

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ООО РЕСТОРАН РИВЬЕРА-СИТИ»
за 2024 год**

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «РЕСТОРАН РИВЬЕРА-СИТИ»
Сокращенное наименование	ООО «РЕСТОРАН РИВЬЕРА-СИТИ»
Юридический адрес	Россия, Белгородская обл., г. Белгород, ул. Харьковская, зд. 8а, офис 301
Адрес электронной почты	iva@rivierapark.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3100008471
Код ОКПО	71470548
Код ОКТМО	14701000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания
Среднегодовая численность сотрудников за 2024 год / 2023 год	47 сотрудников/50 сотрудников

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

Единственным учредителем ООО «РЕСТОРАН РИВЬЕРА-СИТИ» (далее – Общество) является – Макаров Дмитрий Михайлович.

1.3 Информация об органах управления

Структура органов управления Общества:

- высшим органом Общества является Общее собрание Участников (Единственный Участник);
- руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган-Генеральный директор.

1.4. Уставом Общества определены дополнительные виды деятельности:

- 56.10.2 деятельность по приготовлению и/или продаже пищи, готовой к непосредственному употреблению на месте, с транспортных средств или передвижных лавок;
- 56.10.21 деятельность предприятий общественного питания с обслуживанием на вынос;

- 56.21 деятельность предприятий общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий
- 56.29 деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет лицензию ЗІРІО0000358, выданную 13.07.2023 сроком действия до 12.07.2026 г. МИНИСТЕРСТВОМ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ; вид деятельности, на который выдана лицензия - розничная продажа алкогольной продукции, лицензируемая субъектами Российской Федерации или органами местного самоуправления в соответствии с предоставленными законом полномочиями.

2. Учетная политика Общества

2.1. Основа предоставления информации в отчетности

Общество является субъектом малого предпринимательства. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в установленном порядке по упрощенным формам, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена Обществом на основе принципа непрерывности деятельности организации. В отчетном 2024 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2025 году не планируется.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет 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.».

При ведении бухгалтерского учета и формировании отчетности Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.2. Основные положения учетной политики

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

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

2.2.1. Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (далее – НМА) является инвентарный объект, которым признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив.

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования и способ начисления амортизации.

Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Переоценка нематериальных активов не проводится, проверка на обесценение нематериальных активов не выполняется.

2.2.2. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Стоимостной критерий (лимит) отнесения объектов в состав основных средств установлен в сумме 100 000 рублей. Объекты, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше установленного стоимостного критерия (лимита), списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию и признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств. Не подлежат амортизации объекты основных средств: земельные участки; многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста.

Переоценка основных средств не проводится, оценка на обесценение основных средств не выполняется.

2.2.3. Капитальные вложения

В составе капитальных вложений Общество учитывает фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, фактические затраты на восстановление, капитальный ремонт объектов основных средств. Также в составе капитальных вложений учитываются фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов, вложения во внеоборотные активы, связанные с поступлением в аренду основных средств в форме права пользования активом.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений при приобретении за плату, определяются по цене поставщика (подрядчика) (без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления).

Фактические затраты признаются:

а) в сумме номинальной величины денежных средств, подлежащих уплате в будущем, при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок;

б) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг) при осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными

средствами.

Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов признаются в составе капитальных вложений, если сумма затрат превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих признакам НМА, стоимость которых не превышает 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения.

Проверка капитальных вложений на обесценение не выполняется. На отчетную дату капитальные вложения оцениваются по балансовой стоимости.

2.2.4. Учет договоров аренды

Для учета арендных отношений Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее - ФСБУ 25/2018).

Учет при получении имущества в аренду

Не признается предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, а арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При несоблюдении указанных условий осуществляется учет права пользования активом и оценочного обязательства. Фактическая стоимость права пользования активом определяется в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и величины арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Первоначальная стоимость обязательства по аренде оценивается как номинальная величина будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Учет при передаче имущества в аренду

Предоставленное в аренду имущество классифицируется в качестве объекта учета операционной аренды, за исключением случаев, когда:

- условиями договора аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

2.2.5. Запасы

Общество оценивает запасы, кроме незавершенного производства и готовой продукции, по фактической себестоимости.

При приобретении запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика (без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления).

Фактическая себестоимость запасов определяется:

а) при приобретении за плату на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, - в сумме номинальной величины денежных средств, подлежащих уплате в будущем;

б) при приобретении по договорам, предусматривающим исполнение обязательств денежными средствами, - в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо или косвенно относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг, без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Товары, приобретенные для осуществления розничной торговли, учитываются по стоимости без торговой наценки.

Резерв под обеспечение запасов не создается.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

2.2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения включают ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя), вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям (физическим лицам) займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования, финансовые инструменты срочных сделок и другие.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (кроме дебиторской задолженности приобретенной на основании уступки права требования, которая учитывается по учетной цене актива), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Последующая оценка всех финансовых вложений определяется в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

2.2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или со сроком менее трех месяцев, беспроцентные банковские векселя, приобретенные организацией по номиналу с целью осуществления

расчетов с контрагентами, высоколиквидные векселя банка со сроком платежа по предъявлению.

В случае выдачи займа, когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию займодавца) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам, информация о таком предоставленном займе также отражается по строке "Денежные средства и денежные эквиваленты".

2.2.8. Кредиты и займы полученные

Расходы по кредитам и займам включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

В бухгалтерском балансе кредиты и займы отражаются в зависимости от срока погашения. Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В составе краткосрочных заемных средств отражается сумма обязательств, срок погашения которой по условиям договоров не превышает 12 месяцев. В составе долгосрочных заемных средств отражается сумма кредитов и займов, которые Общество должно погасить в течение более 12 месяцев после отчетной даты. Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в Бухгалтерском балансе как долгосрочные заемные средства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные.

2.2.9. Признание доходов

Доходами Общества по обычным видам деятельности являются:

- поступления от продажи продукции, товаров;
- поступления за выполненные работы, оказанные услуги;
- доходы от предоставления во временное пользование активов по договорам аренды.

Общество признает доходы по мере отгрузки продукции покупателям (выполнения работ, оказания услуг) или в момент доставки продукции в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями, и предъявлении им расчетных документов.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах.

К прочим доходам Общество относит доходы, не связанные с обычными видами деятельности.

2.2.10. Признание расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг. Также к расходам по обычным видам деятельности Общество относит расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование активов по договорам аренды.

Общество относит управленческие и коммерческие расходы к расходам периода и ежемесячно признает их в составе расходов по обычным видам деятельности.

В состав прочих расходов относятся расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, в том числе прочие расходы по долговым обязательствам. Прочими расходами также считаются расходы, возникающие как последствия

чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.).

2.2.11. Применяемая система налогообложения

Для целей налогообложения Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов.

2.2.12. Исправление существенных ошибок

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

В связи с тем, что Общество было зарегистрировано 25.10.2022 и фактически не осуществляло свою деятельность, показатели хозяйственной деятельности за 2022 год равны «0».

3.1. Материальные внеоборотные активы (стр.1150), в том числе:

<i>(тыс.руб.)</i>			
№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Основные средства	17 076	23 057

3.2. Капитал и резервы (стр.1350), в том числе:

<i>(тыс.руб.)</i>			
№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Уставной капитал	10	10
2	Добавочный капитал*	6 000	-
3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(122 638)	(71 290)
	Итого стр. 1350	(116 628)	(71 280)

*финансовая помощь, полученная от учредителя Общества (доля учредителя 85%).

3.3. Запасы (стр.1210), в том числе:

<i>(тыс.руб.)</i>			
№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Материалы	6 913	7 045

3.4. Денежные средства и их эквиваленты (стр.1250), в том числе:

<i>(тыс.руб.)</i>			
№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Касса организации	196	107
2	Расчетные счета/валютные счета/переводы в пути	697	458
	Итого стр. 1250	893	565

3.5. Финансовые и другие оборотные активы (стр.1230), в том числе:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность, в том числе:	797	915
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	366	784
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	31	85
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	400	46
Итого активы	797	915

3.6. Долгосрочные заемные средства (стр.1410), в том числе:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные займы	117 335	92 450

Срок погашения долгосрочного займа до 25.12.2030 г.

3.7. Краткосрочные заемные средства (стр.1510), в том числе:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные займы	5 211	-

3.8. Кредиторская задолженность (стр.1520), в том числе:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	19 791	10 412
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	14 946	6 346
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	-	5
<i>Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию</i>	1 830	2 141
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	1 822	1 878
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>	1 163	42
Итого пассивы	19 761	10 412

4. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах.

4.1. Выручка (стр. 2110):

(тыс.руб.)

Наименование вида деятельности	За 2024 год	За 2023 год
Предоставление услуг общественного питания	75 887	35 375

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

Расходы по обычным видам деятельности составили:

(тыс.руб.)

Наименование вида деятельности	За 2024 год	За 2023 год
Себестоимость продаж от услуг предоставления общественного питания	(27 522)	(11 492)
Коммерческие расходы	(97 330)	(91 881)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(124 852)	(103 373)

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат составляют:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	(27 522)	(11 492)
Затраты на оплату труда	(44 277)	(19 784)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	(8 692)	(3 913)
Амортизация	(8 776)	(3 820)
Прочие затраты	(35 585)	(64 364)
Итого расходов по обычным видам деятельности	(124 852)	(103 373)

4.3. Прочие доходы (стр. 2340):

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	За 2024 год	За 2023 год
Оприходование излишков по итогам инвентаризации	5 420	890
Прочие внереализационные доходы и расходы, в т.ч.:	2 716	100
<i>От аренды имущества</i>	840	-
<i>Финансовая помощь от физического лица</i>	250	-
<i>Прочие внереализационные доходы</i>	1 626	72
<i>Проценты по депозиту</i>		28
Итого прочих доходов	8 136	990

4.4. Прочие расходы (стр. 2350):

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	За 2024 год	За 2023 год
Недостачи, излишки, пересортица при инвентаризации	3 755	852
Расходы на услуги банков	1 318	966
Списание товаров на проработки блюд	4 372	2 003
Проценты по займам	26	-
Пени, штрафы	21	2
Прочие внереализационные расходы	199	96
	9 691	3 919

Генеральный директор

ООО «РЕСТОРАН РИВЬЕРА-СИТИ»

«31» марта 2025 г.

А.И. Шнилева

