Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "ФУДСЕРВИС" за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ФУДСЕРВИС".
ИНН: 7840082562
Юридический адрес: 191119, Санкт-Петербург г, Звенигородская ул, дом № 2/44, Литер А, Пом. 3Н
Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).
ОКВЭД 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
Отчетный период: 2025 год.
Единица измерения: тыс. руб. (в отчетности), руб. (в ОСВ для детализации).
Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту
Утверждение: * Отчетность подлежит утверждению участником.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 25.10.2024 № 1

1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).
Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).
Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.
Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

4. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

5. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Сравнительный анализ активов и пассивов (данные баланса и ОСВ)

3.1. Активы организации

Показатель	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение 2025/2024
Запасы	1210	3 346	2 417	**134**	-2283
Денежные средства и эквиваленты	1250	496	281	**116**	-165
Финансовые и др. оборотные активы	1240	1 024	2 048	**484**	-1564
в т.ч. Дебиторская задолженность	1230	1 024	2 048	**484**	-1564
БАЛАНС (Актив)	1600	4 866	4 746	**734**	-4012

Комментарии к активам:

- Запасы

Остаток материалов на конец 2025 года: 134 000 рублей. Сокращение по сравнению с 2024 годом 2 283 000, следствиеработы по увеличению оборачиваемости запасов и сокращению площадей под хранение материалов

- Денежные средства

Итого денежные средства: 116 000,00 руб.

- Финансовые и другие оборотные активы

- Дебиторская задолженность (счет 60.02): 484 363,80 рублей. Сократилась по сравнению с 2024 годом, следствие боле эффективного

3.2. Пассивы

Показатель	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение 2025/2024
Капитал (нераспределенная прибыль/убыток)	1300	1 109	1 329	**36**	-1293
в т.ч. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 099	1 319	**26**	-1293
Краткосрочные заемные средства	1510	2 690	2 500	**20**	-2480
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	1 067	918	**678**	-240
в т.ч. Кредиторская задолженность		1 067	918	**678**	-240
БАЛАНС (Пассив)	1700	4 866	4 747	**734**	-4013

Комментарии к пассивам

- Капитал и нераспределенная прибыль (счета 80, 84, 99):

- Уставный капитал (сч. 80): 10 000 руб. В 2025 году прибыль сократилась на 1 293 000 до 26 000 на конец 2025 года.

- Краткосрочные заемные средства (счет 66): За 2025 год сократились на 2 480 000 до 20 000 рублей
- Проценты по кредитам и займам (счет 66.04): 9 493 000 руб
- Кредиторская задолженность:
- Задолженность перед Поставщиками (счет 60): 678 000 руб. Сократилась за 2025 год на 240 000 рублей

- Расчеты с персоналом (счет 70): задолженность отсутствует

4. Финансовые результаты деятельности (сравнение 2024 и 2025 гг.)

Показатель	Код	2024 год	2025 год	Изменение
Выручка	2110	34 855	39 654	+4799

Расходы по обычным видам деятельности	2120	(9 519)	(11 208)	+1689
Коммерческие расходы	2210	(28 436)	(23467)	-4969
Прочие доходы	2340	-	-	-
Прочие расходы	2350	(1353)	(831)	+3641
Налог на прибыль	2410	(497)	0	+1148
Чистая прибыль (убыток)	2400	220	**-1 293**	-10707

- Налогообложение:
- Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Сумма начисленного налога за 2025 год – 497 000 руб.

- Чистый финансовый результат:
- По данным ОСВ, финансовый результат составил - 1 293 00 руб (убыток)

5. Выводы по результатам деятельности за 2025 год

1. Финансовый результат: Организация продемонстрировала рост выручки и сокращение прибыли в 2025году. Убыток в 2025 году обусловлен нерентабельным направление деятельности которое было закрыто и ростом общей инфляции
2. Долговая нагрузка: Существенно сократилась дебиторская задолженность, следствие активной работы с дебиторской задолженностью.

4. Оборотный капитал: Сократились запасы материалов и выросла их оборачиваемость.

5. Обязательства: Существенное сокращение Кредиторской задолженности. Задолженности перед персоналом по оплате труда нет. Задолженность по налогам и взносам сократилась в два раза.

Генеральный директор

_____/ Гаврилуца А.В. /

27 марта 2026 г.