ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ресторан «УЗБЕКИСТАН» на 31.12.2023 г.

г. Москва

«25» марта 2024 г.

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

Общество с ограниченной ответственностью «Ресторан «УЗБЕКИСТАН», в дальнейшем именуемое «Общество», действует в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от «08» февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Основным видом деятельности Общества является услуги общественного питания.
Код и наименование основного вида деятельности:
ОКВЭД 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.
Полное и сокращенное фирменное наименование Общества.
полное фирменное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «Ресторан «УЗБЕКИСТАН»
сокращенное наименование на русском языке:
ООО «Ресторан «УЗБЕКИСТАН»
Номер государственной регистрации юридического лица - ОГРН № 1027700249224
Место нахождения, почтовый адрес предприятия:
Юридический адрес: Российская Федерация, 127051 г. Москва, ул. Неглинная д.29, стр. 5.
Почтовый адрес: Российская Федерация, 127051 г. Москва, ул. Неглинная д.29, стр. 5.

Уставный капитал Общества установлен в размере 1 010 000 (один миллион десять тысяч) рублей и составляется из номинальной стоимости долей его участников.

Сведения об учредителях (участниках) общества, размерах их долей в уставном капитале:

Полное наименование участника	Размер доли в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)
Новиков Аркадий Анатольевич	35	353 500
Лисаветский Владимир Ильич	25	252 500
Кофман Игорь Даниилович	25	252 500
ООО «СИСТЕМА ТЕЛЕКОМ АКТИВЫ»	15	151 500

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

В проверяемом периоде предприятие имело следующую лицензию:
Лицензия на розничную продажу алкогольной продукции Срок действия до 26.09.2024 г.

2. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Основные показатели финансового результата:

Выручка Общества за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. составила 500 054 тыс. рублей без НДС.

Валовая прибыль составила 321 335 тыс. рублей, прибыль до налогообложения 87 885 тыс. рублей. Чистая прибыль составила 70 260 тыс. рублей.

В 2023 году среднесписочная численность персонала составила 158 человек.

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения отсутствуют.

Затраты по отдельным статьям:

	Статьи затрат	Сумма затрат (тыс. руб.)
1	Материальные затраты	22 926
2	Расходы на оплату труда	119 165
4	Отчисления на социальные нужды	22 763
5	Амортизация	1 233
6	Прочие затраты	49 948
7	Себестоимость проданного товара	178 719

3. Органы управления Обществом

В соответствии с Уставом общества руководство текущей деятельностью предприятия осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. Обязанности Генерального директора исполняет Соболев Алексей Александрович.

4. Бухгалтерский учет и отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Российскими правилами и стандартами формирования отчетности и включает в себя:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 год;
- Отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- Отчет об изменении капитала за 2023 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год;
- Пояснительную записку к бухгалтерской отчетности за 2023 г.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством Главного бухгалтера.

На предприятии бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с использованием бухгалтерской программы 1С 8.3.

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер руководствуется в своей работе действующими законодательными и нормативными актами.

По окончании отчетного периода составляется налоговая и бухгалтерская отчетность, сформированная из действующих правил по ведению бухгалтерского учета, на основании Положений о бухгалтерском учете и Учетной политики, утвержденной на предприятии.

Основные положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета

1.1. Амортизацию по основным средствам начислять линейным способом.

1.2. Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

1.3. В составе Основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей.

1.4. Переоценка основных средств не производиться.

1.5. Начисление амортизации по основным средствам производить линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

1.6. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками.

1.7. По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта.

1.8. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

1.9. Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации.

1.10. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

1.11 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

1.12. Процесс приобретения и заготовления материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары, используемой для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражать с применением счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

1.13. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала.

1.14. Отпуск материалов в производство и прочем выбытии осуществлять по средней себестоимости (по варианту - скользящей оценки).

1.15. Спецоснастка и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета материальных запасов.

1.16 Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

1.17. Стоимость спецоснастки погашается в момент передачи в производство

1.18. Товары принимаются к учету по стоимости их приобретения.

1.19. Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в фактическую себестоимость товаров.

1.20. Отпуск товаров в производство и прочем выбытии осуществлять по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

1.21. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

1.22. При передаче на продажу или иные цели стоимость всей готовой продукции списывается в расходы по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

1.23. Тара учитывается по фактической себестоимости.

1.24. Расходы, связанные с продажей готовой продукции, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». В конце отчетного периода расходы на продажу списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

1.25. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на освоение производств, пусковые и пуско-наладочные расходы и т.п.), отражаются отдельно и учитываются на счете учета расходов будущих периодов.

1.26. Расходы будущих периодов подлежат отнесению на издержки производства или обращения в течение срока, к которому они относятся. Если срок списания (отнесения) не может

быть установлен, то эти расходы подлежат отнесению на издержки производства и обращения равными долями в течение одного года.

1.27. Затраты по ремонту основных средств относятся на себестоимость в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они произведены.

1.28. Единицей учета финансовых вложений является каждая ценная бумага.

1.29. Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений не учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

1.30. Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производить ежеквартально.

1.31. Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в момент погашения.

1.32. По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

1.33. Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов производится по фактической стоимости.

1.34. Стоимость финансовых вложений при их выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

1.35. Долгосрочную задолженность по полученным займам и (или) кредитам не переводить в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

1.36. Затраты, непосредственно связанные с получением займа или кредита, включаются в состав вне реализационных расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные затраты.

1.37. Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

1.38. Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основные положения учетной политики Общества для целей налогового учета:

2.1. В составе амортизируемого имущества учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256 и 257 Налогового кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, вводимые в эксплуатацию, учитываются в качестве амортизируемого имущества, если их первоначальная стоимость превышает 100 000 рублей.

2.2. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом.

2.3. Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежнего собственника, определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

2.4. Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию, а также достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации не применяется.

2.5. Повышающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются.

2.6. Для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), определяется по средней стоимости.

2.7. При списании покупных товаров применять метод оценки по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

2.8. Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в материальные расходы единовременно по мере ввода в эксплуатацию.

2.9. Резервы по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, предстоящих расходов на ремонт основных средств, предстоящих расходов на

оплату отпусков, на выплату вознаграждений по итогам работы за год и ежегодных вознаграждений за выслугу лет не создавать.

2.10. При реализации или ином выбытии ценных бумаг на расходы списывается цена приобретения реализованных ценных бумаг по методу стоимости каждой единицы.

2.11. Дату получения дохода (осуществления расхода) в целях исчисления налога на прибыль определять по методу начисления.

2.12. Отчетными периодами по налогу на прибыль признать: первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев.

2.13. Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль производится путем внесения квартальных авансовых платежей по итогам отчетного периода.

2.14. Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, производится пропорционально продолжительности периода.

2.15. Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, производится исходя из информации в актах оказанных услуг или иных подобных документах.

2.16. Прямыми расходами при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) считаются:

стоимость приобретения покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде.

2.17. В стоимость приобретения товара для перепродажи входят закупочная цена товара, расходы на его доставку до склада компании и иные расходы, связанные с приобретением товара.

2.18. Налогооблагаемая прибыль, приходящаяся на обособленное подразделение, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда по подразделению и удельного веса остаточной стоимости его амортизируемого имущества к общим показателям по организации.

2.19. Расходы по первичным документам, которые получены после окончания отчетного (налогового) периода, списываются в том периоде, в котором получены документы.

2.20. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются доходами и расходами, связанными с реализацией.

2.21. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.22. Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

5. Основные показатели актива баланса Общества на 31.12.2023 г.

По строке 1150 баланса «Основные средства» отражена остаточная стоимость основных средств в сумме 19 691 тыс. руб.

Дебиторская задолженность является текущей, составляет 7 579 тыс. рублей.

По строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов в сумме 566 тыс. руб.

6. Основные показатели пассива баланса Общества на 31.12.2023 г.

Уставный капитал предприятия – 1 010 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (отчетного года и прошлых периодов) – 32 659 тыс. руб.

7. Заключительные положения

В 2024 году изменения видов деятельности и сокращения объемов оказания услуг общественного питания не планируется.

В 2024 году Общество планирует продолжить финансово-хозяйственную деятельность.

Финансовое состояние Общества на краткосрочную и долгосрочную перспективу определяется с учетом позитивных намерений, таких как, рост объемов реализации, поиск более выгодных поставщиков, снижение затрат, связанных с реализацией, что должно привести к

повышению рентабельности общества, повышению финансовой устойчивости и независимости, благосостоянию предприятия в целом.

Генеральный директор Соболев А.А.

Главный бухгалтер Самойлова Г.Н.