

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о
финансовых результатах за 2025 год**

Общество с ограниченной ответственностью « Фабрика питания и сервиса»

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания ОКВЭД 56.29

1.2. Лицензии

Общество имеет лицензию на лицензируемую деятельность.

РЕЕСТР действующих лицензий на виды деятельности в ООО «ФПиС»			
№ пп	Вид выполняемой деятельности	Область распространения (структурное подразделение)	Срок действия, до
Министерство сельского хозяйства Челябинской области			
1	Лицензируемый вид деятельности, вид продукции в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 18 ФЗ от 22.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» РПО- розничная продажа, общепит	ООО «ФПиС»	С 03.05.2024 по 02.05.2026

2. Информация об учетной политике

2.1 Концепция составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

2.2 Учетная политика

Учетная политика сформирована в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6.12.11 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, ПБУ и других нормативных актов действующего законодательства РФ, регулирующего вопросы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в ООО «ФПиС» осуществлялся в соответствии с Учетной политикой по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом по ООО «ФПИС» от 28.12.2024 № 348 «Об утверждении учетных политик ООО «ФПиС» на 2025 год».

Принципы и правила учетной политики по налоговому учету разработаны в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами Российской Федерации, регулирующими налоговый учет.

Налоговый учет в ООО «ФПиС» осуществлялся в соответствии с Учетной политикой по налоговому учету, утвержденной приказом по ООО «ФПиС» от 28.12.2024 № 348 «Об утверждении учетных политик ООО «ФПиС» на 2025 год».

Изменения и дополнения в Учетной политику в течение 2025 года не вносились

2.3 Раскрытие информации о показателях учетной политики оказывающих влияние на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями

2.3.1 В бухгалтерской отчетности авансы, выданные под приобретение основных средств, нематериальных активов подлежат отражению в разделе «Внеоборотные активы». Если аванс, изначально выданный под приобретение основных средств, не станет в дальнейшем внеоборотным активом (или появились основания для создания резерва по сомнительным долгам под данный аванс), то указанный аванс подлежит переводу и отражению в бухгалтерской отчетности в составе «Оборотных активов».

2.3.2 Переоценка основных средств не проводится, за исключением случаев, когда это предусмотрено учетной политикой, и за исключением основных средств, которые переоценивались ранее.

2.3.3 Амортизация основных средств проводится линейным способом.

2.3.4 Первоначальной стоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Предприятия, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Предприятия, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

2.3.5 Предприятие ведет учет материалов по договорным ценам, по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за минусом налогов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. Для целей списания материалов используются метод ФИФО. Метод ФИФО предполагает, что материалы, поступившие ранее других, передают в производство первыми. Если материалы были куплены партиями, то сначала передают в производство первую партию, затем вторую и т.д. Если материалов в первой партии недостаточно, то списывают часть материалов из второй.

2.3.6 В основном производстве применяется метод учета затрат производства и калькулирования себестоимости продукции по фактическим затратам.

2.3.7 Общепроизводственные расходы (счет 25) предприятия полностью списываются в дебет счета 20 «Основное производство», закрываются ежемесячно и остатка на конец месяца не имеют.

2.3.8 Общехозяйственные расходы (счет 26) предприятия полностью списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения», закрываются ежемесячно и остатка на конец месяца не имеют.

2.3.9 «Расходы на продажу» ежемесячно полностью списываются со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения». Балансовый счет 44 «Расходы на продажу» остатка на конец месяца не имеет.

2.3.10 Предприятие формирует резервы в соответствии с действующим законодательством в случае наличия оснований для их создания.

2.3.11 Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе вне оборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.3.12. Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

3 Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют

4 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств раскрыта в табличном пояснении 4 «Основные средства».

5 Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют.

6 Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов, представлено в табличной части пояснений к бухгалтерской (финансовой) в Таблице 6.1 «Наличие и движение запасов».

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге отсутствуют.

Изменений способов расчета себестоимости запасов в 2025 году по сравнению с 2024 годом не происходило.

Авансы (предварительная оплата, задатки) отражены в составе показателей строки 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса.

7 Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности, а также подразделение в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные представлено в табличной части пояснений 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», таблице 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

8 Обязательства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода обязательств, а также подразделение в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные представлено в табличной части пояснений 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», таблице 8.2. «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)».

Информация о величине оценочного обязательства отраженного в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства представлена в табличной части пояснений в Таблице 8.3 «Оценочные обязательства»

9 Обеспечения обязательств

Обязательств полученных и выданных нет

10 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе показателей отражена в табличной части пояснений 10 «Расходы по обычным видам деятельности»

11 Государственная помощь

Государственная помощь не оказывалась

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная		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 2025 г.	12901	(2 255)	-	-	-	-	(2 371)	-	-	-	12901	(4 626)
	За 2024 г.	-	-	12901	-	-	-	(2 255)	-	-	-	12901	(2 255)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	11945	(2 081)	-	-	-	-	(2 197)	-	-	-	11945	(4 278)
	За 2024 г.	-	-	11945	-	-	-	(2 081)	-	-	-	11945	(2 081)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	956	(174)	-	-	-	-	(174)	-	-	-	956	(348)
	За 2024 г.	-	-	956	-	-	-	(174)	-	-	-	956	(174)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	Изменения за период	
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	8 275	10 646
в том числе:		
Машины и оборудование (кроме офисного)	7 667	9 864
Производственный и хозяйственный инвентарь	608	782

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода		
		На начало года					На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано			принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
- всего	3а 2024 г.	-	-	12 901	-	-	(12 901)	-	-
Оборудование (объекты)	3а 2024 г.	-	-	12 901	-	-	(12 901)	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	3а 2025 г.		-	265 722	(266 121)	-	-	X	X	4 314	-
	3а 2024 г.	4 713	-	280 746	(276 033)	-	-	X	X	4 713	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	13 228	(391)	-	-	(12 837)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	13 647	(385)	-	-	(13 262)	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	4 713	-	115 314	(115 726)	-	-	12	-	4 314	-
	3а 2024 г.	-	-	136 750	(132 036)	-	-	-	-	4 713	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	137 180	(150 005)	-	-	12 825	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	130 350	(143 611)	-	-	13 262	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						Изменения за период		На конец периода
				поступило			списано					
				резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.		1 955	-	1 667	-	(1 952)	-	-	-	1 670	-
	За 2024 г.			-	1 955	-	-	-	-	-	1 955	-
в том числе:	За 2025 г.		-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
	За 2025 г.		1 947	-	1 492	-	(1 947)	-	-	-	1 492	-
Расчеты с поставщиками и заказчиками	За 2024 г.			-	1 947	-	-	-	-	-	1 947	-
	За 2025 г.		5	-	1	-	(5)	-	-	-	1	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2024 г.			-	5	-	-	-	-	-	5	-
	За 2025 г.		-	-	6	-	-	-	-	-	6	-
Расчеты по налогам и расчеты по ЕНС	За 2025 г.		3	-	10	-	-	-	-	-	13	-
	За 2024 г.		-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.		-	-	154	-	-	-	-	-	154	-
	За 2025 г.		1 955	-	1 667	-	(1 952)	-	-	X	1 670	-
Итого	За 2024 г.		-	-	1 955	-	-	-	-	X	1 955	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	21 797	31 816	-	(16 819)	-	-	36 794
	3а 2024 г.		22 297	-	(500)	-	-	21 797
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	14 350	21 212	-	(11 654)	-	-	23 909
	3а 2024 г.		14 350	-		-	-	14 350
Расчеты с покупателями и кредиторами	3а 2025 г.	-	90	-	-	-	-	90
	3а 2025 г.	124	34	-	(29)	-	-	129
Краткосрочные займы	3а 2024 г.		124	-		-	-	124
	3а 2025 г.	-	9 000	-		-	-	9 000
Расчеты по налогам и сборам	3а 2024 г.	639	500	-	(500)	-	-	-
	3а 2025 г.		-	-	(639)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2024 г.		639	-		-	-	639
	3а 2025 г.	442	1 079	-	-	-	-	1 521
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2024 г.		442	-		-	-	442
	3а 2025 г.	1 744	401	-	-	-	-	2 145
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2024 г.		1 744	-		-	-	1 744
	3а 2025 г.	4 497	-	-	(4 497)	-	-	-
Итого	3а 2024 г.		4 497	-		-	-	4 497
	3а 2025 г.	21 797	31 816	-	(16 819)	-	X	36 794
	3а 2024 г.		22 297	-	(500)	-	X	21 797

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	9 150	14 455	16 545	-	7 060
	3а 2024 г.	-	14 242	5 092	-	9 150
в том числе:						
Оценочные обязательства по вознаграждениям	3а 2025 г.	5 397	3 626	5 510	-	3 513
	3а 2024 г.	-	5 397	-	-	5 397
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	2 105	10 185	9 910	-	2 380
	3а 2024 г.	-	7 197	5 092	-	2 105
Оценочные обязательства по страховым взносам	3а 2025 г.	1 648	644	1 125	-	1 167
	3а 2024 г.	-	1 648	-	-	1 648

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	227 476	150 217
Затраты на оплату труда	105 432	96 488
Отчисления на социальные нужды	24 302	20 804
Амортизация	2 371	2 255
Прочие затраты	17 794	15 292
Итого по элементам	377 375	285 056
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(98 785)	(4 713)
Итого расходы по обычным видам деятельности	278 590	280 343

12. Иная информация

12.1 Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Фабрика питания и сервиса».

Сокращенное фирменное наименование Общества: **ООО "ФПИС"**.

Место нахождения Общества (адрес): **Россия, Челябинская область, г. Миасс, проспект Автозаводцев, д. 1. , оф.110**

Почтовый адрес: **456304, Россия, Челябинская область, г. Миасс, проспект Автозаводцев, д. 1. , оф.110**

Дата государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «Фабрика питания и сервиса» как юридического лица: 15.11.2023.

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1237400043561 выдано Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службой № 17 по Челябинской области, 15.11.2023.

Средняя списочная численность в 2025 году 143 человек.

Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией (АО «АЗ «УРАЛ») в соответствии с договором на оказание услуг № ДИ01/2705/АЗ23 от 16.11.2023.

12.2. Информация об уставном капитале

Размер уставного капитала составляет 10 000,00 руб., оплачен в полном объеме.

12.3. Информация об органах управления обществом

Общее собрание участников:

ООО "СК" -доля участия в уставном капитале 49 %;

Ахмедьянова Эльвира Бирхатовна - доля участия в уставном капитале 26 %;

Кузнецова Елена Юрьевна - доля участия в уставном капитале 25%.

Единоличный исполнительный орган - директор Кузнецова Елена Юрьевна

12.4. Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Чистые активы, тыс. руб.	(19 408)	(6 169)

12.5. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

В 2025 году и в 2024 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

12.6. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами.

2025г.

Объем сделок за 2025 год, тыс. руб.							
Приобретение (в т.ч. НДС)				Реализация (в т.ч. НДС)			
Расчеты с поставщиками МПЗ	Расчеты по прочим работам (услугам)	Аренда	Итого	Расчеты с покупателями готовой продукции и товаров	Расчеты с заказчиками произв. работ (услуг)	Расчеты с покупателями прочего имущества	Итого
7 983	0	0	7 983	30 470			30 470

2024г.

Объем сделок за 2024 год, тыс. руб.							
Приобретение (в т.ч. НДС)				Реализация (в т.ч. НДС)			
Расчеты с поставщиками МПЗ	Расчеты по прочим работам (услугам)	Аренда	Итого	Расчеты с покупателями готовой продукции и товаров	Расчеты с заказчиками произв. работ (услуг)	Расчеты с покупателями прочего имущества	Итого
25 459	0	0	25 459	7 894	0	0	7 894

Задолженность, учитываемая в Обществе по расчетам со связанными сторонами.
2025г.

Наименование	Дебиторская задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.
Связанные стороны	0	3465

2024г.

Наименование	Дебиторская задолженность на 31.12.2024, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31.12.2024, тыс. руб.
Связанные стороны	0	3072

По состоянию на 31.12.2025г. отсутствует просроченная дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами, которая подлежит резервированию.

Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

12.7. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

12.8. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не произошло.

12.9. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, так как заключенные договора Общества имеют длительный срок исполнения.

12.10. Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

12.11. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

В 2025 году чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

Директор
М.П.



Кузнецова Е.Ю.

(Three handwritten signatures)