

# ООО «СТОЛОВАЯ 24»

ИНН/9104000121  
КПП/668601001  
ОГРН/ 1149102008186  
620017, г. Екатеринбург  
ул. Турбинная, дом №40  
оф. 421  
к.т. 8(922)2205153

Реквизиты банка:  
БИК 046577964  
к/с 30101810100000000964  
р/с 40702810538030026895  
в ФИЛИАЛЕ "ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ"  
АО "АЛЬФА-БАНК"

## Пояснение к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

### по ООО «СТОЛОВАЯ 24»

ООО «СТОЛОВАЯ 24» предоставляет пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год, составленные согласно стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023, Приложения 8:

#### Общие положения:

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью "СТОЛОВАЯ 24";  
Дата регистрации компании - 10.07.2014;  
Юридический адрес 620017, Свердловская обл., Екатеринбург г, Турбинная ул., дом № 40, оф.421;  
численность на 31.12.2025г. -86 чел.;  
Видах экономической деятельности компании - Деятельность столовых и буфетов при предприятиях и учреждениях (56.29.2).

#### Сведения об учетной политике

Учетная политика по бухгалтерскому учету разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции предприятия;

Учетная политика организации составляет совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Предприятие является субъектом малого бизнеса и поэтому применяет упрощенный способ ведения бухучета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- - не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
- - не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Уставный капитал общества на 31.12.2025 года – 10 000,00 рублей.

Основной вид деятельности - Деятельность столовых и буфетов при предприятиях и учреждениях (56.29.2).

Учредитель - 100 % физическое лицо – Иванов Геннадий Аркадьевич, является единоличным руководителем коммерческой организации.

Предприятие руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 14/2022.

Предприятие применяя упрощённую систему налогообложения (Доходы минус Расходы) учитывает факты хозяйственной деятельности, связанные с доходами, расходами, активами и обязательствами. Эти факты отражают в налоговом учёте, который ведут в специальной форме — Книге учёта доходов и расходов.

Учёт на предприятии ведётся кассовым методом: доходы и расходы отражаются по факту поступления или оплаты.

При применении объекта налогообложения «Доходы минус расходы» — предприятие учитывает дополнительно расходы по списку из ст. 346.16 НК РФ.

При определении налоговой базы доходы и расходы учитывают нарастающим итогом с начала года.

### **Доходы**

Доходы от реализации — выручка от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав собственного производства и приобретённых.

**Внереализационные доходы** — перечень содержится в ст. 250 НК РФ

Дата получения дохода — день оплаты (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Оплатой может быть получение денежных средств на счёт в банке или в кассу, получение иного имущества или погашение задолженности иным способом.

Из доходной части исключаются полученные залоги и задатки, взносы (вклады) в уставный капитал организации, безвозмездный вклад имуществом от участников с долей более 50% (если это имущество не передаётся третьим лицам в течение года), целевое финансирование, гранты.

### **Расходы**

Расходы, на которые можно уменьшить доходы при УСН, перечислены в п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Условия признания расходов:

Затраты экономически обоснованы — направлены на получение дохода и связаны с предпринимательской деятельностью.

Затраты подтверждены оформленными по всем правилам документами: кассовыми чеками, счетами-фактурами, накладными, актами выполненных работ и т. д.

Расход совершён — товары уже получены, работы выполнены, а услуги оказаны.

Задолженность погашена: компания уже рассчиталась с контрагентом.

Расходы учитываются после фактической оплаты. Предприятие ориентируется на последнюю из дат: когда расплатились с поставщиком, когда получили товары, работы или услуги.

Товаров, приобретённые для дальнейшей перепродажи, учитываются в расходах после перепродажи покупателям.

### **Активы**

Основные средства предприятие учитывает после того, как их оплатило и ввело в эксплуатацию. Стоимость списывают в расходы не сразу, а равными частями на последнюю дату каждого квартала до конца текущего года.

### **Обязательства**

При кассовом методе учёта Обязательства не начисляются на корреспондирующих счетах.

Если обязательство прекращается иным способом (например, должник предоставляет имущество вместо денег), в целях УСН на дату поступления имущества признают доход и отражают его в КУДиР.

Если обязательство прекращается полностью, стоимость полученного в качестве отступного имущества определяется как сумма погашенного обязательства.

Косвенные затраты — это расходы, которые сложно или невозможно напрямую привязать к конкретному объекту учёта. Такие издержки распределяются между объектами учёта при помощи условных баз: например, пропорционально объёму выпуска или трудозатратам.

### **Дебиторская задолженность**

При упрощённой системе налогообложения (УСНО) списанная дебиторская задолженность не учитывается при расчёте налоговой базы.

Некоторые основания для списания дебиторской задолженности при УСНО:

Истечение срока исковой давности.

Общий срок давности составляет три года с момента появления долга или последнего документального подтверждения (ст. 196 ГК РФ). Если должник признал долг или были предприняты другие действия, срок давности начинается заново. Общий срок давности не может превышать десяти лет с момента нарушения права.

Ликвидация должника или прекращение деятельности.

Задолженность признаётся безнадежной с момента внесения записи в государственный реестр (ЕГРЮЛ или ЕГРИП). Однако, если ликвидация прошла по другим причинам (например, недостоверность данных), задолженность не считается безнадежной.

Окончание исполнительного производства. Постановление судебного пристава-исполнителя об окончании дела из-за невозможности взыскания также квалифицируется как признак безнадежной задолженности.

Дебиторскую задолженность в бухгалтерском учёте при УСНО списывается за счёт резерва по сомнительным долгам либо сразу отнеся её на финансовые результаты.

После списания задолженность учитывается за балансом на счёте 007 «Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов» в течение пяти лет.

### **Кредиторская задолженность**

При применении упрощённой системы налогообложения (УСНО) суммы списанной кредиторской задолженности включаются в доходы при исчислении налоговой базы по налогу (п. 1 ст. 346.15, ст. 248 НК РФ).

Некоторые виды кредиторской задолженности, которые включаются в доходы:

долги перед поставщиками за поставленные товары (письмо Минфина от 07.08.2013 №03-11-06/2/31883);

- кредиты, включая проценты по ним (письмо Минфина от 28.07.2008 №03-11-04/2/114);
- депоненты по зарплате (письмо Минфина России от 19.12.2014 №03-11-06/2/65762).

Доходы по списанной кредиторской задолженности учитываются в том периоде, когда появились основания для её списания, например, в периоде истечения срока давности или ликвидации кредитора.

Исключение — кредиторская задолженность по уплате налогов (сборов), пеней, штрафов (п. 18 ст. 250 НК РФ).

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

### **Учетная политика в целях налогового учета**

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения.

Учет НДС.

Компания является плательщиком НДС по всем операциям реализации. Учет НДС организован на аналитических счетах бухгалтерского учета согласно рабочего плана счетов. Компания не осуществляет операции, освобожденные от НДС.

Учет налога по УСНО.

На упрощенной системе налогообложения уплачивают единый налог УСНО. Размер налога составляет 15%. Налоговым периодом является календарный год.

УСНО «Доходы минус расходы» учитывает для налогообложения разницу между полученными и потраченными суммами. Из суммы выручки вычитаются все затраты предприятия, которые можно подтвердить документально. Список возможных расходов для учета изложен в ст. 346.16 НК РФ .

Выручка за 2025 год составила – 222 057 тыс. руб., прочие доходы - 307 тыс. руб., расходы по обычным видам деятельности – 212 913 тыс. руб., прочие расходы – 3 629 тыс. руб. Прибыль до налогообложения за 2025 год составила 5 822 тыс. рублей. Минимальный налог по УСНО в 2025 году составил 2 224 тыс. руб. Чистая прибыль отчетного периода составила – 3 598 тыс. рублей.

Пояснения по совместной деятельности

В 2025 году предприятие не заключало договоров о совместной деятельности.

### **Информация по сегментам**

ООО «СТОЛОВАЯ 24» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

### **Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных

условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовый риск, включает рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Общество не привлекает заемные средства в иностранной валюте, таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

Финансовый риск, включает валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество производит продукцию, продает и приобретает товары, сырье и материалы в российских рублях, таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

Дебиторская задолженность - Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов, таким образом, Общество считает, что кредитный риск, связанный с покупателями не является существенным.

Риск ликвидности - Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы не привлекать или минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Становые риски – введенные санкции в отношении Российской Федерации со стороны других стран не затрагивают деятельность Общества.

Директор Иванов Г.А.