

## Общество с ограниченной ответственностью ООО "Ресторан Паштет"

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

#### 1. Основные виды экономической деятельности:

Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания код ОКВЭД 56.10

#### 2. Информация об учетной политике:

-Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

-Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

-Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы». Ставка налога – 5 % (льготная для общепита) Закон Свердловской области от 15.06.2009 № 31-ОЗ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

#### 2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

#### 2.2 Учет основных средств:

- Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
- Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств.
- Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету.
- Стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам – 40 000 руб.
- Переоценка основных средств Обществом не производится.

(Раздел подлежит заполнению и актуализации в зависимости от наличия и структуры ОС в отчетном году.)

#### 2.3 Учет запасов:

- Запасы списываются по средней стоимости.
- Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.
- Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

(Раздел подлежит заполнению и актуализации в зависимости от наличия и структуры запасов в отчетном году.)

#### 2.4 Налоговый учет доходов и расходов:

Ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (КУДиР).

#### 2.5 Порядок признания расходов:

-Расходы признаются в налоговом учете после их фактической оплаты и получения (кассовый метод) в соответствии со ст. 346.17 НК РФ .

-Расходы на приобретение сырья и продуктов для приготовления блюд учитываются в составе материальных расходов в момент их оприходования и оплаты поставщику.

#### 2.6 Отчетность:

Организация является субъектом малого предпринимательства (МП) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность утвержденным ФСБУ 4/2023.

#### 2.7. Налог на добавленную стоимость (НДС):

- В связи с превышением лимита выручки (60 млн руб.) в 2024 году, организация становится плательщиком НДС с 1 января 2025 года.
- Для исчисления НДС применяется пониженная ставка 5% (без права на вычет «входящего» НДС), так как доходы за предыдущий налоговый период не превысили 250 млн рублей, и организация не заявляла о применении ставки 7% или общей ставки)