Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1	2	3
№ п/п	**Содержание**	**Раскрываемая информация**
1.	**Данные об организации**	Общество с ограниченной ответственностью "ФУД-СЕРВИС"
	Юридический адрес организации	630126 г. Новосибирск, ул. Вилюйская, д. 9 кв. 8
	Основные виды деятельности	Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей
	Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату	1
	Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации	▪ Исполнительный орган организации: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 21 по Новосибирской области. ▪ Директор Общества: Шевченко Евгений Витальевич. Устав ООО «ФУД-СЕРВИС», утвержден Решением единственного участника № 1 от 21 января 2010г.; ▪ Изменения в Устав ООО «ФУД-СЕРВИС», согласно Решению единственного участника № 1/19 от 11.07.2019 года; ▪ Решение о создании ООО «ФУД-СЕРВИС» № 1 от 21 января 2010г.
2.	**Характер отчетности**	Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности
3.	**Учетная политика**	
3.1	Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.	Согласно приказу № ФС-1-2024 от 30.12.2024г. об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета: ● Бухгалтерский учет в ООО «ФУД-СЕРВИС» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., на основе Плана счетов, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н. В Организации применяется автоматизированная система бухгалтерского учета с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8. Общепит КОРП, редакция 3.0». ● Учет доходов и расходов для целей бухгалтерского учета производится методом начисления. ● Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 10% ● Основное производство учитывать на счете 20, на счете 25 «Общепроизводственные расходы», на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на счете 44 «Расходы на продажу» списанием в конце отчетного периода (месяца) на счет 90 «Продажи». Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при единовременном соблюдении следующих условий: - имеет материально-вещественную форму; - предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана; - предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

		- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана). - стоимость объекта составляет 40 000 рублей и более. Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу признаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и признаются расходами текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности. Указанная операция отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета расходов: - общепроизводственные расходы (счет 25); общехозяйственные расходы (счет 26); расходы на продажу (счет 44); прочие расходы (счет 91.02); - и кредиту счета 10 «Материалы». В целях обеспечения контроля за сохранностью объектов со сроком использования более 12 месяцев в производстве или при эксплуатации ведется их стоимостной и количественный учет на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации». Учет на забалансовом счете осуществляется в разрезе подотчетных лиц, номенклатурных номеров товарно-материальных ценностей, присвоенных в момент постановки на учет. Списание с забалансового счета данных активов производится на основании актов на ликвидацию, накладных на отпуск и прочих документов (п.5 ФСБУ 6/2020). Специальная одежда, специальная обувь, специальная оснастка и средства индивидуальной зашиты, независимо от срока полезного использования при принятии к учету не признаются основными средствами, а учитываются в составе материально-производственных запасов. ● После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; ● установлена периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца; ● установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС: ● начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. ● Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. ● Порядок уплаты авансовых платежей по УСН: - Организация исчисляет авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода (квартала), исходя из ставки налога 6%. Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки внесения платежей регламентируется Обществом согласно Статьи 346.21 НК РФ. ● Организация формирует резервы по сомнительным долгам. ● Организация формирует оценочное обязательство по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
3.2	Допущения, принятые при формировании учетной политики.	В учетной политики Общество исходило из следующих допущений: - активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств его собственников,

		а также активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности); - Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности); - принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики); - факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
3.3	Имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности	нет
4.	**Капитальные вложения и основные средства**	
4.1	Раскрытие информации по основным средствам с учетом существенности:	По состоянию на 31.12.2025 г. включительно информация об основных средствах отражена в Бухгалтерском балансе в следующих суммах: на начало года 0 тыс. руб., на конец 0 тыс. руб.
		- сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения);
		- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств; - амортизируемые - 0 тыс. руб. - не амортизируемые - 0 тыс. руб.
		- результат от выбытия основных средств за отчетный период; - прибыль - 0 тыс. руб. - убыток - 0 тыс. руб.
		- результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода; - доходы - 0 тыс. руб. - расходы - 0 тыс. руб.
		- результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;
		- результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода; - доходы - 0 тыс. руб. - расходы - 0 тыс. руб.
5.	**Финансовые вложения**	
5.1	Выбытие объектов	Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам)
5.2	Выбытие объектом после изменения способов оценки	Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии
5.3	Наличие объектов, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Стоимость финансовых вложений 448 896 тыс. руб.
5.4	Наличие объектов, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	Стоимость финансовых вложений 0 тыс. руб.

5.5	Наличие объектов, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость
5.6	Наличие резерва под обесценение финансовых вложений	нет
6.	**Дебиторская задолженность**	
		Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности По состоянию на 31.12.2025 г. включительно информация о расчетах с покупателями и заказчиками Общества отражена в Бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности, которая отражена в следующей сумме: 22 708 тыс. руб.
7.	**Запасы**	
7.1	Балансовая стоимость запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода; движение запасов за отчетный период	По состоянию на 31.12.2025 г. включительно информация о материалах отражена в Бухгалтерском балансе 0 тыс. руб.
7.2	Способы расчета себестоимости запасов	Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактической себестоимости запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, учитываются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, включая: а) уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику при приобретении (создании) запасов суммы; б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их использования; в) прочие затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов. Фактическая себестоимость запасов в форме незавершенного производства и готовой продукции включает расходы Общества подразделяются на прямые и косвенные расходы. Прямые расходы - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть прямо включены в их себестоимость. Затраты, учитываемые в течение месяца на счете 20 «Основное производство», которые относятся на себестоимость напрямую, являются прямыми затратами, непосредственно связанными с производством продукции. На счете 20 учитываются следующие затраты: - материальные затраты, относящиеся к прямым (основное сырье и материалы; потери, связанные с производством готовой продукции). Аналитический учет расходов по счету 20 ведется по каждому виду выпускаемой продукции (полуфабриката, готовой продукции). При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости (средневзвешенная оценка) каждого номенклатурного номера. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (пп. «б» п.36, п.39 ФСБУ 5/2019)
7.3	Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	Сумма авансов, предоплат: Организацией оплачены поставщикам авансы на приобретение запасов в сумме 0 тыс. руб., в том числе на поставку Сырья и материалов 0 тыс. руб.

8	**Оценочные резервы**	
8.1	Наличие резервов Состав оценочных резервов	Организация создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности. В целях создания резерва сомнительных долгов произведен анализ дебиторской задолженности на предмет оценки финансового состояния (платежеспособности) должников и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В результате проведенного анализа согласно учетной политике резерв не формировался вследствие отсутствия фактов. В отчетном периоде Организация не создавала резерв под обесценение запасов вследствие отсутствия фактов существенного обесценения.
9	**Капитал**	
	Изменения в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.)	
10	**Расходы по займам и кредитам**	
10.1	Наличие и изменение величины обязательств	Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) Займы (кредиты) срок погашения не более 12 месяцев от отчетной даты – на 31.12.25 на сумму 22 500 тыс. руб. Займы (кредиты) срок погашения более 12 месяцев от отчетной даты на 31.12.25 –на сумму 435 115 тыс. руб.
10.2	Наличие займов (кредитов), проценты по которым включаются в стоимость инвестиционных активов	-
10.3	Наличие займов (кредитов), проценты по которым включаются в прочие расходы	Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы 0 тыс. руб.
11	**Кредиторская задолженность**	
		Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности результатах. На 31.12.2025 наличие кредиторской задолженности составляет 319 тыс. руб.
12.	**Доходы**	
12.1		Порядок признания выручки Порядок определения выручки: выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.) На 31.12.2025 выручка составляет 0 тыс. руб.
12.2		Состав доходов Состав выручки: Выручка от реализации товаров собственного производства - 0 тыс. руб. Выручка от реализации работ, услуг - 0 тыс. руб. Выручка от реализации покупных товаров - 0 тыс. руб. Состав прочих доходов: Прочие внереализационные доходы: 7 980 тыс. руб.
12.3	Наличие сегментов по видам (отраслям) и географическим рынкам сбыта	Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.
13.	**Расходы**	
13.1	Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.	Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».
13.2	Состав расходов	Себестоимость продаж Себестоимость реализованных товаров собственного производства - 0 тыс. руб. Состав прочих расходов: Прочие внереализационные доходы (расходы) 120 тыс. руб. Услуги банка 96 тыс. руб. Прочие расходы 2 тыс. руб.
14	**Информация о связанных сторонах**	
14.1	Информация о бенефициарных владельцах Основание для признания бенефициарным владельцем	учредитель 100 % владения Шевченко Евгений Витальевич

15	**Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**		
15.1	- величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода;		По правилам ПБУ 8/2010 формируется оценочное обязательство (величина приведена по строке 1540 баланса) по оплате отпускных работникам. Сумма обязательства представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения обязательства по состоянию на 31.12.2025, и определена исходя из расчетного количества дней заработанных отпусков и средней заработной платы по каждому работнику
15.2	- характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;		Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (до 31.12.2026) на сумму 0 тыс. руб.
16	**Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**		
16.1	Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:	Информация: - характер ошибки; - сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;	нет
17	**Дополнительная информация**		
17.1	Информация о судебных делах и претензионных спорах		Судебные дела и претензионные споры отсутствуют.
18	**События после отчетной даты (СПОД)**		
18.1	Информация о СПОД Краткое описание характера СПОД		нет
18.2	Оценка последствий СПОД в денежном выражении, или факт невозможности такой оценки		нет
18.3	Информация о дивидендах Объявленные дивиденды по результатам работы за отчетный год		Дивиденды не распределялись и не выплачивались

Дата: «_____»_____20__г.

Руководитель_____ _____

(Подпись) (расшифровка подписи)