

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Горная Ривьера» за 2025 год

1. Общие сведения и основа подготовки

ООО «Горная Ривьера» осуществляет деятельность по предоставлению услуг общественного питания (ОКВЭД 56.30). Отчетность подготовлена в соответствии с **ФСБУ 4/2023**. Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения учета.

2. Учетная политика (ключевые положения)

- **Основные средства (ФСБУ 6/2020):** Лимит стоимости ОС установлен в размере 100 000 руб. Активы стоимостью ниже лимита (посуда, мелкий инвентарь, кассовые терминалы) списываются в расходы в периоде приобретения.
- **Запасы (ФСБУ 5/2019):** Продукты питания и товары учитываются по фактической себестоимости. Списание в производство (на кухню) производится по **средней себестоимости**. Стоимость спецодежды и хоз. инвентаря признается расходом единовременно.
- **Аренда (ФСБУ 25/2018):** Организация применяет упрощенный порядок учета аренды помещения (п. 11 ФСБУ 25/2018) — без признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде, так как организация имеет право на упрощенный учет.

3. Раскрытие информации к Бухгалтерскому балансу

3.1. Внеоборотные активы (стр. 1150)

На балансе организации числится основное средство.

- Первоначальная стоимость на 31.12.2025: 221 тыс. руб.
- Накопленная амортизация: 18 тыс. руб.

3.2. Запасы (стр. 1210)

Остатки запасов распределены следующим образом:

- Сырье и материалы: 7 621 тыс. руб..

3.3. Дебиторская задолженность (стр. 1230)

- Покупатели: 289 тыс. руб.
- Авансы поставщикам: 4 тыс. руб. (предоплата).
- Налоги и сборы: 2 091 тыс. руб.

3.4. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

- Задолженность перед поставщиками продуктов: 4 824 тыс. руб.
- Авансы от покупателей: 46 тыс. руб.
- Задолженность по налогам и взносам за декабрь: 174 тыс. руб.

4. Раскрытие информации к Отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка (стр. 2110)

Выручка получена от реализации блюд собственного производства и покупных товаров. Объем выручки уменьшился на 6 % по сравнению с 2024 годом в связи с появлением конкурентов и маленьким потоком туристов.

4.2. Себестоимость продаж (стр. 2120)

Включает прямые затраты:

- Фуд-кост (стоимость продуктов): 17 337 тыс. руб.
- Расходы на оплату труда поваров и официантов: 2 437 тыс. руб.
- Арендная плата и коммунальные расходы: 14 400 тыс. руб.
- Другие расходы: 10 507 тыс. руб.

4.3. Прочие доходы (стр. 2340)

Основную часть составляют проценты по депозитам.

4.4. Прочие расходы (стр. 2350)

Основную часть составляют комиссии банков за эквайринг.

5. События после отчетной даты

Существенных событий, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 01.01.2026 до даты подписания отчетности не произошло.

Генеральный директор



Пяк Э.Т.