ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах ООО «Фабрика социального питания»
за 2025 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Фабрика социального питания» (далее – «Общество») за 2025 год.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Руководствуясь требованием рациональности, в отношении всех объектов бухгалтерского учета, в том числе как не подлежащих, так и подлежащих представлению в бухгалтерской отчетности в обязательных статьях, в случае если значение показателя является несущественным (составляет сумму менее 500 рублей) или отсутствует (равно нулю), в соответствующей графе проставляется прочерк.

Ссылки в формах отчетности на пояснения, представленные в текстовой части, помимо номера имеют обозначение «П».

Общая информация

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Фабрика социального питания» (сокращенно - ООО «ФСП»).

Юридический адрес: 308009, Белгородская обл., г. Белгород, ул. Попова, д.36, офис 12.

Фактический адрес: 308009, Белгородская обл., г. Белгород, ул. Попова, д.36, офис 12

ОГРН - № 1193123011729, дата регистрации 29.04.2019г.

ИНН/КПП – 3123453824/312301001

ОКВЭД – 56.29 - Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания.

ОКАТО 14401370000; ОКТМО 14701000001

По состоянию на отчетную дату участником общества является физическое лицо Клет Вадим Михайлович с долей 100%.

Бенефициарным владельцем Общества является: Клет Вадим Михайлович

Стоимость уставного капитала на отчетную дату составляет 10 тыс. руб. и оплачена участниками в полном объеме.

Органом управления Общества является единственный участник. Единоличным исполнительным органом Общества является директор Семикопенко Денис Сергеевич.

Среднесписочная численность работников общества за 2025г. составила – 590 человек; за 2024 г. – 638 человек.

Вознаграждение, выплаченное основному управляющему персоналу Общества за 2025 год с учетом страховых взносов составило 56 146,6 тыс. руб. (за 2024 год – 44 417,7 тыс. руб.).

Общество имеет обособленные подразделения, расположенные по следующим адресам:

- Белгородская обл, Белгородский р-н, п.Дубовое, ул.Счастливая (Улитка мкр.),

д. 8
- Белгородская обл, Яковлевский р-н, г.Строитель, ул.Победы, д.7
- Белгородская обл, г.Губкин, ул.Артема, д.18, оф.3
- Белгородская обл, г.Старый Оскол, Жукова мкрн, д.58
- Белгородская обл, г.Шебекино, ул.Мичурина, д.2

Общество имеет лицензию на осуществление деятельности в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и генно-инженерных-модифицированных организмов III и IV степеней потенциальной опасности, осуществляемой в замкнутых системах. Регистрационный номер лицензии 31.БО.02.001.Л.000006.10.23, выдана 12.10.2023г

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

За 2024 год и 2025 год аудитором Общества является ООО «Лига-Аудит», ОРНЗ 10203001705, саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая)отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерский учет в ООО «ФСП» осуществлялся бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет осуществлялся с помощью бухгалтерской программы «1С-«Предприятие».

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 г., отражены в соответствующих разделах Пояснений.

1. Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками п. 4 ФСБУ 6/2020. Начиная с 01.01.2022 г. стоимостной лимит объектов основных средств установлен не ниже 100 тыс. руб. за единицу. В качестве инвентарного объекта признается основное средство со всеми его элементами и приспособлениями. Вместе с тем, если какая-либо часть указанного объекта имеет существенную стоимость и СПИ этой части существенно отличается от СПИ основного объекта, такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных

средств в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств не производится. Амортизация начисляется линейным способом. Затраты по ремонту основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде.

2. В отношении объектов, полученных в аренду (в лизинг) по договорам с арендодателями (лизингодателями), в учете организации признается право пользования активом (ППА) в следующих случаях: срок аренды превышает 12 месяцев; справедливая стоимость объекта аренды превышает 300 тыс. руб.

Учет ППА производится с использованием счета 01.03. Списание ППА отражается в учете в течение установленного СПИ по кредиту счета 02.03. Срок полезного использования (СПИ) ППА устанавливается, исходя из срока действия договора аренды.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

В отношение объектов аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, или с не определенным сроком, учет аренды ведется в порядке, установленном для операционной аренды с отражением в расходах установленной договором суммы арендной платы.

При передаче предмета аренды (лизинга) в субаренду (сублизинг) объекты учета классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация производится по каждому договору в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

3. К финансовым вложениям отнесены предоставленные другим организациям займы (п. 3 ПБУ 19/02). Финансовые вложения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату отражаются по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение финансовых вложений (при их наличии), по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении. При наличии такой информации проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Начисленные проценты по займам, выданным, отражаются в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

4. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Активы, стоимостью менее 100 тыс. рублей и со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, признаются запасами. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Товары учитываются по стоимости их приобретения. Затраты по заготовке и доставке товаров до складов включаются в состав расходов на продажу. При продаже (отпуске)

товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи

5. Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008). Расходы по кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному кредиту на отдельных субсчетах. В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

6. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражается в учете на соответствующих счетах согласно действующего в Обществе плана счетов. Задолженность с контрагентами (покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами) определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом НДС. В отношении дебиторской задолженности, признанной сомнительной и не обеспеченной гарантией, создается резерв сомнительных долгов. Задолженность, не реальная к взысканию (истек срок исковой давности, контрагент ликвидирован), списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании приказа руководителя.

7. Выручка определяется по мере отгрузки и предъявления покупателям расчетных документов в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Учет доходов организаций», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Расходы признаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.051999 г. № 33н.

Расходы, связанные с выпуском продукции, оказанием работ и услуг, учитываются на счете 20 "Основное производство". По дебету счета 20 "Основное производство" накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с выпуском продукции, оказанием работ и услуг. Расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы." К таким расходам относятся затраты, связанные с содержанием и обслуживанием административно-управленческого персонала. Ежемесячно суммы расходов на производство и общехозяйственные расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

8. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком,

применяемым для расчета отпускных.

9. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. Общество при расчете налога на прибыль применяет ПБУ 18/02. 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.

10. Инвентаризация имущества и обязательств на конец отчетного периода осуществлялась в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждённого приказом Минфина от 13.01.2023 №4н в порядке и сроки, установленные Законом РФ № 402-ФЗ и положениями учетной политики общества.

11. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

12. Бухгалтерская отчетность за 2025 г. составляется по новым формам и правилам, утвержденным ФСБУ 4/2023. Отчетность комплектуется под единым заголовком, оформленным по утвержденному образцу.

Состав годовой бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пп. "а" п. 5, п. 6 ФСБУ 4/2023). При необходимости отчетность может быть скорректирована в части удаления строк с отсутствующими показателями, или добавления с учетом существенности показателей. В связи с вступлением нового стандарта по бухгалтерской отчетности показатели отчетности за предыдущие отчетные периоды могут быть отражены ретроспективно.

В налоговые органы предоставляется годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность в сроки, установленные законодательством.

Расшифровка статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В связи с вступлением нового стандарта по бухгалтерской отчетности ФСБУ 4/2023 показатели отчетности за предыдущие отчетные периоды отражены без изменения общих показателей строк отчетности, но с расшифровкой существенных показателей статей баланса.

Бухгалтерский баланс.

13. Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств и капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения основных средств и капитальных вложений.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе, находящиеся в залоге, на 31.12.2025 г. отсутствуют.

По строке 1150 «Основные средства» отражена стоимость внеоборотных активов, которые включают в себя:

показатели строк	***31.12.2025***	***31.12.2024***	***31.12.2023***
основные средства пригодные к использованию	96 354	80 221	110 399
в т. ч. Не амортизируемое имущество (земельные участки)	*20 768*	*20 768*	*20 768*
права пользования активом	-	247	1 232
незавершенное строительство	60	3 456	3 456
	96 414	**83 924**	**115 087**

Незавершенное строительство и незавершенные операции по реконструкции и модернизации объектов (проектирование пожарной сигнализации – Везельская 95) в сумме 60 тыс. руб.

В отношении объектов, полученных в аренду (в лизинг) по договорам с арендодателями (лизингодателями), в учете организации признается право пользования активом (ППА), которое учитывается на счете 01.03 и амортизируется. ППА принимается к учету по справедливой стоимости. Срок полезного использования ППА устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. Обязательство по аренде первоначально признается в оценке приведенной стоимости будущих арендных платежей.

По договорам аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, либо с неопределенным сроком действия, обществом принято решение не применять нормы ФСБУ 25/2018. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды согласно действующих договоров аренды.

В 2025 году проведена проверка амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования их в хозяйственной деятельности. По результатам проверки принято решение по объектам, балансовая стоимость которых приближается к 0, об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражены в учете по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» и кредиту счета 91/1 «Прочие доходы».

Информация о структуре наличия и движения объектов основных средств и незавершенного строительства приведена в Приложении № 1. Данные в приложении приведены с учетом сумм за предшествующий период.

14. По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражена балансовая стоимость основных средств, сдаваемых в аренду в размере: на 31.12.25 г. – 34 038 тыс. руб.; на 31.12.2024 г. – 36 589 тыс. руб.; на 31.12.2023 г. – 38 850 тыс. руб.

По договорам аренды № 01/09/2022-А и № 01/09/2022-О арендатору ООО «ФСП-1» переданы в аренду объекты недвижимости и оборудование, расположенное по адресу: г. Ст. Оскол, ул. Жукова, 58.

Информация о структуре наличия и движения основных средств (в том числе переданных в аренду) и объектов незавершенного строительства приведена в Приложении № 1.

15. По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса отражена информация о запасах на конец отчетных периодов, в том числе:

показатели строк	***31.12.2025***	***31.12.2024***	***31.12.2023***
сырье и материалы	2 944	1 216	1 939
покупные товары	1 242	1 728	1 517
	4 186	**2 944**	**3 456**

Остатки материалов и товаров на конец отчетных периодов оценены по покупной стоимости. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов обществом не создавался.

Информация о структуре наличия и движения материально производственных запасов приведена в Приложении № 3. Данные в приложении приведены с учетом сумм за предшествующий период.

16. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Сомнительная и просроченная задолженность отсутствует.

По стр. 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по видам платежей отражена информация по задолженности, в том числе:

показатели строк	***31.12.2025***	***31.12.2024***	***31.12.2023***
расчеты с покупателями и заказчиками	29 949	22 613	36 390
расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 944	16 615	34 542
расчеты по налогам и сборам, с бюджетом по ЕНС и расчетов по социальному страхованию	2 141	3 671	2 956
расчеты с подотчетными лицами	-	1 208	973
расчеты с персоналом по прочим операциям	351	465	-
расчеты с разными дебиторами	89 722	6 046	1 690
в т. ч. Предоставленные беспроцентные займы	*86 845*	-	-
	135 107	**50 618**	**76 551**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности по видам платежей представлена в Приложении № 4. Данные в приложении приведены с учетом сумм за предшествующий период.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2025г. 29 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024г. – 15 600 тыс. руб.

17. По стр. 1240 «Финансовые вложения» отражена информация о задолженности по выданным займам, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетного

периода, в том числе:

контрагенты	*№ договора*	*31.12.2025*	*31.12.2024*	*31.12.2023*
АТП 131 ООО	2/21 с доп. согл. на пролонгацию	15 500	15 500	15 500
ФСП 1 ООО	01/11 от 22.11.2023	-	-	15 000
	01/12 от 24.12.2024	-	30 000	-
	02/12 от 28.12.2024	-	20 000	-
		15 500	**65 500**	**30 500**

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году не создавался.

Информация о структуре наличия и движения заемных средств приведена в Приложении № 2. Данные в приложении приведены с учетом сумм за предшествующий период.

18. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражена информация об остатках на текущих счетах Общества, в том числе:

показатели строк	*31.12.2025*	*31.12.2024*	*31.12.2023*
касса	22	162	145
расчетный счет	24 974	52 801	26 135
депозитный счет	-	-	200 000
	24 996	**52 964**	**226 280**

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

19. На конец отчетных периодов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены остатки счета 97 – стоимость лицензий на право использования программ для ЭВМ:

показатели строк	*31.12.2025*	*31.12.2024*	*31.12.2023*
расходы будущих периодов	42	80	159

20. На конец отчетного периода в разделе «Капиталы и резервы» отражена информация о капитале Общества:

показатели строк	*31.12.2025*	*31.12.2024*	*31.12.2023*
уставный капитал	10	10	10
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	99 458	38 364	109 902
	99 468	**38 374**	**109 912**

В 2025 году были выплачены дивиденды участнику Общества в сумме – 47 001 тыс. руб.,

В 2024 году были выплачены дивиденды участнику Общества в сумме – 100 000 тыс. руб.,

В отчете о движении денежных средств сумма выплаченных дивидендов, отраженная в строке 4322 «Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» включает сумму НДФЛ.

21 По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса отражена

информация о возникших временных разницах в бухгалтерском и налоговом учете при начислении амортизации по основным средствам:

показатели строк	*31.12.2025*	*31.12.2024*	*31.12.2023*
отложенные налоговые обязательства	11 705	1 102	145

22. Заемные средства в зависимости срока погашения отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств: по сроку погашения более12 месяцев после отчетного периода – долгосрочные обязательства; по сроку погашения менее 12 месяцев после отчетного периода – краткосрочные обязательства. Информация об остатках непогашенных займов и процентов по ним отражена в строках 1410 и 1510:

показатели строк	*31.12.2025*	*31.12.2024*	*31.12.2023*
строка 1410 Заемные средства			
сумма займа	-	-	55 000
сумма процентов	-	-	20
итого	**-**	**-**	**55 020**
строка 1510 Заемные средства			
сумма займа	-	45 600	38 000
сумма процентов	41	172	231
итого	**41**	**45 772**	**38 231**

Информация о наличии и движении заемных средств представлена в Приложении № 5.

23. Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров, обязательств по налога и сборам, и расчетам с работниками. Кредиторская задолженность по авансам полученным, участвующих в операциях, облагаемых налогом на добавленную стоимость, в бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС. Просроченная задолженность отсутствует

По стр. 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена информация о имеющейся задолженности перед кредиторами:

показатели строк	*31.12.2025*	*31.12.2024*	*31.12.2023*
расчеты с поставщиками и подрядчиками	111 502	135 133	194 474
расчеты с покупателями и заказчиками	22 795	20 857	21 772
расчеты по налогам и сборам	21 978	9 248	22 579
расчеты по социальному страхованию	6861	5383	5160
расчеты с персоналом по оплате труда	18925	17147	15174
расчеты с разными дебиторами	1014	7089	15980
	183 075	**194 857**	**275 139**

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по видам платежей представлена в приложении № 5. Данные в приложении приведены с учетом сумм за предшествующий период.

24. По стр. 1540 «Оценочные обязательства» отражена величина оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков:

показатели строк	*31.12.2025*	*31.12.2024*	*31.12.2023*
оценочные обязательства по оплате отпусков	15 994	12 345	11 536

Величина оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков на конец отчетного периода показывается на основании проведенной инвентаризации исходя из средней

заработной платы работников и количества не используемых отпусков с увеличением полученного значения на ставку страховых взносов.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по видам платежей представлена в приложении № 5.

25. По строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и стр. 1550 «Прочие краткосрочные обязательства Бухгалтерского баланса отражена информация о задолженности по арендным обязательствам по расчетам с арендодателем:

показатели строк	***31.12.2025***	***31.12.2024***	***31.12.2023***
строка 1450 Бухгалтерского баланса			
Прочие долгосрочные обязательства	**-**	**-**	**225**
строка 1550 Бухгалтерского баланса			
Прочие краткосрочные обязательства	**-**	**225**	**900**

Отчет о финансовых результатах.

26. Выручка от продажи товаров (работ, услуг) и прочие доходы (тыс. руб.):

Направление деятельности	**2025 г.**	**2024 г.**
Выручка от реализации услуг общественного питания, товаров	1 326 137	1 180 908
Проценты к получению	874	7 119
Прочие доходы	43 259	3 784
Итого:	**1 370 270**	**1 191 811**

Расшифровка выручки по видам деятельности приведена в отчете о финансовых результатах в стр. 2110 за 2025 годи и 2024 год

Расшифровка прочих доходов (тыс. руб.)

Статья	**2025г.**	**2024г.**
Субсидии из бюджета	94	92
Вознаграждение банка		301
Корректировка амортизации	42 771	1 839
Прочие, в т.ч.: возмещение сотрудниками произведенных затрат, списание дебиторской задолженности, страховое возмещение и др.	393	1 552
ИТОГО	**43 259**	**3 784**

27. **Себестоимость проданных товаров (работ, услуг); управленческие расходы и прочие расходы (тыс. руб.)**

Направление деятельности	**2025 г.**	**2024 г.**
Себестоимость продаж	1 141 668	1 078 916
Управленческие расходы	75 759	60 008
Проценты к уплате	921	2 037
Прочие расходы	10 997	11 551
Итого:	**1 229 345**	**1 152 512**

Расшифровка себестоимости продаж по видам деятельности приведена в отчете о финансовых результатах в стр. 2120 за 2025 годи и 2024 год.

Расшифровка затрат на производство по статьям расходов отражена в Приложении № 6 к бухгалтерской отчетности. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период (2024 год).

Прочие расходы (тыс. руб.)

Статья	**2025г.**	**2024г.**
Списание дебиторской задолженности	2 013	175
Не принимаемые расходы	5 995	9 036
Штрафы	67	74
Услуги банка	2 129	1 245
Прочие, в т.ч. Списание выделенного НДС, имущественные налоги, благотворительность и др.	793	1 021
ИТОГО	**10 997**	**11 551**

28. Налог на прибыль

Прибыль до налогообложения за 2025 год составила – 140 925 тыс. руб. (за 2024 год – 39 299 тыс. руб.)

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 35 231 тыс. руб. (за 2024 год – 7 860 тыс. руб.).

Сумма постоянных разниц за 2025 год составила – 7048 тыс. руб. (за 2024 г. – 14385 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении, нормируемых расходов сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества.

Сумма отложенного налогового актива за 2025 год по вычитаемым временным разницам составила – 0 тыс. руб. (за 2024 год – 845 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы за 2024 год были связаны с различным признанием в расходах арендных обязательств по объекту, принятому в аренду в качестве ППА

Сумма отложенного налогового обязательства за 2025 год по налогооблагаемым разницам составила – 42640 тыс. руб. (за 2024 год – 4785). Временные разницы возникли в результате признания в расходах для целей бухгалтерского и налогового учета сумм амортизации по основным средствам, а так же за счет пересмотра срока полезного использования по объектам, остаточная стоимость которых приближалась к 0 за 2025 г.

Текущий налог на прибыль, заявленный в налоговой декларации за 2025 год – 26333 тыс. руб. (за 2024 год – 9 711 тыс. руб.).

Чистая прибыль за отчетный год составила – 108 095 тыс. руб. (за 2024 год – 28 462 тыс. руб.).

Наименование	**2025 г.**	**2024 г.**
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль XXXX тыс. руб.* ставку налога на прибыль	(35231)	(7860)
Постоянный налоговый расход (доход)	(1762)	(2877)
Текущий налог на прибыль	(26333)	(9711)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(10660)	(1126)
Изменение отложенных налоговых активов	-	(169)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(10660)	(957)

Налог на прибыль организаций	(36993)	(10837)

Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Расшифровка строк: (все строчки прочие)

29. По строке 4119, отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	**3 992**	**8 964**
проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах и депозитам менее 3-х месяцев	11	6966
Возмещение коммунальных услуг	1529	-
Возмещение пособий	94	92
Обеспечения исполнения контракта (свернуто)	2188	1906
НДС (свернуто)	158	-
Прочие поступления	12	-

30. По строке 4129 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие

платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	**94 003**	**29 140**
Выдача беспроцентных займов	88 990	-
Расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	491	2 797
Прочие платежи	2 393	21 485
Услуги банка	2 129	1 182
НДС (свернуто)	-	2 074
Штрафы, пени	-	74
Подотчетные суммы	-	1 528

По строке 4129 отчета о движении денежных средств отражены арендные платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4139 «Прочие платежи»:	**450**	**1 170**
Арендные платежи	450	1 170

Раскрытие информации о связанных сторонах (в том числе об аффилированных лицах):

В настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию о связанных сторонах, установленных нормами ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Перечень связанных сторон и сделки с ними:

- Участником Общества с долей 100% является Клет Вадим Михайлович.

В отчетном периоде были начислены и выплачены дивиденды участнику за период работы организации 2024 – 9 месяцев 2025г.г. в сумме 47 001 тыс. руб.

- Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Семикопенко Денис Сергеевич. Вознаграждение директору выплачивалось в соответствие с трудовым договором и Положением об оплате труда. За 2025 год сумма выплат составила – 1737 тыс. руб.

- Наименование организации- ООО "БЕЛМОНТАЖСТРОЙ" (ИНН 3123206293,
- учредителем Общества является Клет В.М. с долей 100%
- характер отношений - поставщик
- вид операций - поставка строительных материалов
- объем сделки – 6 тыс. руб.
- сумма не погашенного долга 6 тыс. руб.

- Наименование организации -ООО "АТП 131" (ИНН 3123470636,
- учредителем Общества является Клет В.М. с долей 100%
- характер отношений - поставщик

- вид операций - оказание транспортных услуг
- объем сделки - 146 770 тыс. руб.
- сумма не погашенного долга - 81 435 тыс. руб.
- характер отношений - финансовые
- вид операций - выдача займа
- объем сделки 50 000 тыс. руб.
- сумма не погашенного долга 15 500 тыс. руб.: не погашенных процентов – 868 тыс. руб.

- Наименование организации - ООО "ФСП 1" (ИНН 3123387360,
- учредителем Общества является Клет В.М. с долей 100%;
- генеральным директором Общества является Семикопенко Денис Сергеевич)
- характер отношений - арендатор имущества
- вид операций - аренда имущества и оборудования
- объем сделки- 9 577 тыс.руб.
- задолженность отсутствует
- характер отношений - финансовые
- вид операций - выдача займа
- объем сделки - 354 500 тыс. руб.
- сумма не погашенного долга -56 845 тыс.руб.; не погашенных процентов – 1 547 тыс. руб.

- Наименование организации - ООО "ЗДОРОВОЕ ПИТАНИЕ" (ИНН 3100027192,
- учредителем Общества является Клет В.М. с долей 100%;
- генеральным директором Общества является Семикопенко Денис Сергеевич)
- вид операций – выдача займа
- объем сделки - 30 000 тыс. руб.
- сумма не погашенного долга - 30 000 тыс.руб.
- характер отношений – покупатель
- вид операций - реализация продуктов питания
- объем сделки - 1 038 тыс. руб.
- сумма не погашенного долга - 538 тыс.руб.
-

Раскрытие информации о незаконченных судебных разбирательствах.

По состоянию на 31.12.2025 г. незаконченных судебных процессов нет.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной жизни и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции, и ограничения, не оказали существенное влияние на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции, ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями. Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

Государственная помощь

В отчетном году Общество получило государственную помощь в виде субсидия на приобретение спецодежды в целях обеспечения техники безопасности на производстве в сумме 94 тыс.руб.

Информация о внесении изменений в выпущенную ранее отчетность.

Вследствие технического сбоя при размещении бухгалтерской отчетности на сайте раскрытия информации (ГИРБО), настоящая отчетность скорректирована и представлена повторно. Повторное представление не связано с внесением изменений в отчетность, и не повлияло на сумму чистых активов и валюту баланса. В связи с отсутствием изменений, повторное представление заинтересованным пользователям не требуется.

Приложения:
Приложение 1. Основные средства
Приложение 2. Финансовые вложения
Приложение 3. Запасы
Приложение 4. Дебиторская задолженность
Приложение 5. Обязательства (оценочные обязательства)
Приложение 6. Расходы по обычным видам деятельности

Генеральный директор
ООО «Фабрика социального питания» _____ Д.С.Семикопенко