ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ООО РЕСТОРАН РИВЬЕРА-СИТИ»
за 2025 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 2025 год /2024 год	43 сотрудника/47 сотрудников

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

Единственным участником 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 31РПО0000358, 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 составлена в соответствии с федеральными стандартами по упрощенным формам, определенным ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. В отчетном 2025 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2026 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 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.».

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. 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.

2.2.2. 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.

2.2.3. 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.

2.2.4. 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 неденежными 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 обесценение 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).

2.2.5. 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 предъявлении.

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

2.2.6. 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.

2.2.7. 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.

2.2.8. 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.).

2.2.9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в виде предварительной оплаты поставщикам (подрядчикам) отражается в балансе в зависимости от характера приобретаемого актива, под который выплачен аванс. Авансы, выданные на приобретение оборудования, строительство объектов основных средств, Общество отражает в составе прочих внеоборотных активов. Аванс на приобретение запасов отражается в составе дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, если дебиторская задолженность не погашена в установленный срок или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Сумма резерва относится на увеличение прочих расходов. Величину резерва сомнительных долгов пересматривается по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества.

2.2.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства Общества по уплате другим лицам (кредиторам - организациям, учредителям, работникам, бюджету и государственным внебюджетным фондам) денежных или неденежных средств.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству и относятся в состав прочих доходов.

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерском балансе без сумм налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочных обязательств, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При сроке погашения более 12 месяцев кредиторская задолженность является долгосрочной.

2.2.11. Применяемая система налогообложения

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

В соответствии с п. п. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ, Общество применяет льготу по исчислению и уплате НДС.

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.

2.13. Изменения в учетной политике

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2025 год была сохранена преемственность положений, которые действовали в предыдущих периодах.

Введение с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не повлекли изменений порядка бухучёта активов / обязательств. Внесенные изменения в учётную политику Общества касаются порядка формирования отчетности Общества, порядка проведения и оформление результатов инвентаризаций в Обществе.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

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

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Основные средства, в том числе:		
1.1	*Машины и оборудование*	*7 993*	*12 081*
1.2	*Производственный и хозяйственный инвентарь*	*3 120*	*4 995*
	Итого стр. 1150	**11 113**	**17 076**

3.2. Запасы (стр.1210), в том числе:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Материалы	4 957	6 913

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

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Касса организации	55	196
2	Расчетные счета/валютные счета/переводы в пути	89	697
	Итого стр. 1250	**144**	**893**

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240), в том числе:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**
Дебиторская задолженность, в том числе:	*797*	*797*
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	*573*	*366*
Расчеты с покупателями и заказчиками	*28*	*31*
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	*176*	*400*
Итого дебиторская задолженность	**777**	**797**

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.5. Капитал и резервы (стр.1300), в том числе:

(тыс.руб.)

№	**Наименование показателя**	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**
1	Уставной капитал	10	10
2	Добавочный капитал	-	6 000
3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(134 804)	(122 659)
	Итого стр. 1300	**(134 794)**	**(116 649)**

На основании Решения единственного участника от 15.12.2025 г добавочный капитал направлен на погашение убытков прошлых лет.

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

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Долгосрочные займы	122 835	117 335

Срок погашения долгосрочных займов до 25.12.2030

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

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Краткосрочные займы	14 211	5 211

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

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Кредиторская задолженность, в т.ч.:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	*8 726*	*14 946*
Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию	*3 856*	*1 851*
Расчеты с персоналом по оплате труда	*1 971*	*1 826*
Прочая кредиторская задолженность	*206*	*1 159*
Итого кредиторская задолженность	**14 759**	**19 782**

4. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах.

4.1. Выручка (стр. 2110):

(тыс.руб.)

Наименование вида деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Предоставление услуг общественного питания	109 347	75 887

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

Расходы по обычным видам деятельности составили:

(тыс.руб.)

Наименование вида деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж от услуг предоставления общественного питания	(34 323)	(27 522)
Коммерческие расходы	(100 381)	(97 330)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(134 704)**	**(124 852)**

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат составляют:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	(34 323)	(27 522)
Затраты на оплату труда	(49 227)	(44 277)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	(10 886)	(8 692)
Амортизация	(7 446)	(8 776)
Прочие затраты	(32 822)	(35 585)

Итого расходов по обычным видам деятельности	**(134 704)**	**(124 852)**

4.3. Прочие доходы (стр. 2340):

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Оприходование излишков по итогам инвентаризации	2 610	5 420
Прочие внереализационные доходы и расходы, в т.ч.:	16 788	2717
От аренды имущества	-	*840*
Финансовая помощь от физического лица	*15 840*	*250*
Прочие внереализационные доходы	*948*	*1 627*
Итого прочих доходов	**19 398**	**8 137**

4.4. Прочие расходы (стр. 2350):

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Недостачи, излишки, пересортица при инвентаризации	2 247	3 755
Расходы на услуги банков	1 464	1 318
Списание товаров на проработки блюд	6 352	4 372
Проценты по займам	-	26
Прочие внереализационные расходы	729	220
Госпошлина за пользование земельным участком	119	
Итого прочих расходов	**10 911**	**9 691**

Генеральный директор

ООО «РЕСТОРАН РИВЬЕРА-СИТИ» _____ **/ А.И. Шпилева**

«26» марта 2026 г.