

Общество с ограниченной ответственностью «Ресторация»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 год и отчету о финансовых результатах за 2022 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование — ООО «Ресторация».

1.2. Юридический адрес — 620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, Бориса Ельцина, д. 3., помещение 108.

1.3. Дата государственной регистрации — 15.12.2016.

1.4. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2022 составляет 37 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	6 человек
Основное подразделение	30 человек
Договорники	1 человек

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств

- НЕТ

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- ООО «Агора-Центр» с долей 25 процентов;
- Киреева Мария Викторовна с долей 40 процентов;
- Матвеева Дарья Павловна с долей 35 процентов.

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Деятельность ресторанов и услуг по доставке продуктов питания;

1.8. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания

Основные средства	15.12.2022	Произведена дооценка ОС
Материально-производственные запасы	25.12.2022	—
Денежные средства	30.12.2022	—
...

1.9. Проведена дооценка основных средств: на общую сумму 24 955,00 тыс рублей, что отражено в статье 1150 и 1340 формы 0710001, Ведомость по амортизации и дооценке прилагаем.

Согласно пунктам 14 и 15 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 года № 26н, изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и **переоценки объектов основных средств**.

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

После проведения переоценки основного средства посредством его дооценки его первоначальная стоимость изменяется в сторону увеличения. При этом результаты переоценки не отражаются налогоплательщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения, в налоговом учете, поскольку стоимость основных средств, приобретенных в период применения упрощенной системы налогообложения, уже списана в расходы (подпункт 1 пункта 3 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)). Основные средства, числившиеся на балансе организации до перехода на упрощенную систему налогообложения, принимаются к учету по остаточной стоимости на дату перехода. Именно она и списывается в расходы в зависимости от срока полезного использования основного средства (подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 Кодекса).

Таким образом, результаты дооценки основного средства не учитываются в качестве доходов при определении налоговой базы по единому налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения, они должны быть учтены только в бухгалтерском учете.

2. Согласно статье 346.15 Кодекса налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Кодекса, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 Кодекса.

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, предусмотренные статьей 251 Кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 249 Кодекса доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Однако не признается реализацией товаров (работ или услуг) передача имущества, если такая

передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов) (подпункт 4 пункта 3 статьи 39 Кодекса).

Учитывая изложенное, при передаче налогоплательщиком объекта основных средств (здания) в уставной капитал общества с ограниченной ответственностью, дохода, облагаемого единым налогом, не возникает.

2. Учетная политика

2.1. В отчетном периоде изменений в учетной политике не было.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 83 495 тыс. руб., что на 6,0 процентов ниже аналогичного показателя прошлого года.

Уменьшение данного показателя связано со снижением спроса на банкетное обслуживание, а также со снижением спроса гостей.

4. Информация о связанных сторонах

4.1. Дочерних и зависимых обществ нет.

5. Способ раскрытия информации о госпомощи

Госпомощь в 2022 году не оформлялась и не поступала.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с политической ситуацией в целом по РФ.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления:

- События, связанные с санкциями, и общей ситуации в РФ влияют на посещаемость заведения. Будем продолжать производственную деятельность, искать возможные форматы обслуживания для расширения деятельности.

7. События после отчетной даты

После 24.02.2022 были введены санкции против России. Спрос на корпоративные мероприятия, и сервис в целом снизился. Данный факт негативно и существенно

повлиял на деятельность общества в целом но не повлиял на непрерывность деятельности. В будущем, планируем продолжение деятельности.