовали в 2024 г.). Краткосрочные кредиты и займы сократились до 362 тыс. руб. (с 20 345 тыс. руб. на начало года).
- Проценты к уплате за 2025 г. составили 4 728 тыс. руб. (в 2024 г. – 4 384 тыс. руб.).
- Выдано обеспечение обязательств (поручительства) на сумму 5 000 тыс. руб. (МКК Фонд развития города Якутска).

8. Движение денежных средств

- От текущей деятельности получен отрицательный денежный поток (-3 842 тыс. руб.) против положительного в 2024 г. (+8 392 тыс. руб.).
- Инвестиционная деятельность в 2025 г. не осуществлялась.
- Финансовая деятельность обеспечила приток 172 732 тыс. руб. за счет получения кредитов, что позволило частично покрыть кассовый разрыв.

9. Государственная помощь

В 2025 году бюджетные средства и бюджетные кредиты Обществу не предоставлялись.

10. Пояснения к отдельным показателям

- **Основные средства:** остаточная стоимость на 31.12.2025 – 2 000 тыс. руб. (первоначальная 3 866 тыс. руб., накопленная амортизация 1 867 тыс. руб.). Выбытия не было, поступлений не было. Амортизация начислена в сумме 573 тыс. руб.
- **Нематериальные активы:** отсутствуют.
- **Оценочные обязательства:** не создавались.
- **Финансовые вложения:** отсутствуют.

11. Оценка вероятности продолжения деятельности

Общество завершило 2025 год с чистым убытком 26 652 тыс. руб., имеет отрицательные чистые активы (-27 498 тыс. руб.) и значительную просроченную кредиторскую задолженность. Эти факторы указывают на наличие финансовых трудностей. Тем не менее, руководство Общества предпринимает меры по реструктуризации долгов, привлечению новых заказов и оптимизации затрат. Отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности, однако существуют обстоятельства, которые могут поставить под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

12. Заключение

В 2025 году ООО «Комбинат социального питания» столкнулось с резким снижением выручки и получением убытка, что привело к ухудшению структуры баланса (отрицательные чистые активы) и росту просроченной кредиторской задолженности. Основные усилия в 2026 году должны быть

направлены на восстановление объемов деятельности, снижение долговой нагрузки и улучшение платежеспособности.

Генеральный директор
МУП "Горснаб" ГО "город Якутск"-УК
ООО "Комбинат социального питания"

_____ *Абрамов П.В.*
22 января 2026 г.