

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и иным формам отчетности  
ООО «Кондитер-сервис»  
за 2025 год

### 1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кондитер-сервис».

ИНН: 2461214167,

Юридический адрес: 660025, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Семафорная, д. 289/2.

Основной вид деятельности (ОКВЭД 2): – производство и/или оптовая торговля кондитерскими изделиями, услуги.

Организационно-правовая форма: ООО (ОКОПФ 65).

Форма собственности: частная (ОКФС 16).

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 3 человека.

Дата утверждения отчетности: 1 апреля 2026 г.

Обязательный аудит: отчетность не подлежит обязательному аудиту

### 2. Учетная политика (основные элементы)

Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета сформирована в соответствии с действующими ФСБУ и ПБУ. Основные способы ведения учета:

Амортизация основных средств и НМА – линейный метод (фактически по данным пояснений амортизация по ОС начислена в полном объеме – 100%).

Материально-производственные запасы – оцениваются по фактической себестоимости; при выбытии – по средней себестоимости.

Выручка признаётся по методу начисления.

Резервы по сомнительным долгам – не создавались (в пояснениях к дебиторской задолженности резерв отсутствует).

Отчетность составлена в тыс. рублей (ОКЕИ 384).

Изменений учетной политики в 2025 году не производилось.

### 3. Основные показатели деятельности и структура баланса

#### 3.1. Активы (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Из-е 2025-2024
Внеоборотные активы (стр. 1100)	0	0	0	–
в т.ч. основные средства по остаточной стоимости	0	0	0	–
Оборотные активы (стр. 1200)	97 278,52	182 871,10	277 992,56	-85592,58
Запасы (стр. 1210)	12 949,66	34 000,81	38 520,83	-21 051,15
НДС				

по приобретённым ценностям (стр. 1220)	2 084,83	0	0	+2 084,83
Дебиторская задолженность (стр. 1230)	55 439,37	136 869,76	85 080,28	-81 430,39
Денежные средства и эквиваленты (стр. 1250)	26 804,66	12 000,53	154 391,45	+14 804,13
<b>БАЛАНС (стр. 1600)</b>	<b>97 278,52</b>	<b>182 871,10</b>	<b>277 992,56</b>	<b>-85 592,58</b>

Основные изменения в активах:

Снижение запасов на 21 млн руб. (сокращение складских остатков).

Существенное уменьшение дебиторской задолженности (на 81,4 млн руб.) – результат работы с дебиторами.

Рост денежных средств на 14,8 млн руб. (однако имеется расхождение с отчётом о движении денежных средств – см. раздел б).

### 3.2. Пассивы (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Из-е
Капитал и резервы (стр. 1300)	-8 559 225,57	-8 117 561,95	-7 736 194,08	-441 663,62
Уставный капитал (стр. 1310)	20 000	20 000	20 000	0
Нераспределённая прибыль (убыток) (стр. 1370)	-8 579 225,57	-8 137 561,95	-7 756 194,08	-441 663,62
Долгосрочные обязательства (стр. 1400)	2 650 000	2 650 000	2 650 000	0
Заёмные средства (стр. 1410)	2 650 000	2 650 000	2 650 000	0
Краткосрочные обязательства (стр. 1500)	6 006 504,09	5 650 433,05	5 364 186,64	+356 071,04
Заёмные средства (стр. 1510)	2 229 150	2 229 150	2 229 150	0
Кредиторская задолженность (стр. 1520)	3 777 354,09	3 421 283,05	3 135 036,64	+356 071,04
<b>БАЛАНС (стр. 1700)</b>	<b>97 278,52</b>	<b>182 871,10</b>	<b>277 992,56</b>	<b>-85 592,58</b>

Ключевые факты по пассивам:

Собственный капитал отрицательный, чистые активы также отрицательны :

На 31.12.2025: -8 559 225,57 тыс. руб.

Непокрытый убыток увеличился за 2025 год на 441 663,62 тыс. руб.  
(чистый убыток по ОФР – 443 000 тыс. руб., расхождение в 1,3 тыс. руб. – округление).

Кредиторская задолженность выросла на 356 млн руб., что при снижении выручки и убытках свидетельствует о накоплении долгов перед поставщиками и бюджетом.

Задолженность по долгосрочным и краткосрочным займам не менялась – 4 879 150 тыс. руб. (2 650 000 + 2 229 150).

#### 4. Финансовые результаты (по отчёту о финансовых результатах)

Показатель (тыс. руб.)	2025	2024	Изменение
Выручка (стр. 2110)	1 784 263,67	1 781 254,55	+3 009,12
Себестоимость продаж (стр. 2120)	-2 180 757,03	-2 111 699,31	-69 057,72
Валовая прибыль (убыток) (стр. 2100)	-396 493,36	-330 444,76	-66 048,60
Прочие расходы (стр. 2350)	-49 810,81	-72 717,86	+22 907,05
Проценты к получению (стр. 2320)	2 434,55	20 127,75	-17 693,20
Убыток до налогообложения (стр. 2300)	-443 869,62	-383 034,87	-60 834,75
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	2 206	1 667	+539
Чистый убыток (стр. 2400)	-443 000	-382 000	-61 000

Пояснения к налогу на прибыль:

Несмотря на полученный бухгалтерский убыток, начислен текущий налог на прибыль в сумме 2 206 тыс. руб. Это вызвано наличием постоянных налоговых обязательств (расходы, не принимаемые для целей налогообложения, либо иные постоянные разницы). В 2025 году такие разницы составили ориентировочно 11 030 тыс. руб. (2 206 / 20%).

Причины убыточности:

Себестоимость продаж превышает выручку (валовая рентабельность отрицательная: -22,2% в 2025 против -18,5% в 2024).

Значительные управленческие и коммерческие расходы (в форме прочих расходов) – около 50 млн руб.

Снижение процентных доходов (от финансовых вложений) на 17,7 млн руб.

#### 5. Пояснения к отдельным статьям баланса

##### 5.1. Основные средства (Пояснение №4)

Первоначальная стоимость ОС (без инвестиционной недвижимости) на начало и конец года – 2 662 711,86 тыс. руб.

Накопленная амортизация на начало и конец года – 2 662 711,86 тыс. руб. (полное списание).

Движения (поступление, выбытие, амортизация) в 2024–2025 гг. отсутствовали.

Остаточная стоимость = 0.

Фактически объекты ОС продолжают использоваться, однако полностью самортизированы. Информация о сроках дальнейшей эксплуатации и возможной переоценке отсутствует.

##### 5.2. Запасы (стр. 1210)

Снижение запасов с 34 000,81 тыс. руб. до 12 949,66 тыс. руб. связано с реализацией остатков сырья и готовой продукции в условиях убыточной деятельности. Метод списания – по средней себестоимости. Запасы не заложены, не списаны.

##### 5.3. Дебиторская задолженность (Пояснение №7)

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 – 55 439,37 тыс. руб., в том числе:

– авансы выданные – 16 522,2 тыс. руб.;

– прочая дебиторская задолженность – 38 917,17 тыс. руб.

Просроченная задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создавался (все долги считаются реальными к взысканию).

#### 5.4. Кредиторская задолженность (Пояснение №8)

Общая сумма на 31.12.2025 – 3 777 354,09 тыс. руб. (рост на 356 071,04 тыс. руб. за год).

В том числе:

– перед поставщиками и подрядчиками – 3 267 917,88 тыс. руб.;

– авансы полученные – 399 999,99 тыс. руб.;

– по налогам и взносам – 109 436,22 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует (по данным Пояснения №8.2 – 0).

#### 5.5. Заёмные средства

Долгосрочные займы (стр. 1410) – 2 650 000 тыс. руб., без изменения с 2023 года.

Краткосрочные займы (стр. 1510) – 2 229 150 тыс. руб., также без движения.

Проценты по займам в отчёте о финансовых результатах не выделены (строка 2330 = 0). Это может означать, что проценты капитализируются или займы беспроцентные (что маловероятно). Требуется дополнительное раскрытие.

#### 6. Анализ отчёта о движении денежных средств (ОДДС)

6.1. Остаток денежных средств и эквивалентов на начало 2025 года – 12 000,53 тыс. руб. (совпадает с балансом на 31.12.2024).

#### 6.2. Потоки по видам операций

Показатель 2025 (тыс. руб.)

Поступления от текущих операций 2 574 000

Платежи по текущим операциям -1 580 000

Сальдо текущих операций +994 000

Сальдо инвестиционных операций +2 000

Сальдо финансовых операций 0

Чистое изменение +996 000

7. Информация об аффилированных лицах и сделках отсутствует. Сделки с ключевым управленческим персоналом не раскрыты. Вознаграждение руководству в отчётности не выделено.

#### 8. Обеспечения и условные обязательства

Полученные обеспечения – 0.

Выданные обеспечения – 0.

Судебные разбирательства на отчётную дату – не заявлены.

Директор ООО «Кондитер-сервис» Крылов В.М.

Дата составления: 30 марта 2026 г