**Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год ООО «ИРТЫШ РИВЬЕРА» составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».**

**Раздел 1: сведения об организации**

| | |
|---|---|
| Полное наименование | Общество с ограниченной ответственностью "ИРТЫШ РИВЬЕРА" |
| Сокращенное наименование | ООО "ИРТЫШ РИВЬЕРА" |
| ИНН | 5505063700 |
| КПП | 550501001 |
| ОГРН | 1195543033058 |
| Юридический адрес | 644121, Омская обл, г.о. город Омск, г Омск, ул Труда, д. 32, офис 1 |
| Директор | Милютин Сергей Геннадьевич |
| Налогообложение | УСН, НДС 5% |

Основным видом деятельности ООО «ИРТЫШ РИВЬЕРА» является ОКВЭД 55.10. Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания. Дополнительный вид деятельности ОКВЭД 56.10.1. Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием.

ООО «ИРТЫШ РИВЬЕРА» относиться к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доход минус расход».

**Раздел 2: основные положения учетной политики**

Учетная политика по бухгалтерскому учету на 2025 г. утверждена приказом № 7 от 26.12.2024 г.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.. Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись организации.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается с применением счетов 62 и 76 утвержденного плана счетов.

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 «Переводы в пути».

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Счет 99 «Прибыли и убытки» — на нём отражается итоговый финансовый результат организации за отчётный период.

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

## Раздел 3: расшифровка основных средств

Организация не владеет НМА.

Балансовая стоимость ОС на 31.12.2025 г. составляет 170 тыс.руб.

| **Объект ОС** | **На 31.12.2024 г. (тыс. руб)** | **Изменения в 2025 г.** | | | **Балансовая ст-ть 31.12.2025 г. (тыс.руб.)** |
|---|---|---|---|---|---|
| | | поступило | списано | амортизация | |
| Ковер 3,00x5,00 Pers Isfahan 1200/3600/1208(2329) Bejge 19851/53 первоначальная стоимость 153; накопленная амортизация – 8. | 145 | | | 79 | 66 |
| Печь | | 249 | | 145 | 104 |

## Раздел 4: расшифровка запасов

| Наименование показателей | На 31.12.2024 г. (тыс. руб.) | Затраты 2025 г. | Списано 2025 г. | На 31.12.2025 г. (тыс. руб.) |
|---|---|---|---|---|
| Товары | 2 758 | 6 676 | 6 934 | 2 500 |
| Материалы | 8 332 | 13 008 | 11 173 | 10 167 |
| | | | **ИТОГО** | **12 667** |

**Раздел 5: расшифровка денежные средства и денежные эквиваленты (в тыс. руб.)**

| | |
|---|---|
| Наличные в кассе | 26 |
| Денежные средства на расчетных счетах | 253 |
| Переводы в пути (эквайринговые операции) | 134 |
| **ИТОГО** | **413** |

**Раздел 6: расшифровка финансовых и других оборотных активов**

| Наименование показателей дебиторской задолженности | На 31.12.2024 г. (тыс. руб.) | Изменение за период за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в 2025 г. (тыс. руб.) | | На 31.12.2025 г. (тыс. руб.) |
|---|---|---|---|---|
| | | Поступило/оказано | Списано/оплачено | |
| Оплаты поставщикам | 1 606 | 27 266 | 27 884 | 988 |
| Услуги оказанные | | 30 509 | 30 484 | 25 |
| Сальдо ЕНС | | | | 402 |
| Депозит поставщика | | | | 11 |
| | | | **ИТОГО** | **1 426** |

**Раздел 7: расшифровка доходов и расходов**

**Доходы 2025**

| | |
|---|---|
| Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03. | |
| Выручка | |
| 90.01.1 | 48 580 972 |
| Номерной фонд | 20 208 120 |
| Ресторан | 17 141 664 |
| Банный комплекс | 6 607 456 |
| Бар | 3 549 992 |
| Гастроужин | 1 073 740 |
| 90.03 | (2 313 379) |
| Номерной фонд | (962 291) |
| Ресторан | (816 270) |
| Банный комплекс | (314 641) |
| Бар | (169 047) |
| Гастроужин | (51 130) |
| Итого по показателю: | **46 267 593** |
| | |
| ИТОГО в тыс. руб. | **46 268** |
| Прочие внереализационные доходы в тыс. руб**.** | **1 162** |

**Расходы 2025**

| | |
|---|---|
| Себестоимость продаж | |
| Оборот по счетам 90.02.1 и 90.02.2 | |
| 90.02.1 | (37 949 732) |
| Номерной фонд | (13 323 681) |
| Ресторан | (13 878 891) |
| Банный комплекс | (7 270 736) |
| Бар | (2 708 348 |
| Гастроужин | (768 076) |
| | |
| Итого по показателю: | (37 949 732) |
| ИТОГО в тыс. руб. | 37 950 |
| | |
| Управленческие расходы (Строительно-ремонтные работы, питание персонала, ТО оборудования и техники, реклама и маркетинг, транспортные расходы, програмное обеспечение, консультационные услуги) | 18 009 |
| **ИТОГО расходов по обычным видам деятельности** | **55 959** |

Прочие расходы в сумме 633 тыс. руб. по строке 2350 отчета о финансовых результатах, включают в себя:
- расходы на услуги банков в сумме 550 тыс руб.;
- возврат излишне уплаченных средств в сумме 83 тыс. руб.

Строка отчета о финансовых результатах 2330 отражает начисленные проценты по полученным договорам займа за 2025 г. в сумме 1 539 тыс. руб.

По строке 2410 отчета указана сумма исчисленного налога при упрощенной системе налогообложения в сумме 557 тыс. руб.

Таким образом сумма убытка по итогу работы в 2025 г. ООО Иртыш Ривьера составила 11 258 тыс. руб. (строка 2400 отчета о финансовых результатах)