РТС питание
сервисная компания

Общество с ограниченной ответственностью «РТС-Питание»

398005, Липецкая область, г.о. город Липецк, г Липецк, ул Ферросплавная, д. 4, офис 18
ОГРН 1224800007728 ИНН/КПП 4802014421/480201001

Исх. № 2 от 06.03.2025г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ООО «РТС-ПИТАНИЕ» ЗА 2024 ГОД

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «РТС-ПИТАНИЕ» (далее Общество) зарегистрировано Межрайонной ИФНС №1 по Липецкой области 25.05.2022 г.

Общество руководствуется в своей деятельности Гражданским кодексом РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», другими законодательными и нормативными актами РФ, а также Уставом.

Организационно-правовой формой Общества является Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «РТС-ПИТАНИЕ».

Сокращённое наименование предприятия: ООО «РТС-ПИТАНИЕ».

ИНН 4802014421 КПП 480201001,

ОГРН 1224800007728

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) рублей,

Юридический адрес: 398005, Липецкая область, г.о. город Липецк, г Липецк, ул Ферросплавная, д. 4, офис 18

Фактический (почтовый) адрес: 398005, Липецкая область, г.о. город Липецк, г Липецк, ул Ферросплавная, д. 4, офис 18

Исполнительным органом Общества является генеральный директор Мелихов Сергей Викторович

Учредитель Общества Кернер Мария Владимировна

Численность работающих за 2023 год составила 242 человек.

Организация открыла Обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение ООО "РТС-Питание" в ОЭЗ ППТ Липецк КПП 480245001,
2. Обособленное подразделение ООО "РТС-Питание" в поселке совхоза "Агроном" КПП 481145001,
3. Обособленное подразделение ООО "РТС-Питание" Студеновская промплощадка КПП 481345001,
4. Обособленное подразделение ООО "РТС-Питание" в г. Заринск КПП 220545001,
5. Обособленное подразделение ООО "РТС-Питание" Столовая Мостоотряд КПП 240745001,

6. Обособленное подразделение ООО "РТС-Питание" в г. Москва КПП 772845001,
7. Обособленное подразделение ООО "РТС-Питание" в г. Данков КПП 481145002,
8. Обособленное подразделение ООО "РТС-Питание" г. Липецк КПП 480045001,
9. Обособленное подразделение "Липецк-ФинУ" ООО "РТС-Питание" г. Липецк КПП 480045003,
10. Обособленное подразделение "Липецк-Инж" ООО "РТС-Питание" г. Липецк КПП 480045002,
11. Обособленное подразделение "Липецк-Прокатная" ООО "РТС-Питание" г. Липецк КПП 480045004,
12. Обособленное подразделение ООО "РТС-Питание" г. Ханты-Мансийск КПП 860145001,
13. Обособленное подразделение Управляющей компании ООО "РТС-Питание" в г. Москва КПП 772945001,
14. Обособленное подразделение ООО "РТС-Питание" в г. Королёв КПП 501845001,
15. Обособленное подразделение ООО "РТС-ПИТАНИЕ" в г. Каменск-Уральский КПП 661245001,
16. Обособленное подразделение ООО "РТС-Питание" в г. Москва (ВДНХ) КПП 71745001,
17. Обособленное подразделение Дополнительный офис Управляющей Компании ООО "РТС-Питание" в г. Красноярск КПП 246345001,
18. Обособленное подразделение № 1 ООО "РТС-Питание" в г. Москва КПП 771445001,
19. Обособленное подразделение ООО "РТС-Питание" в г. Москва (Президент Отель) КПП 770645001
20. Обособленное подразделение ООО "РТС-Питание" Южно-Приобское КПП 860145002

Основной вид деятельности по ОКВЭД 56.29.2 Деятельность столовых и буфетов при предприятиях и учреждениях.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная, с применением специализированных бухгалтерских программ:
- 1С Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0
- 1С: Предприятие 8. Общепит, редакция 3.0

2. Основные элементы Учётной политики.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета:
Принятие ОС к учету.
- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Амортизация ОС.
- Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета

Учет списания материалов.
- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Учёт затрат.
Затраты в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на затраты по обычным видам деятельности (прямые расходы) и прочие расходы.
Прямые затраты делятся на себестоимость продукции, коммерческие и управленческие.
Себестоимость производства продукции:
- затраты на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства

продукции;
- другие затраты, непосредственно связанные с производством продукции.
Коммерческие
- в составе расходов учитываются расходы для нужд управления, связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:
- заработная плата персонала и начисленные на неё страховые взносы;
- затраты на аренду помещений производственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств производственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.
Управленческие расходы:
- в составе расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:
- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.
Доходы.
Учёт доходов и расходов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Доходы организации" ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учёту "Расходы организации" ПБУ 10/99, утверждённым Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.
- В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от услуг по общественному питанию.
Учетная политика для целей налогового учета:
Налог на добавленную стоимость.
ООО «РТС-Питание» использует освобождение от НДС согласно п. 3 ст. 149 Налогового кодекса РФ. Так как в точках общественного питания реализуется продукция собственного производства, но и покупные товары, облагаемые НДС в организации ведётся раздельный учёт. Раздельный учёт выручки, раздельный учёт по НДС (входному).
Раздельный учёт выручки организован на базе бухучета субсчета счета 90.01 "Продажи":
Раздельный учёт НДС ведётся по способам учёта
- НДС принимается к вычету;
- НДС учитывается в стоимости;
- НДС к распределению.
"Входной" НДС, учтённый на субсчете 19-в, подлежит вычету.
"Входной" НДС, учтённый на субсчете 19-н, учитывается в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав.
"Входной" НДС, учтённый на субсчете 19-р, подлежит распределению, кроме случаев, указанных в п. 2.1.3 настоящей Учётной политики. Пропорция для распределения "входного" НДС определяется по итогам квартала в порядке, установленном п. 4.1 ст. 170 НК РФ. Пропорция для распределения "входного" НДС по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учёту в первом или во втором месяце квартала, определяется за месяц, в котором данные основные средства и нематериальные активы были приняты на учёт.

(Основание: п. 4, пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ)

Сумма НДС к вычету при распределении рассчитывается по формуле:

$$\text{НДС к вычету} = \text{"Входной" НДС} \times \frac{\text{Стоимость отгруженных за квартал (месяц) товаров (работ, услуг, имущественных прав), реализация которых облагается НДС}}{\text{Общая стоимость отгруженных за квартал (месяц) товаров (работ, услуг, имущественных прав) без НДС}}$$

В оставшейся части НДС включается в стоимость соответствующего актива.

- Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.
- Организация реализует товары (работы, услуги, имущественные права) через обособленные подразделения. В составляемых и выставляемых обособленным подразделением счетах-фактурах порядковый номер дополняется присвоенным ему цифровым индексом, который указывается через разделительный знак "/" *(разделительную черту)*.
- Нумерация счетов-фактур, выставляемых обособленными подразделениями, производится в порядке возрастания отдельно по каждому обособленному подразделению.

Организация ведет раздельный учет сумм "входного" НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, которые:

- используются для осуществления операций, облагаемых НДС;
- используются для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- используются как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций.

Налог на прибыль организаций.

-Налоговый учёт ведётся на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учёта.

-Отчётными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

-Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений.

По месту нахождения обособленных подразделений налог (авансовый платёж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества.

Налог на прибыль и авансовые платежи уплачиваются в бюджет субъекта РФ по месту нахождения каждого обособленного подразделения исходя из доли прибыли, приходящейся на это подразделение

Учет доходов и расходов

-Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчётном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав
Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

3. Основные показатели бухгалтерской отчётности.

В 2024 году ООО «РТС-ПИТАНИЕ» получило выручку 95,96% от услуг по своему основному виду деятельности – общественное питание. Предприятия реализовывали как продукцию собственного производства, так и продукцию, продукты покупные.

Структура выручки	Выручка без НДС
Общественное питание	1 161 658 753,85
Агентское вознаграждение	8 934 574,66
Розничная торговля (магазин)	37 038 164,41
Производство хб и мучных изделий	3 380 532,64
Итого	1 210 472 025,56

Прямые расходы представлены себестоимостью продаж, коммерческими и управленческими расходами и в отчёте по финансовым результатам отражаются в специально отведённых для них строках:

Себестоимость продаж	537 029 195,28
Коммерческие расходы	557 444 385,07
Управленческие расходы	97 885 267,75
Итого расходов по обычным видам деятельности (строка 5600 Пояснения 6)	1 192 358 848,10

Состав прочих доходов и расходов представлен следующими статьями в соответствии с отчётом о финансовых результатах за 2024 г.:

Прочие доходы	49 953 408,11
Агентское вознаграждение	323 207,83
Прочая реализация	263 009,09
Реализация ОС	2 780 530,11
Реализация ТМЦ	29 037 739,14
Прочие доходы	17 548 921,94

Прочие расходы	37 693 148,02
Гос. пошлина	46 650,00

Прочие внереализационные расходы	21 057 718,46
Расходы на услуги банков	12 568 067,32
Стоимость ОС	2 650 920,58
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	1 369 791,66

Проценты к уплате	8 169 561,84
Проценты к уплате по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	8 169 561,84

Чистая прибыль за 2024 г. составила 20 323 955,83 руб.
По состоянию на 31.12.2024 г. уставной капитал не превышает величину чистых активов.
На 31.12.2024 год значение собственного капитала составило 26 111 001,87 руб.

Генеральный директор С. В. Мелихов
06.03.2025г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РТС-Питание» ОГРН 1224800007728 ИНН 4802014421 Российская Федерация г.Липецк