

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РЕСТОРАН РИВЬЕРА»
за 2025 год**

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «РЕСТОРАН РИВЬЕРА»
Сокращенное наименование	ООО "РЕСТОРАН РИВЬЕРА"
Юридический адрес	308510, Белгородская область, Белгородский район, пгт. Разумное, ул. Прелестная. 11
Фактический адрес	308510, Белгородская область, Белгородский район, пгт. Разумное, ул. Прелестная. 11
Телефон	8-4722-37-61-76 доб.5591
Адрес электронной почты	i.smirnova@rivierapark.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3102039267
Код ОКПО	06216416
Код ОКТМО	14610165
Среднегодовая численность сотрудников за 2025 год / 2024 год	92/85

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

Единственным учредителем Общества является: Макаров Дмитрий Михайлович

1.3 Информация об органах управления

Структура органов управления Общества:

- Генеральный директор – Шпилёва Анастасия Игоревна (действует на основании устава)

1.4. Уставом Общества определены следующие виды деятельности:

- 56.10.1. Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания;
- 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
- 56.10.21 Деятельность предприятий общественного питания с обслуживанием на вынос
- 01.11 Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур
- 01.13 Выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей
- 01.24 Выращивание семечковых и косточковых культур
- 01.25 Выращивание прочих плодовых деревьев, кустарников и орехов

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет лицензию на розничную продажу алкогольной продукции:

Номер и серия

- 31 РПО0000376

Период действия лицензии:

- с 12.04.2024 до 11.04.2026

Выдано:

- Министерство сельского хозяйства и продовольствия Белгородской области

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 состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

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

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», 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 (линейный или пропорционально количеству продукции).

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 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 и списываются по мере их использования.

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.

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

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

Резерв под обесценение запасов не создается

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.

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 произведенных расходов (ст. 346.14 НК РФ).

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.

2.3. Изменение Учетной политики

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

Введение с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не повлекли изменений порядка бухучета активов / обязательств. Внесенные изменения в учетную политику Общества касаются порядка формирования отчетности Общества, порядка проведения и оформления 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	На 31.12.2023
1	Основные средства всего, в том числе:	17 529	13 938	11 431
1.1	- Сооружения	1 754	2 433	3 112
1.2	- Машины и оборудования	10 253	7 786	6 920
1.3	- Транспортные средства	947	462	756
1.4	- Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	4 575	3 257	643

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр.1170), в том числе:

тыс.руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев	-	83	36
2	Предоставленные займы со сроком погашения более 12 месяцев	1 665	-	-
	Итого стр. 1170	1 665	83	36

3.3. Запасы (стр.1210), в том числе:

тыс.руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
---	-------------------------	---------------	---------------	---------------

1	Материалы (сырье)	11 887	8 099	8 663
2	Товары	136	-	-
3	Расходы будущих периодов	70	-	-
	Итого стр. 1210	12 093	8 099	8 663

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

тыс.руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Касса организации	1 727	821	857
2	Расчетные счета / валютные счета / переводы в пути	312	359	2 557
	Итого стр. 1250	2 039	1 180	3 414

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

тыс.руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Дебиторская задолженность всего, в том числе:	9 295	6 000	4 036
1.1	- Расчеты с покупателями и заказчиками	2 582	4 888	2 846
1.2	- Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	1 979	804	776
1.3	- Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	223	308	414
2	Займы выданные	4 511	2 586	-
	Итого стр. 1240	9 295	8 586	4 036

3.6. Капитал (стр.1300), в том числе:

тыс.руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Уставный капитал	10	10
2	Добавочный капитал*	-	2 150
3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	- 99 917	- 61 920
	Итого стр. 1300	- 99 907	- 59 760

По строке добавочный капитал по состоянию на 31.12.2024 отражена финансовая помощь участника Общества. На основании Решения единственного участника от 15 декабря 2025 года добавочный капитал направлен на погашение убытков прошлых лет.

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

тыс.руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Долгосрочные займы	64 001	63 267	37 723

Срок погашения долгосрочных займов 63 891 тыс. руб. – до 25.12.2030 года.

Срок погашения долгосрочных займов 110 тыс. руб. – до 31.12.2028 года.

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

тыс.руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Краткосрочные займы	41 481	1 500	-

Срок погашения краткосрочных займов 40 981 тыс. руб.– до 25.12.2026 года.

Срок погашения краткосрочных займов 500 тыс. руб.– до 31.05.2026 года.

3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.1520), в том числе:

тыс.руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Краткосрочная кредиторская задолженность всего, в том числе	37 046	26 879	19 370
1.1	- Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 465	12 659	8 527
1.2	- Расчеты с покупателями и заказчиками	9 981	7 250	1 720
1.3	- Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию	7 304	3 400	6 252
1.4	- Расчеты с персоналом по оплате труда	4 625	3 425	2 690
1.5	- Прочая кредиторская задолженность	671	145	181

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	212 599	137 621
Предоставление прочих услуг	5 080	4
Итого выручка по основным видам деятельности	217 679	137 625

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж по основным видам деятельности, в том числе:	92 562	46 815
- предоставление услуг общественного питания	69 995	46 813
- прочие услуги	22 567	2
Коммерческие расходы	191 843	146 579
Итого расходов по обычным видам деятельности	284 405	193 394

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат составляют:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	92 562	66 199
Затраты на оплату труда	101 124	69 277
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	22 366	14 371
Амортизация	4 282	3 347
Прочие затраты	64 071	40 200
Итого по элементам затрат	284 405	193 394

4.3. Прочие доходы (стр.2340), в том числе:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Оприходование излишков	3 164	1 947

Питание персонала	1 306	1 012
Проценты по депозитам, займам	213	80
Прочие доходы	1 795	20 556
Государственная субсидия	-	4 445
Безвозмездная помощь	27 310	-
Итого стр. 2340	33 788	28 040

4.4. Прочие расходы (стр.2350), в том числе:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на услуги банка	1 563	1 052
Списание недостачи	603	-
Представительские расходы	568	-
Прочие расходы	1 875	1 959
Итого стр. 2350	4 609	3 011

Генеральный директор

ООО «РЕСТОРАН РИВЬЕРА»

«25» марта 2026 г.

Шпилёва А.И.