

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «ПЕРСПЕКТИВА» за 2025 год

1. Общие сведения

ООО «ПЕРСПЕКТИВА» зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москве 05.12.2019

ОРГН 1197746710204

ИНН 7735186153, КПП 773501001

124365, г. Москва, ул Заводская, д 16Б, этаж 2, помещение VIII, комната 1

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 300 000 (Триста тысяч) руб.

100% принадлежит единственному учредителю — Филиппову Марку Вячеславовичу

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Филиппов Марк Вячеславович

Решение № 02/2024 от 17.04.2024, с 17.04.2024 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Филиппов Марк Вячеславович

Основной вид деятельности: Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10).

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

Общество применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы»

Доходами признаются доходы от реализации товаров, имущественных прав, а также внереализационные доходы, перечисленные в ст. 250 НК РФ. Доходы признаются по мере их получения (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Доходы уменьшаются на перечисленные в ст. 346.16 НК РФ экономически обоснованные расходы, связанные с хозяйственной деятельностью. Для определения доходов и расходов применяется кассовый метод (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Для признания в расходах все издержки оплачиваются.

Все расходы ООО экономически оправданны и выраженные в денежной форме.

Расходы совершаются строго по направлению деятельности, которой занимается ООО для получения прибыли и подтверждаются документами — договорами, накладными, платежными документами, первичными учетными документами.

Товары для перепродажи. Расходы списываются только после выполнения всех условий: товар получен, оплачен поставщику и передан покупателю. Расходы признаются и зафиксированы в КУДиР, только при выполнении всех условий, датой признания расходов является дата последнего из событий.

Материалы для торгового процесса. Расходы списывают в тот момент, когда материалы получены и оплачены. (пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Расходы на доставку товаров, хранение, обслуживание. Признаются на дату фактической оплаты, не дожидаясь реализации товаров (абз. 6 пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК

Готовая продукция показывается по 43 счету, а товары – на 41.

Формирование себестоимости происходит на основании калькуляции. Операция проводится отдельно для каждого блюда в меню.

Прямые затраты компаниями относятся на 20 счет- расходы, связанные с оплатой труда наемного персонала, оплатой сырья, амортизационные отчисления. Косвенные затраты на 26 счет. Остальные виды трат показываются в составе 44 счета- праздничное оформление зала, организация развлекательной программы, закупка расходного материала для декорирования залов для тематических мероприятий.

Основные средства. Первоначальная стоимость основного средства формируется по правилам бухгалтерского учета и включает в себя сопутствующие расходы на покупку объекта. Затраты на покупку ОС признаются в расходах только тогда, когда основное средство оплачено и введено в эксплуатацию.

Стоимость основного средства относится на расходы равными долями поквартально до окончания года. Операция отражается на последнее число квартала.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом, переоценка не проводится.

Оценка при списании МПЗ: осуществляется по средней стоимости.

3. Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка по основному виду деятельности составила: 17 790 426 руб. 01 коп.

—

Затраты составили:

В том числе :

Себестоимость продаж- 13 944 779 руб 04 коп.

Прочие расходы — 319 162 руб 30 коп

Налог при УСН - 488 686 руб.

Прибыль 3 037 798 руб 67 коп.

5. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 составила 28 710 руб. (за декабрь 2025 года, срок выплаты: 05.01.2025). Списочная численность — 2 чел. Среднемесячная зарплата — 66 000 руб.

6. Прочая информация

ООО «ПЕРСПЕКТИВА» ведет деятельность как предприятие общественного питания-кафе.

Лимит доходов для освобождения от НДС 20 млн.рублей для упрощенной системы налогообложения согласно Федеральному закону от 28.11.2025 №425-ФЗ на 2026 год соблюдается.

Генеральный директор

Филиппов М.В.