







3.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>					( ) ( )			
	за 20 24 г. <sup>3</sup>					( ) ( )			
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>					( ) ( )			
	за 20 24 г. <sup>3</sup>					( ) ( )			
(группа) технологии производства	за 20 25 г. <sup>2</sup>					( ) ( )			
	за 20 24 г. <sup>3</sup>					( ) ( )			
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>					( ) ( )			
	за 20 24 г. <sup>3</sup>					( ) ( )			
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>					( ) ( )			
	за 20 24 г. <sup>3</sup>					( ) ( )			
(группа) специализированное прикладное ПО	за 20 24 г. <sup>3</sup>					( ) ( )			

3.5. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода по рыночной стоимости (при наличии)
			затраты	списано	
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>				
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>				
в том числе:	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>				
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>				
(группа) знаки обслуживания	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>				
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>				
из них исключительные права	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>				
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>				
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>				
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>				
в том числе:	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>				
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>				
(группа) базовое прикладное программное обеспечение (права на срок не более 12 месяцев)	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>				
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>				



4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоценная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )		( )			( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )		( )			( )
в том числе: (объект) административное здание	за 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )		( )			( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )		( )			( )

**4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства - всего	33 859	34 157	35 090
в том числе:			
(группа) здания	20341	21564	22700
сооружения	2223	1985	2070
машины и оборудование для выполнения работ	11290	10 544	10 197
прочие ОС	5	64	123

**4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования**

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе:			
(группа) машины и оборудование для выполнения работ			

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано		принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		
(группа) машины и оборудование для выполнения работ	за 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		
легковые транспортные средства	за 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		
оргтехника	за 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		
(группа) здания	за 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	700			( 162 )		2	( )		540	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>			700	( )					700	
в том числе: акции	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )			( )			( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )						
займы, предоставленные другим организациям	за 20 25 г. <sup>2</sup>	700			( 162 )		2			540	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>			700						700	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )						
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )						
Итого	за 20 25 г. <sup>2</sup>	700			( 162 )		2	( )		540	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>			700	( )					700	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>		На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>		На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>	
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего						
в том числе: акции						

## 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	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	8 092	( )	220 860	( 221 117 )	( )	( )	X	X	7 835	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	7 772	( )	252 786	( 252 466 )	( )	( )	X	X	8 092	( )
	в том числе:										
сырье и материалы	за 20 25 г. <sup>2</sup>	6 646	( )	99 593	( 1 099 )	( )	( )	( 98 819 )	( )	6 321	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	6 671	( )	202 678	( 52222 )	( )	( )	( 150 481 )	( )	6 646	( )
	готовая продукция и товары для перепродажи	за 20 25 г. <sup>2</sup>	1 347	( )	113 940	( 212597 )	( )	( )	98 819	1 509	( )
расходы будущих периодов	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1 097	( )	41 644	( 191834 )	( )	( )	( )	150 440	1 347	( )
	за 20 25 г. <sup>2</sup>	46	( )	( )	( 46 )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	4	( )	100	( )	( )	( )	( 58 )	( )	46	( )
авансы, выданные на приобретение запасов	за 20 25 г. <sup>2</sup>	53	( )	7 327	( 7 375 )	( )	( )	( )	( )	5	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	( )	( )	8 362	( 8 362 )	( )	( )	( )	53	53	( )
	расходы на продажу	за 20 25 г. <sup>2</sup>	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	( )	( )	2	( 48 )	( )	( )	( )	46	-	( )

## 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
сырье и материалы			
товары			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
готовая продукция			
товары			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода							
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам						
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начислен резерв по сомнительным долгам		на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам				восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>		( )															
	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )															
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	5 039	( )	6 426		( )	5 028	( 11 )	( )						6 426	( )		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	2 438	( )	152 748		( )	150 147	( )	( )						5 039	( )		
В том числе по расчетам с покупателями и заказчиками	за 20 25 г. <sup>2</sup>	4 139	( )	4 765		( )	4 128	( 11 )	( )						4 765	( )		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	842	( )	130 549		( )	127 252	( )	( )						4 139	( )		
авансы выданные	за 20 25 г. <sup>2</sup>	39	( )	79		( )	39	( )	( )						79	( )		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	418	( )	2 189		( )	2 568	( )	( )						39	( )		

прочие дебиторы	за 20 25 г. <sup>2</sup>	861	( )	1 582	( )	( )	( )	( )	( )	1 582	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1 178	( )	20 010	( )	( 20 327 )	( )	( )	( )	861	( )
Итого	за 20 25 г. <sup>2</sup>	5 039	( )	6 426	( )	( 5 028 )	( 11 )	( )	( )	6 426	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	2 438	( )	152 748	( )	( 150 147 )	( )	( )	( )	5 039	( )

**7.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>		На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>		На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
по расчетам с покупателями и заказчиками						
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами						

**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	погашено	списано	на доходы	переклассифицировано	
	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )	
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )	
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	за 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	4 402	4 343			( 4 402 )	( )	4 343
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	31 687	298 937			( 326 222 )	( )	4 402
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>	2 008	1 819			( 2 008 )	( )	1 819
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	29 898	159 898			( 187 788 )	( )	2 008
Поставщики и подрядчики	за 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )	
задолженность по социальному страхованию	за 20 25 г. <sup>2</sup>	2 155	2 397			( 2 155 )	( )	2 397
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1 736	24 539			( 24 120 )	( )	2 155
задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	за 20 25 г. <sup>2</sup>	84	75			( 84 )	( )	75
	за 20 24 г. <sup>3</sup>		84			( - )	( )	84

авансы полученные	за 20 25 г. <sup>2</sup>	108				( 108 )		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>		22 747			( 22 639 )		108
прочие кредиторы	за 20 25 г. <sup>2</sup>	47	52			( 47 )		52
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	53	6 087			( 6 093 )		47
Итого	за 20 25 г. <sup>2</sup>	4 402	4 343			( 4 402 )	X	4 343
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	31 687	298 937			( 326 222 )	X	4 402

**8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Всего			
в том числе:			
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))			
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)			
перед персоналом (счет 70)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	372	10 538	( 9 438 )	( )	1 472
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	406	8 640	( 7 912 )	( 762 )	372
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>			( )	( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>			( )	( )	
по гарантийному обслуживанию	за 20 25 г. <sup>2</sup>	372	10 538	( 9 438 )	( )	1 472
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	406	8 640	( 7 912 )	( 762 )	372

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Полученные - всего			
в том числе:			
банковская гарантия			
залог в силу закона			
Выданные - всего			
в том числе:			
залог в силу закона			
залог по договору			
поручительство			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г. <sup>2</sup>	За 20 24 г. <sup>3</sup>
Материальные затраты	106 401	102 937
Затраты на оплату труда	95 612	82 651
Отчисления на социальные нужды	28 759	24 626
Амортизация	4 446	4070
Прочие затраты	34 402	29 412
Итого по элементам	269 620	243 696
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	15 811	13 713
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		( )
Итого расходы по обычным видам деятельности	269 620	243 696

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 20 25 г. <sup>2</sup>	За 20 24 г. <sup>3</sup>
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование текущих расходов		

12. Прочие ценности, условные права, обязательства, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	-	-	-
Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов	-	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	54	48	24
Материалы, принятые в переработку			
Товары, принятые на комиссию			
Оборудование, принятое для монтажа			
Бланки строгой отчетности			
Основные фонды по соц. сфере			

Представитель по доверенности \_\_\_\_\_ Самойленко И.В.  
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

31 " марта 20 26 г.

# **ПОЯСНЕНИЯ**

## **к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Комбинат питания» за 2025 год.**

### **ВВЕДЕНИЕ**

В пояснительной записке приведены данные на отчетную дату 31 декабря 2025 года.

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Комбинат питания» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «Комбинат питания» сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России № 157н от 04.10.2023г., с применением норм Федерального закона 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", утвержденного 06.12.2011г., в редакции от 15.12.2025 г. (в соответствии с федеральным законом №471-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» от 15.12.2025г.)

### **ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

*Наименование организации:* Общество с ограниченной ответственностью «Комбинат питания»

*Сокращенное наименование:* ООО «Комбинат питания»

*Дата государственной регистрации:* 05.10.1992 г.

*Номер свидетельства о государственной регистрации:* № 317.

*Номер ОГРН:* 1043400521559.

*Основной вид деятельности (ОКВЭД):* 56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания.

*ИНН:* 3448032025, *КПП:* 3448032025

*Наименование налогового органа:* Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 11 по Волгоградской области.

*Почтовый адрес:* Россия, 400097 г. Волгоград, ул. 40 лет ВЛКСМ, д.57, корп.1.

*Юридический адрес:* Россия, 400097 г. Волгоград, ул. 40 лет ВЛКСМ, д.57, корп.1.

*Телефон:* 8 (8442) 40-69-77.

### **УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал «Комбинат питания» составляет 42 000 тыс. руб.

Учредителем ООО «Комбинат питания» на отчетную дату являются:

1. АО «КАУСТИК» 99,97%
2. Азизов Эльдор Энгленович 0,029%

### **ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Основным видом деятельности Общества является: деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания.

### **ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

На конец 2025 года внеоборотные активы ООО «Комбинат питания» составляют 34 399 тыс.руб., из которых 33 859 тыс.руб. - основные средства, 540 тыс.руб. – финансовые вложения в виде долгосрочных займов.

Текущие оборотные активы ООО «Комбинат питания» на конец отчетного периода составили 28 111 тыс.руб. Данная сумма представлена дебиторской задолженностью в размере 6 426 тыс.руб., запасами сырья и материалов (главным образом сырье, материалы) – 7 835 тыс.руб. и денежными средствами – 13 850 тыс.руб.,

Структура дебиторской задолженности на конец отчетного периода выглядит следующим образом:

	<b>сумма (тыс. руб.)</b>
<b>Дебиторская задолженность, всего</b>	<b>6 426</b>
в т.ч.	
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 765
Авансы выданные	79
Прочие	1 582

Из общего объема дебиторской задолженности сумма 4 765 тыс.руб. – задолженность покупателей и заказчиков, представляющая собой текущую задолженность по предоставляемым услугам питания.

Капитал и резервы Общества на конец отчетного периода представлены уставным капиталом организации в сумме 42 000 тыс.руб. и нераспределенной прибылью – 11 053 тыс.руб.

Долгосрочных обязательств на отчетную дату Общество не имеет.

Краткосрочные обязательства Общества на конец 2025 года составляют 5 815 тыс.руб. и представлены на 75% кредиторской задолженностью, структура которой приведена в таблице:

	<b>сумма (тыс. руб.)</b>
<b>Кредиторская задолженность, всего</b>	<b>4 343</b>
в т.ч.	
Поставщики и подрядчики	1 819
Задолженность по налогам и сборам	75
Задолженность по соцстрахованию	2 397
Прочие	52

Задолженность ООО «Комбинат питания» перед поставщиками и подрядчиками составила 1 819 тыс.руб., из которой 1 025 тыс.руб. – задолженность перед АО «КАУСТИК», 276,0 перед ООО «Палитра вкуса» за представленные товары, работы, услуги.

## **РЕЗУЛЬТАТ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Фактическая выручка от реализации услуг питания ООО «Комбинат питания» за 2025 год составила 278 397 тыс.руб. Основным потребителем услуг Общества в 2025 году являлось АО «КАУСТИК», физические лица.

Себестоимость реализованных услуг ООО «Комбинат питания» в 2025 году составила 212 131 тыс.руб.

Управленческие расходы за отчетный период составили 57 489 тыс.руб., основные статьи в составе которых: 41 811 тыс.руб. – заработная плата с отчислениями, 4 579 тыс.руб. – транспортные услуги, 1 248 т.р. – расходы по добровольному медицинскому страхованию, 3 125 т.р. – услуги управляющей компании.

Прочие доходы Общества в 2025 году незначительны (4 тыс.руб).

Прочие расходы за 2025 год составили 5 345 тыс.руб., основные статьи в составе которых: выплаты вознаграждений – 1 371 тыс.руб., материальная помощь, путевки в детский лагерь – 1 097 тыс.руб., услуги, комиссия банков – 1 430 тыс.руб., налог на имущество – 460 тыс.руб., прочие расходы – 987 тыс. руб.

С учетом сальдо прочих доходов и расходов, налога на прибыль и других аналогичных платежей, чистая прибыль ООО «Комбинат питания», в соответствии со стандартами по формированию бухгалтерской отчетности, по результатам деятельности в 2025 году составила 2 114 тыс. руб.

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

Учетная политика ООО «Комбинат питания» сформирована на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах РФ не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то в учетной политике закрепляется способ учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. В учетной политике закреплены следующие основные положения.

Бухгалтерский учет ведется на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, на основе применения журнально-ордерной системы бухгалтерского учета, осуществляется сторонней организацией по договору.

Достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности подтверждается результатами проведенной инвентаризации имущества, активов и обязательств в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.11г. №402-ФЗ «О бухгалтерском

учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина № 4н от 13.01.2023 года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется в соответствии со статьями 13-14 Федерального закона 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", утвержденного 06.12.2011г., Федерального стандарта бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России № 157н от 04.10.2023г., (далее по тексту ФСБУ 4/2023).

Порядок оформления годовой бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с разделом III, IV ФСБУ 4/2023. Промежуточная бухгалтерская отчетность не формируется. П.4 ст.13 402-ФЗ. Ежеквартальная бухгалтерская отчетность формируется в соответствии со статьями 13-14 Федерального закона 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ФСБУ 4/2023, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, представляется кругу заинтересованных пользователей: банкам-партнерам, акционерам и прочим пользователям. Финансовое положение Общества обеспечивается раскрытием в бухгалтерском балансе показателей: основных средств, отложенных налоговых активов, финансовых вложений, запасов, долгосрочных активов к продаже, налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторской задолженности, денежных средств и денежных эквивалентов; капитала, заемных средств, кредиторской задолженности, отложенных налоговых обязательств, оценочных обязательств, других показателей, обеспечивающих однозначное понимание состава бухгалтерской отчетности пользователями. При оценке существенности показателей, подлежащих отдельному представлению в форме бухгалтерский отчетности существенной признается сумма статьи, отношение которой к общему итогу группы однородных статей за отчетный период составляет не менее 5%.

К нематериальным активам относятся объекты, соответствующие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина № 86н от 30.05.2022 года. Дополнительное условие признания актива в составе НМА (с учетом п.7 ФСБУ 14/2022) – первоначальная стоимость актива должна превышать 100 000 рублей.

Под капитальными вложениями принимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина № 204н от 17.09.2020 года затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, в соответствии с п.5 ФСБУ 26/2020.

Основными средствами признаются объекты, соответствующие условиям признания ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина № 204н от 17.09.2020 года. Дополнительное условие признания актива в составе основных средств (с учетом п.5 ФСБУ 6/2020) – первоначальная стоимость актива должна превышать 100 000 рублей. Первоначальной стоимостью объектов основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и сформированных в соответствии с требованием п.12 ФСБУ 6/2020, с учетом следующих особенностей: а) основные средства принимаются к

бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению и изготовлению и доведению до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ); б) процентные расходы могут включаться только в стоимость актива, при условии, что начаты работы по созданию инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования (далее по тексту - СПИ) инвентарных объектов основных средств. Ликвидационная стоимость определяется по состоянию на 31 декабря отчетного года в размере 1% от первоначальной стоимости основных средств (балансовый счет 01), с учетом объектов основных средств, числящихся на балансовом счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», кроме стоимости капитального ремонта основных средств (балансовый счет 0108), основных средств, учитываемых в качестве права пользования активом (балансовые счета 0106, 0107). Общество проверяет основные средства на обесценение в порядке, изложенном в Приложении № 8 «Порядок формирования резерва под обесценение основных средств» к учетной политике.

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Учет договоров аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018г № 208н. Объекты учета аренды по каждому договору классифицируются с учетом требования приоритета содержания перед формой (п.24 ФСБУ 25/2018) и подразделяются на операционную и финансовую аренду.

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения, изготовления и доведения их до состояния, пригодного к использованию. Списание стоимости запасов на производство производится по методу средней себестоимости.

Учет расходов по обычным видам деятельности производится с применением балансовых счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», которые включают в себя все расходы на, произведенные, услуги.

Учет общехозяйственных (управленческих) расходов (балансовый счет 26 «Общехозяйственные расходы») производится по методу «директ-костинг», то есть указанные расходы в конце отчетного месяца списываются на балансовый счет 90 «Продажи».

Учет общепроизводственных расходов (балансовый счет 25 «Общепроизводственные расходы») ведется по статьям затрат общества. Распределение общепроизводственных расходов производится по каждому отдельному подразделению.

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на балансовом счете 97 «Расходы будущих

периодов». Дополнительным экономическим признаком возможности учета затрат в составе расходов будущих периодов является факт потребления ресурсов или приобретения активов в данном отчетном периоде с целью извлечения доходов в будущих отчетных периодах, если эти затраты не отвечают условиям признания в составе других активов.

При осуществлении нескольких видов деятельности учет доходов и расходов ведется отдельно по каждому виду деятельности и операциям в разрезе субсчетов к счету 90 «Продажи». Датой получения такого дохода признается последний день месяца. Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, перечисленных в п. 12 ПБУ 9/99.

Налог на имущество отражается на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Формирование капитала и резервов: под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам, на оплату отпусков, осуществляется в следующем порядке:

- резервы по сомнительным долгам, на оплату отпусков, под снижение стоимости материальных ценностей, по обесценению основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений создаются в соответствии с порядком, изложенным в Приложениях к учетной политике.

Использование нераспределенной прибыли отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и осуществляется на выплату доходов акционерам по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности, а также на другие цели, предусмотренные законодательством РФ.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете отчетности», утвержденном Приказом Минфина РФ № 63н от 28.06.2010г., ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденном Приказом Минфина РФ № 62н от 16.04.2021г. Для признания существенности ошибки принимается уровень 5% по отношению к соответствующей итоговой оценке актива, обязательства, вида дохода, расхода.

Учет расчетов по налогу на прибыль, порядок определения величины текущего налога на прибыль осуществляется предприятием на основе налоговой декларации (п.22 ПБУ 18/02) с применением балансового метода при определении отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на начало и конец отчетного периода.

Налоговая база по налогу на прибыль представляет собой денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со ст. 247,274 НК РФ. В соответствии со ст.286 НК РФ осуществляется ежемесячное исчисление и уплата авансовых платежей, исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца. Для учета доходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления с учетом норм, установленных ст.271 гл.25 НК РФ. Расходы определяются методом начисления и признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы их оплаты с учетом норм, установленных ст.272 гл.25 НК РФ.

Общество освобождено от уплаты НДС в соответствии с п.п.38 п.3 ст.149 Налогового кодекса РФ.

Уплата налогов: на прибыль, на имущество, на доходы физических лиц, страховых взносов в Социальный Фонд России, - производится перечислением единого налогового платежа на единый налоговый счет.

Уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, - производится в Социальный Фонд России централизованно по месту нахождения Общества.

#### **СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События после отчетной даты, которые могут существенным образом повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности ООО «Комбинат питания» на момент составления настоящих Пояснений отсутствуют.

#### **УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

По состоянию на 31.12.2025г. условные факты хозяйственной деятельности (которые могли бы значительно повлиять на деятельность Общества), в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность - отсутствуют.

Представитель по доверенности



И.В. Самойленко