

Пояснительная к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью «Сервис Плюс» за 2025 год.

Данные текстовые пояснения является неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Сервис Плюс» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Все суммы представлены в *тысячах рублей*. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Сервис Плюс»
Сокращенное наименование	ООО «Сервис Плюс»
Юридический адрес	454008, Россия, Челябинская область, г. Челябинск, Свердловский тракт д.24, офис 322
Фактический адрес	454510, Россия, Челябинская область, Сосновский район, деревня Ужевка, Оздоровительный комплекс «Лесная застава»
ОКПО	33942958
ОКАТО	75401366000
ОКТМО	75701315000
ОКВЭД	56.10 (Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания)

1.2. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Среднегодовая численность, чел	18	20	19

1.3. Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал Общества составил: 10 тыс. руб.

Участниками/учредителями Общества являются:

Участник/учредитель	Размер доли, %
Физическое лицо Тюленева Любовь Васильевна	100

1.4. Исполнительный орган Общества – Временно исполняющая обязанности директора

ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
Первушина Ксения Вадимовна	с 20.09.2025г. на один год	Решение единственного учредителя ООО «Сервис Плюс»

1.5. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Фофановой А. В.

2. Основные положения учетной политики

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом директора № 1 от 28.12.2024 года.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия. Руководители подразделений несут ответственность в части порядка и своевременности оформления и представления для учета документов и сведений. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется отделом «Бухгалтерия», возглавляемым главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1 С Бухгалтерия 8.3».

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Затраты, указанные в п. 10 ФСБУ 26/2020, признаются расходами того периода, в котором понесены.

2.2. Сырье и материалы

Учет запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по фактической цене. Товары приходятся на центральный склад по покупным ценам (без наценки), а в цене реализации учитывать наценки. Продукты питания, используемые для приготовления блюд, учитываются на счете 20.01 «Основное производство» (незавершённое производство в бухгалтерском

учёте — это продукты питания, которая не прошла всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

2.3. Учет затрат

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течении месяца, полностью списываются без распределения по видам деятельности в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

2.4. Аренда

Учет аренды ведется на основании ФСБУ 25/2018.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды. Затраты, указанные в пункте 13 ФСБУ 25/2018, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи признаются в расходах ежемесячно в течении срока аренды.

2.5. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, услуги страхования и другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

На 31.12.2025г нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Основные средства (стр. 1150)

У Общества отсутствуют объекты недвижимости, находящиеся в собственности, в том числе находящиеся в процессе государственной регистрации. Законсервированных объектов, объектов, переданных в залог под обеспечение банковских кредитов, Общество на конец отчетного периода не имеет.

По строке Бухгалтерского баланса «Основные средства» отражена остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 года, составляющая 79 тыс. руб.

В 2025 году Общество не осуществляло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Первоначальная стоимость основных средств за 2025 год составило 328 тыс. руб., а за 2024 год составило 394 тыс. руб. В 2024 году было списано производство и хозяйственный инвентарь (хлебоземлеуходная автоматическая настольная 100-300бат/ч нерж. стальна) на 66 тыс. руб. связи с износом и накопленной амортизации 42 тыс. руб. На конец периода 2024 и 2025 года первоначальная стоимость составило 328 тыс. руб. Стоимость основных средств снизилась за счет начисленной амортизации за 2025 года составило 65 тыс. руб. В 2024 стоимость основных средств снизилась за счет начисленной амортизации 74 тыс. руб. и списания. Накоплена амортизация за 2025 год составило 249 тыс. руб., а за 2024 год составило 184 тыс. руб.

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации основных средств, представлена ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
				поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025г.	328	(184)	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-	328	(249)
	За 2024г.	394	(152)		(66)	42	(74)	-	-	-	-	-	328	(184)
В том числе машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025г.	106	(61)				(21)						106	(82)
	За 2024г.	106	(40)				(21)						106	(61)
Производственный и хозяйственный инвен.	За 2025г.	95	(42)				(19)						95	(61)
	За 2024г.	161	(56)		(66)	42	(28)						95	(42)
Другие виды основных средств	За 2025г.	127	(81)				(25)						127	(106)
	За 2024г.	127	(56)				(25)						127	(81)

3.3. Запасы (стр. 1210)

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в ниже «Наличие и движение запасов»:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв по обесценению	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы – всего	За 2025г.	1 769	-	55 790	(55 680)	-	-	х	х	1 880	-

	За 2024г.	1 131	-	52 599	(51 961)	-	-	x	x	1 769	-
В том числе : Сырье и материалы	За 2025г.	380	-	935	(927)	-	-	-	-	389	-
	За 2024г.	371	-	1 110	(1 101)	-	-	-	-	380	-
Товары	За 2025г.	11	-	27 431	(27 433)	-	-	-	-	10	-
	За 2024г.	390	-	25 565	(25 943)	-	-	-	-	11	-
Незавершенное производство	За 2025г.	1 378	-	27 424	(27 320)	-	-	-	-	1 481	-
	За 2024г.	370	-	25 924	(24 917)	-	-	-	-	1 378	-

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали. По состоянию на 31.12.2025 г. резерв на обесценение запасов не создавался.

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года составило 708 тыс. руб. По отношению на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность повысилась на 170,34%, что в стоимостном выражении составило 1 206 тыс. руб. и на конец год составило 1 914 тыс. руб.

3.5. Уставной капитал

Уставной капитал Общества сформирован согласно требованиям действующего законодательства, его величина составило 10 тыс. руб., что соответствует п. 4.1 Устава Общества.

3.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года составило 1 595 тыс. руб. По отношению на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность повысилась на 13,10%, что в стоимостном выражении составило 209 тыс. руб. и на конец год составило 1 804 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2024 и 2025 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (стр.2110) и себестоимость (стр.2120)

Выручка по основному виду деятельности (ОКВЭД 56.10) за 2025г. составило 49 876 тыс. рублей., за 2024г. составило 44 002 тыс. рублей. По отношению на 2025 год выручка увеличилась на 13,30%, что в стоимостном выражении составило 5 854 тыс. руб.

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

Себестоимость продукции по основному виду деятельности (ОКВЭД 56.10) за 2025г. составило 27 320 тыс. рублей., за 2024г. составило 24 917 тыс. рублей. В 2025 году Себестоимость продукции увеличилась на 2 403 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о коммерческих и управленческих расходах за 2025 и 2024 годы:

Статья расходов	2025г.	2024г.
Коммерческие расходы	(15 561)	(12 415)
Управленческие расходы	(5 502)	(7 157)
Итого расходы по обычным видам деятельности:	(21 063)	(19 572)

Статья расходов	2025г.	2024г.
Затраты на оплату труда	(15 424)	(14 513)
Отчисления на социальные нужды	(3 560)	(2 918)
Материалы и запчасти	(939)	(1 131)
Услуги подрядчиков	(382)	(303)
Арендные платежи	(693)	(633)
Амортизация	(65)	(74)
Итого	(21 063)	(19 572)

4.3. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества отражены следующие доходы:

Проценты к получению (стр.2320), проценты к уплате (стр. 2330) и прочие доходы (стр. 2340) у Общества отсутствуют.

В составе прочих расходов (стр. 2350) Общества отражены следующие расходы:

Прочие расходы	2025г.	2024г.
Расчетно-кассовое обслуживание	(320)	(325)
Штрафы, пени, неустойки	(16)	-
Путевки для детей	-	(48)
Подарки детям на НГ	(9)	(13)
Прочие внереализационные расходы	(378)	(257)
Итого	(723)	(643)

4.4. Расчет по налогу на прибыль

Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

В отчетном периоде ставка налог на прибыль составила 25%, а предшествующем периоде налог на прибыль рассчитывался при упрощённой системе налогообложения равен 1% от годовой суммы доходов при УСН «Доход-расход».

Общество по статье 149 НК РФ освобождается от налогообложения (Налог на добавленную стоимость) на территории Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

Показатели	2025г.	2024г.
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300)	770	(1 130)
Налог на прибыль	(239)	
Налог при упрощенной системе налогообложения		(456)
Чистая прибыль (убыток)	531	(1 586)