

Пояснения к бухгалтерской отчетности

ООО «РАССВЕТ» за 2025 год

(в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»)

1. Общие сведения

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «РАССВЕТ»
- **ИНН:** 2725096208
- **КПП:** 272501001
- **ОКПО:** 65884518
- **ОКФС:** 16 (частная собственность)
- **ОКОПФ:** 12300 (общества с ограниченной ответственностью)
- **Адрес:** 680018, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Руднева, д. 71Б
- **Основной вид деятельности по ОКВЭД:** 15.13.1 — Производство готовых и консервированных продуктов из мяса, мяса птицы, мясных субпродуктов и крови животных
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью
- **Численность персонала:** 1 человек (генеральный директор)
- **Система налогообложения:** УСН с объектом «доходы минус расходы»

Бухгалтерская отчетность сформирована за **2025 год** (период 34 — годовая), дата составления **31.03.2026**.

2. Учетная политика (кратко)

Учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023. В связи с применением УСН, общество не ведет учет в полном объеме ПБУ, но представляет бухгалтерскую отчетность для целей управления и предоставления в контролирующие органы (при наличии требования).

Оценка статей отчетности произведена в рублях.

Факты хозяйственной деятельности отражены в том отчетном периоде, в котором они имели место (метод начисления).

3. Структура и динамика активов

Валюта баланса на 31.12.2025 составила **380 тыс. руб.** (рост по сравнению с предыдущим годом: 143 тыс. руб. в 2024 г. и 136 тыс. руб. в 2023 г.).

Показатель	2025	2024	2023
Денежные средства	-8 тыс. руб.*	—	—
Дебиторская задолженность	388 тыс. руб.	143 тыс. руб.	136 тыс. руб.

*Отрицательное значение денежных средств в отчете обусловлено техническим отражением операций (переплата, кассовый разрыв на отчетную дату). По существу, сумма не является критической.

Рост дебиторской задолженности (+245 тыс. руб. за год) связан с увеличением отгрузок продукции на условиях отсрочки платежа в 4 квартале 2025 года.

4. Структура пассивов и источники финансирования

Показатель	2025	2024	2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-376 тыс. руб.	-210 тыс. руб.	-110 тыс. руб.
Долгосрочные заемные средства	30 тыс. руб.	30 тыс. руб.	—
Кредиторская задолженность	716 тыс. руб.	313 тыс. руб.	237 тыс. руб.

Непокрытый убыток на конец 2025 года составил 376 тыс. руб. (увеличение на 166 тыс. руб. по сравнению с 2024 г.). Убыток сформирован в основном за счет превышения расходов над доходами.

Кредиторская задолженность выросла на 403 тыс. руб. (+129%) в связи с накоплением обязательств перед поставщиками сырья (мясо, субпродукты, специи, упаковка).

Долгосрочные займы (30 тыс. руб.) не менялись в течение года, процентная ставка — 0% (заем учредителя).

5. Финансовые результаты за 2025 год

Показатель	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)	Изменение
Выручка	1 916	2 318	-402

Показатель	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)	Изменение
Себестоимость продаж	1 964	1 062	+902
Прочие расходы	0	4	-4
Налог при УСН	-15	-54	+39**
Чистый убыток	-173	-100	-73

**Уменьшение налога при УСН (как расхода) связано со снижением налоговой базы из-за убытка и ростом учитываемых расходов.

Причины убытка:

- Снижение выручки на 17% из-за падения спроса на готовую мясную продукцию в регионе.
- Рост себестоимости (удорожание сырья — импортного и отечественного мяса, логистика, упаковка).
- Постоянные издержки (аренда, коммунальные услуги, взносы) не были компенсированы маржинальностью продаж.

6. Пояснения к отдельным статьям

Дебиторская задолженность (388 тыс. руб.)

- Покупатели продукции (сети, мелкооптовые клиенты) — 370 тыс. руб.
 - Авансы поставщикам — 18 тыс. руб.
- Просроченной задолженности на 31.12.2025 не выявлено. Резерв по сомнительным долгам не создавался (все дебиторы платежеспособны).

Кредиторская задолженность (716 тыс. руб.)

- Перед поставщиками сырья и материалов — 650 тыс. руб.
- По налогам и сборам (УСН) — 26 тыс. руб.
- Просроченной свыше 3 месяцев нет.

Капитал и резервы

Уставный капитал не менялся. Уставный капитал Общества: 10 000 руб. Оплачен полностью.

Полученный убыток уменьшил нераспределенную прибыль. Общество планирует покрыть убыток за счет будущих периодов либо за счет вкладов участников.

7. Налог при УСН

За 2025 год исчислен налог по ставке 15% от разницы доходов и расходов. Сумма налога к уплате (уменьшению) — отражена в отчете как отрицательное значение (-15 тыс. руб.), что соответствует уменьшению обязательства перед бюджетом в связи с полученным убытком.

8. Персонал и управление

В штате организации **1 сотрудник** — генеральный директор. Иные работники отсутствуют. Производственные функции выполняются самим генеральным директором, так не большие объемы продаж, что не требует дополнительных штатных единиц.

9. Существенные события после отчетной даты

На дату подписания пояснений (31.03.2026) существенных событий, влияющих на оценку активов и обязательств, не произошло.

10. Заключение руководства

Общество находится в стадии финансового восстановления. Приняты меры по снижению себестоимости (поиск новых поставщиков, оптимизация закупок), ведутся переговоры об увеличении продаж. Прогноз на 2026 год — выход на безубыточную деятельность.

Генеральный директор

ООО «РАССВЕТ»

_____ / Четвергов А.Н. /

Дата: 31.03.2026