

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МЕРИДИАН ВЕНЧЕРЗ» ЗА 2022 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «Меридиан Венчерз» за 2022 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

### **ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

ООО «Меридиан Венчерз» зарегистрировано 06 июня 2008 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Сахалинской области, за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1086501005205

Поставлено на учет 06 июня 2008 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Сахалинской области, ИНН 6501196080, КПП 650101001

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 693000, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Милицейская, д.8, оф.204А

Основным видом деятельности является деятельность ресторанов и доставка продуктов питания.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 27 человек.

На момент составления отчетности единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Дулесина Олеся Васильевна.

Участниками Общества являются

Общество с ограниченной ответственностью «АЭЛ»,

Общество с ограниченной ответственностью СП «Сахвестстрой».

### **ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Бухгалтерский учёт и отчётность

Бухгалтерская отчётность ООО «Меридиан Венчерз» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой. Организация использует типовые формы бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

Порядок учёта основных средств (ОС)

Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом по всем группам ОС. Расходы на ремонт ОС отражаются в бухгалтерском учёте по мере их фактического осуществления. В 2022 году Организация не производит переоценку объектов ОС.

Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ)

При выбытии МПЗ их оценка производится по методу ФИФО

Порядок формирования доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности ресторана.

Порядок формирования расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются связанные с деятельностью ресторана расходы. Расходы, связанные с управлением предприятия признаются в качестве условно-постоянных с использованием метода Дерект-Костинг.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Резервы

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается на каждого работника отдельно по формуле:

$$\text{Сумма} = (\text{Среднедневной заработок} * \text{Количество дней неиспользованного отпуска})$$

Система налогообложения

Общество применяет общую систему налогообложения.

## ПОЯСНЕНИЯ ПО СТРОКАМ ОТЧЕТНОСТИ

➤ Общество располагает основными средствами, принадлежащими ему на праве собственности. В балансе основные средства отражены в оценке фактически понесенных затрат на приобретение за минусом начисленной амортизации.

### Структура основных средств Общества по состоянию на 31.12.2022 года

Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Сооружения	2 079 710,00	1 495 932	583 777
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 350 800	6 773 434	1 577 366
Другие виды основных средств	2 394 676	1 753 501	641 174
<b>Итого</b>	<b>12 825 186</b>	<b>10 022 867</b>	<b>2 802 318</b>

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 "Основные средства" были пересмотрены сроки полезного использования основных средств исходя из требований стандарта и внести соответствующие изменения. В бухгалтерском учете данные изменения отражаются альтернативным методом (п.49 ФСБУ 6/2020) с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Бухгалтерские проводки сделаны в «межотчетный период»:

Дебет 84.01 Кредит 02.01

- на сумму 11 214,16 руб.

Дебет 02.01 Кредит 84.01

- на сумму 2 759 829,24 руб.

Таким образом, результаты альтернативного перехода на ФСБУ 6 не учитывались в БФО за 2021, а отражаются в БФО за 2022 в виде корректировки входящего сальдо на 31.12.2021 в Балансе. Конечное сальдо Баланса за 2021 на 31.12.2021 не совпадает с начальным сальдо Баланса за 2022 на 31.12.2021 по строкам, в которых отражаются положения переходного периода на новые ФСБУ.

В Балансе за 2021 остатки отражаются без учета перехода на ФСБУ 6. После корректировки балансовой стоимости ОС остатки в Бухгалтерском балансе за 2022 в виде входящего сальдо На 31 декабря 2021 г. изменены в строках:

- 1150 «Основные средства» — увеличение на 2 748 руб.;

Итого Актив — увеличение на 2 748 руб.

- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — увеличение на 2 748 руб.;

Итого Пассив — увеличение на 2 748 руб.

- Запасы Общества представляют собой запасы сырья, товаров и инвентаря.
- По строке дебиторская задолженность отражена задолженность по расчетам за оказание услуг по питанию и задолженность по прочим расчетам.
- В составе прочих активов отражаются суммы недостач

➤ В составе выручки от реализации отражены доходы от основной деятельности – услуги питания услуги фитнеса.

➤ Выручка за 2022 год составила 24 178 тыс. руб. В том числе:

Услуги по предоставлению питания – 22 337 тыс. руб.

Услуги фитнес-клуба – 1 842 тыс. руб.

Расходы по основной деятельности представляют собой затраты по основным видам деятельности, и имеют следующую структуру:

Статья затрат	Сумма	Доля в расходах в %
Амортизация ОС	1 131 103,43	5
Аренда	959 159,72	4
Расходы на персонал	10 755 001,81	50
Материальные расходы	8 106 834,51	38
Прочие расходы	590 873,78	3
<b>Итого</b>	<b>21 542 973,25</b>	<b>100</b>

Управленческие расходы составили 2 648 тыс. руб. и представляют собой расходы, связанные с оплатой труда управленческого персонала и прочими расходами по управлению.

Расходы на оплату труда основного управленческого персонала за 2022 год составила 2 039 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Операционный убыток по основной деятельности за 2022 год составила -716 тыс. руб.

Общий финансовый результат 2022 года (чистый убыток) составил -776 тыс. руб.

- В 2022 году Обществом были проведены следующие операции со связанными сторонами:

Компания	Основания взаимозависимости	Вид операции	Общая сумма сделок тыс. руб.	Раскрытие
ООО «Сахвестстрой» СП	Участие в уставном капитале Общества 50%	Оказание услуг по организации питания	1125	Договор на оказание услуг – Общество – Исполнитель
ООО «Зеленая поляна»	Взаимозависимость через участников и руководителя	Аренда	879	Договор аренды – Общество – арендатор

Общество продолжает испытывать затруднения в результате негативного влияния последствий пандемии COVID19 в 2021 году на деятельность, в связи с чем руководством разрабатываются меры, направленные на нивелирование возможных рисков. Последствия санкций введенных в отношении РФ, на момент составления отчетности, существенного влияния на способность Общества

осуществлять деятельность не оказали. Влияние санкций на деятельность Общества в будущем на момент составления отчётности оценить не представляется возможным.

В 2022 году Общество испытывало негативное влияние на деятельность последствий санкций введенных в отношении РФ, в связи с уходом с рынка нефтегазовой отрасли ряда иностранных компаний, что привело к перебоям в оплатах за услуги и снижением объемов продаж. В 2023 году ожидается снижение негативного влияния данных последствий, в связи с заменой ключевых иностранных компаний российскими операторами.

26 марта 2023г.

Генеральный директор  
ООО «Меридиан Венчерз»

Дулесина О.В.