

# Пояснительная записка ООО «ПищекOMBинат» к годовому отчету за 2025 год

## 1. Общие сведения

### 1.1. Общая информация об организации

Полное наименование организации- **Общество с ограниченной ответственностью «ПищекOMBинат»**, ИНН 4338008159, КПП 433801001, ОГРН 1024301273248

Форма собственности- общество с ограниченной ответственностью, частная

Общество было создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Дата создания общества 04.12.2008 года.

Учредителем Общества с долей участия 100% является Юрьянское райпо.

Уставный капитал Общества составляет 100000 (Сто тысяч) рублей.

ООО «ПищекOMBинат» зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: 613600, Кировская область, Юрьянский район, п. Юрья, ул. Ленина, д. 1.

Почтовый адрес : 613600, Кировская область, Юрьянский район, п. Юрья, ул. Ленина, д.1

Генеральный директор Досаев Лечи

### 1.2. Вид деятельности

Виды хозяйственной деятельности, которыми ООО «ПищекOMBинат» занималось в 2025 году:

- производство кондитерских изделий
- производство хлеба и хлебобулочных изделий
- производство полуфабрикатов и мясных изделий
- оказание услуг
- организация питания учащихся в школьной столовой
- оптовая торговля

### 1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Единоличный исполнительный орган Общества- Досаев Лечи Рашидович- генеральный директор

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен. Юрьянское райпо является единственным учредителем ООО «ПищекOMBинат».

### 1.4. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2025 году составляет 69 человек.

## 2. Сведения об учетной политике и ее изменениях

2.1. ООО «ПищекOMBинат» применяет объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации. Ставка налога 15%. Основание - статья 346.16 налогового кодекса РФ.

Книгу учета доходов и расходов ведет в электронном виде. Основание — пункт 1.4 Порядка,

утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. № 154н.

Записи в книге учета доходов и расходов делаются на основании первичных документов. При отсутствии первичных документов, а также в случаях, когда запись подтверждается несколькими первичными документами и расчетами, она производится на основании самостоятельно разработанного регистра учета или справки бухгалтера, составленной в произвольной форме. Основание- пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2008г. № 154н, пункт 2 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

Организация ведет бухгалтерский учет в полном объеме в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Применяется метод оценки сырья — по ФИФО.

Применяется метод оценки материалов — по стоимости единицы запасов. Суммы НДС, уплаченные при приобретении товарно-материальных ценностей, не включаются в их стоимость, а учитываются при расчете налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по самостоятельному основанию. Основание-подпункт 8 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.

Способ списания частично оплаченных основных средств и нематериальных активов следующий: принимать к учету только после полной оплаты и делать записи в разделе 2 Книги учета доходов и расходов, расходы списываются до конца налогового периода равными долями. Суммы НДС, уплаченные при приобретении амортизируемого имущества, включаются в его себестоимость. Лимит стоимости основных средств 1000000 руб.

Оценочное обязательство для целей бухгалтерского учета на оплату отпусков создается исходя из количества неиспользованных дней отпуска по каждому работнику, определяется на последний день каждого месяца. Основная сумма оценочного обязательства рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных каждым сотрудником дней отпуска на конец месяца умножается на среднедневной заработок по каждому сотруднику. Плановая сумма отпускных увеличивается на сумму страховых взносов. На дату составления промежуточной бухгалтерской отчетности на конец каждого месяца применяется нормативный метод расчета. На 31 декабря отчетного года отпускные обязательства оцениваются по каждому работнику по фактическим данным.

При нормативном методе среднедневной заработок рассчитывается на 31 декабря предыдущего года и применяется в течении всего отчетного года. На конец года среднедневной заработок и количество неиспользованных дней отпуска пересчитывается на 31 декабря отчетного года по каждому сотруднику.

Начисление дивидендов определяется решением общего собрания раз в год.

С 01.01.2025 года ООО «Пищекомбинат» является плательщиком НДС.

2.2. В 2026 году ООО «Пищекомбинат» продолжит применять объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

### 3. Финансовая деятельность

Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице № 1.

| Показатели                        | 2025 год      | 2024 год      |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Выручка всего в том числе</b>  | <b>136139</b> | <b>155078</b> |
| Производство хлеба и х/б изделий  | 24532         | 26656         |
| Производство кондитерских изделий | 8744          | 9752          |

|   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| Услуги общественного питания                                    | 27471         | 30994         |
| Розничная торговля  | 70741         | 82509         |
| услуги  | 555           | 561           |
| Производство полуфабрикатов                                     | 3662          | 3828          |
| Оптовая торговля  | 434           | 778           |
| <b>Себестоимость всего в том числе</b>                          | <b>106736</b> | <b>119857</b> |
| Производство хлеба и х/б изделий                                | 22469         | 23414         |
| Производство кондитерских изделий                               | 9255          | 8800          |
| Услуги общественного питания                                    | 15483         | 18109         |
| Розничная торговля  | 55571         | 65119         |
| услуги  | 153           | 153           |
| Производство полуфабрикатов                                     | 3488          | 3690          |
| Оптовая торговля  | 317           | 572           |
| <b>Коммерческие расходы всего в том числе</b>                   | <b>28176</b>  | <b>27003</b>  |
| Розничная торговля  | 14380         | 14847         |
| Оптовая торговля  | 22            | 31            |
| Услуги общественного питания                                    | 13774         | 12125         |
| <b>Прибыль от продаж всего, в том числе</b>                     | <b>1227</b>   | <b>8218</b>   |
| Производство хлеба и х/б изделий                                | 2063          | 3242          |
| Производство кондитерских изделий                               | -511          | 952           |
| Услуги общественного питания                                    | -1786         | 760           |
| Розничная торговля  | 790           | 2543          |
| услуги  | 402           | 408           |
| Производство полуфабрикатов                                     | 174           | 138           |
| Оптовая торговля  | 95            | 175           |
| <b>Чистая прибыль всего, тыс. руб.</b>                          | <b>-778</b>   | <b>6311</b>   |
| В т. ч. от производства хлеба и хлебобулочных изделий тыс. руб. | 1821          | 2903          |

Наибольший удельный вес в выручке занимает розничная торговля 52%. По данным таблицы видно, что в 2025 году чистая прибыль уменьшилась на 7089 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом и получен убыток. Из «Отчета о прибылях и убытках» следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 1227 тыс. руб., что составляет 0,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж уменьшилась на 6991 тыс. руб., или на 85,1%. По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка, так и расходы по обычной деятельности (на 18939 и 11948 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки(-12,2%) опережает изменение расходов(-8,1%). Убыток от прочих операций за год составила 628 тыс. руб., что на 265 тыс. руб. (73%) больше, чем убыток за аналогичный период

прошлого года.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 0,9% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному(-4,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения к выручке, за 2025 год составил 0,4%. То есть в каждом рубле выручки общества содержалось 0,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Таблица № 2.

Наличие и движение основных средств.

| Наименование показателя    | Период      | На начало года  |                | Изменения за период |                 |                |                       | На конец периода |                  |
|----------------------------|-------------|-----------------|----------------|---------------------|-----------------|----------------|-----------------------|------------------|------------------|
|                            |             | Перв. стоимость | Накопл. ам-ция | поступило           | выбыло          |                | Начислено амортизации | Первонач. ст-сть | Накопл. амортиз. |
|                            |             |                 |                |                     | Перв. стоимость | Накопл. ам-ция |                       |                  |                  |
| Основные средства-всего    | За 2024 год | 13663           | 11327          | 1213                | 675             | 675            | 624                   | 14201            | 11276            |
|                            | За 2025 год | 14201           | 11276          | 602                 |                 |                | 644                   | 14803            | 11920            |
| В том числе сооружения     | За 2024 год | 41              | 41             |                     |                 |                |                       | 41               | 41               |
|                            | За 2025 год | 41              | 41             |                     |                 |                |                       | 41               | 41               |
| Машины и оборудование      | За 2024 год | 9520            | 8012           | 1213                |                 |                | 289                   | 10733            | 8301             |
|                            | За 2025 год | 10733           | 8301           | 602                 |                 |                | 309                   | 11335            | 8610             |
| Транспортные средства      | За 2024 год | 4102            | 3274           |                     | 675             | 675            | 335                   | 3427             | 2934             |
|                            | За 2025 год | 3427            | 2934           |                     |                 |                | 335                   | 3427             | 3269             |
| Производственный инвентарь | За 2024 год | 0               | 0              |                     |                 |                |                       | 0                | 0                |
|                            | За 2025 год | 0               | 0              |                     |                 |                |                       | 0                | 0                |

В 2025 году приобретено основных средств на 601,9 тыс. руб., в том числе 2 холодильные витрины на 299,5 тыс. руб., климатическая установка на 209,1 тыс. руб., сковорода электрическая 93,3 тыс. руб.

Таблица № 3

Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период      | На начало года |                              | Изменения за период |         |        | На конец периода |                |
|-------------------------|-------------|----------------|------------------------------|---------------------|---------|--------|------------------|----------------|
|                         |             | себестоимость  | Велич.рез-ва под сниж.ст-сти | поступление         | выбыло  |        | себ-сть          | Вел-на резерва |
|                         |             |                |                              |                     | себ-сть | резерв |                  |                |
| запасы-всего            | За 2024 год | 10829          |                              | 140601              | 141554  |        | 9876             |                |

|  |             |      |  |        |        |  |      |   |
|--|-------------|------|--|--------|--------|--|------|---|
|  | За 2025 год | 9876 |  | 125748 | 126269 |  | 9355 | 0 |
| В т.ч сырье и материалы                    | За 2024 год | 4722 |  | 21874  | 22626  |  | 3970 |   |
|  | За 2025 год | 3970 |  | 19278  | 19514  |  | 3734 | 0 |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | За 2024 год | 5916 |  | 118504 | 118640 |  | 5780 |   |
|  | За 2025 год | 5780 |  | 106197 | 106529 |  | 5448 | 0 |
| Расходы будущих периодов                   | За 2024 год | 191  |  | 223    | 288    |  | 126  |   |
|  | За 2025 год | 126  |  | 273    | 226    |  | 173  | 0 |

К расходам будущих периодов в бухгалтерском учете относятся сертификация и декларирование продукции, стоимость купленных компьютерных программ и права пользования программами.

Таблица № 4.

Наличие и движение дебиторской задолженности.

| Наименование показателя                         | Период      | На начало года по условиям договора | Поступление в рез-те хоз. операций | погашение | На конец периода по условиям договора |
|---|-------------|-------------------------------------|------------------------------------|-----------|---------------------------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2024 год | 6543                                | 60329                              | 58821     | 8051                                  |
|   | За 2025 год | 8051                                | 53276                              | 51651     | 9676                                  |
| В т.ч с покупателями                            | За 2024 год | 4602                                | 49832                              | 47978     | 6456                                  |
|   | За 2025 год | 6456                                |                                    |           | 7671                                  |
| Авансы выданные                                 | За 2024 год | 909                                 | 8392                               | 8801      | 500                                   |
|   | За 2025 год | 500                                 | 8709                               | 8404      | 805                                   |
| прочая  | За 2024 год | 1032                                | 2105                               | 2042      | 1095                                  |
|   | За 2025 год | 1095                                | 2184                               | 2079      | 1200                                  |

Таблица № 5.

Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                          | Период      | Остаток на начало года | Поступление в рез-те хоз. операций | погашение | Остаток на конец периода |
|--|-------------|------------------------|------------------------------------|-----------|--------------------------|
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | За 2024 год | 7030                   | 145185                             | 145346    | 6869                     |
|  | За 2025 год | 6869                   | 167719                             | 163286    | 11302                    |
| В т.ч с поставщиками                             | За 2024 год | 4189                   | 95370                              | 94833     | 4726                     |
|  | За 2025 год | 4726                   | 95935                              | 94544     | 6117                     |
| Авансы полученные                                | За 2024 год | 79                     | 1021                               | 1054      | 46                       |
|  | За 2025 год | 46                     | 1015                               | 1061      | 0                        |
| Расчеты по налогам и сборам                      | За 2024 год | 924                    | 12888                              | 13039     | 773                      |
|  | За 2025 год | 773                    | 34059                              | 31475     | 3357                     |

|        |             |      |       |       |      |
|--------|-------------|------|-------|-------|------|
| прочая | За 2024 год | 1838 | 35906 | 36420 | 1324 |
|        | За 2025 год | 1324 | 36710 | 36206 | 1828 |

Таблица № 6.

## Затраты на производство

| Наименование показателя                      | За 2025 год | За 2024 год |
|--|-------------|-------------|
| Материальные затраты                         | 97603       | 110057      |
| Расходы на оплату труда                      | 27868       | 27416       |
| отчисления                                   | 7844        | 6832        |
| амортизация                                  | 644         | 624         |
| Прочие затраты                               | 432         | 978         |
| Итого по элементам                           | 134391      | 145907      |
| Изменение остатков                           | 521         | 953         |
| Итого по расходам по обыч видам деятельности | 134912      | 146860      |

Таблица № 7

## Резервы под условные обязательства

| Наименование показателя       | Остаток на начало года | начислено | использовано | Остаток на конец года |
|-------------------------------|------------------------|-----------|--------------|-----------------------|
| Резервы под усл.обяз-ва-всего | 1576                   | 3342      | 3335         | 1583                  |
| В т.ч. резерв на отпуска      | 1583                   | 3466      | 3393         | 1656                  |

Активы на 31.12.25. характеризуются соотношением: 11,9% внеоборотных активов и 88,1 % текущих. Активы за весь анализируемый период изменились незначительно (на 4,7%). При этом собственный капитал организации уменьшился в большей степени — на 33,5%.

Снижение величины активов общества связан со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

- денежные средства — 2246 тыс. руб. (или 80%)
- запасы — 521 тыс. руб. (18,5%)

Одновременно в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

-не распределенная прибыль — (-7089 тыс. руб.) или 100% вклада в снижение пассивов организации за последний год.

Среди положительно изменившихся статей можно выделить дебиторскую задолженность в активе (+ 1625 тыс. руб) и «кредиторская задолженность» в пассиве (+4433 тыс. руб.).

Чистые активы организации намного (в 112,8 раз) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако необходимо отметить снижение чистых активов на 33,5% за рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения.

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 67 календарных дней. При этом требуется 26 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

Коэффициент автономии имеет хорошее значение(0,47). Коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормативному значению. Ниже нормального значения коэффициент текущей ликвидности. Значительная отрицательная динамика наблюдается по рентабельности продаж, по падению прибыли. Как видно из анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО «ПищекOMBинат» имеются возможности для продолжения эффективной деятельности.

#### **4. Информация о связанных сторонах**

Общество полностью контролируется Юрьянским районным потребительским обществом, которое является единственным учредителем.

В 2025 году Обществом отпущено продукции Юрьянскому райпо на 30391,9тыс. руб.

Генеральный директор

Л.Р. Досаев

Гл. бухгалтер

Л.И. Земцова