

# **Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год ООО «Ресторанный дворик»**

## **1. Общие сведения**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ресторанный дворик» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### **1.1. Описание Общества**

Наименование Общества: Общества с ограниченной ответственностью «Ресторанный дворик»

Зарегистрировано 29 июня 2018 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Сахалинской области.

Государственная регистрация: ОГРН 11865010004601 от 29 июня 2018 г.

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией: ГРН 2186501135291 от 29 июня 2018 г.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица ИНН № 6501299304

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 693004, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Имени И.П. Фархутдинова, д. 3

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 693004, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Имени И.П. Фархутдинова, д. 3

Единственным учредителем Общества является Пяк Эрнест Тясенович.

Уставной капитал Общества 10 000 рублей 00 коп.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 66 человека.

Основным видом деятельности Общества является:

56.10 – Деятельность ресторанов и услуг по доставке продуктов питания;

Сдана корректирующая бухгалтерская отчетность № 2 за 2023г. 04 июля 2024 года, в связи с технической ошибкой в "1С: Бухгалтерия 8".

Сдана корректирующая бухгалтерская отчетность № 3 за 2023г. 28 октября 2024 года, в связи с выявленными искажениями.

Сдана корректирующая бухгалтерская отчетность № 4 за 2023г. 08 ноября 2024 года с приложенным документом «Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год».

### **1.2. Информация об обособленных подразделениях**

Общество обособленных подразделений не имеет.

### **1.3. Информация о лицензиях**

Общество лицензий не имеет:

### **1.4. Информация об органах управления**

Решением № 1/2018 единственного учредителя (учредителей) Общества от 09 июля 2018 года единоличным исполнительным органом общества – Генеральным директором назначен Пяк Эрнест Тясенович.

Решением № 1/23 от 24 мая 2023г продлены полномочия Генерального директора ООО «Ресторанный дворик» Пяк Эрнесту Тясеновичу сроком на 5 лет.

### **1.5. Информация о судебных разбирательствах (истец, ответчик)**

В 2023г. ООО «Ресторанный дворик» участвовал в судебных разбирательствах в качестве истца:

- по исковому заявлению ООО «Ресторанный дворик» к ИП Гедыгушев А. А. Арбитражным судом принято решение в пользу ООО «Ресторанный дворик»;
- по исковому заявлению ООО «Ресторанный дворик» к ООО «ИнжСтройЭксперт» Арбитражный суд утвердил мировое соглашение между истцом и ответчиком.

## **2. Учётная политика Общества**

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе учётной политики, утвержденной приказом генерального директора от 01.01.2022 г. № б/н.

### **2.1. Основа составления.**

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### **2.2. Учет основных средств**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 40 000 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.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

### **2.3. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

### **2.4. Учет нематериальных активов**

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется перспективно.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

- ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся:  
- НМА стоимостью за единицу до 40 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

В момент приобретения (создания) незначительных НМА:

- Дт 90.02 (90.07, 90.08, 91.02) Кт 60, 10, 70, 69, ... — признание в расходах стоимости активов.

Для осуществления контроля за списанными с баланса незначительными НМА, в момент признания их стоимости в расходах:

- Дт ХХХ. забалансовый счет – оприходование за балансом активов.

Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

### **2.5. Учет денежных средств**

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

### **2.6. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат). В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки;

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно, аналогично учету готовой продукции на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат.

Сумма затрат по незавершенным услугам не определяется, а полностью учитывается в составе себестоимости продаж по Дт 90.02 «Себестоимость продаж».

## **2.7. Учет доходов и расходов**

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 «Управленческие расходы» Кт 26);

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 20 «Основное производство» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»;

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **2.8. Резервы по сомнительным долгам**

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

## **2.9. Расчеты по налогу на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

## **3. Пояснения к существенным статьям баланса**

### 3.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» указана остаточная стоимость основных средств организации в размере 445 775 тыс. руб., на 31.12.2023г.:

- остаток по сч. 01 «Основные средства» - 464 216 тыс. руб.;
- сумма по сч. 02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» - 22 243 тыс. руб.;
- остаток по сч. 07 «Оборудование к установке» - 17 тыс. руб.;
- остаток по сч. 08.03 «Строительство объектов основных средств» - 2 446 тыс. руб.;
- остаток по сч. 08.4 «Приобретение объектов основных средств – 1 537 тыс. руб.

Группа	Стоимость , тыс. руб.
Здания	357 475
Сооружения	43 626
Машины и оборудование (кроме офисного)	20 903
Офисное оборудование	377
Транспортные средства	1 988
Производственный и хозяйственный инвентарь	29 126
Другие виды основных средств	10 521

### 3.2. Отложенные налоговые активы

В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2023г. отражены начисления отложенного налогового актива по сч. 09 в размере 34 437 тыс. руб.

### 3.3. Запасы

По строке 1210 «Запасы» отражена стоимость материалов и товаров на 31.12.2023г. в размере 20 791 тыс. руб.

Группа	Стоимость , тыс. руб.
Счет 10	7 245
Счет 21	5
Счет 41	13 534
<b>Итого денежные средства</b>	<b>20 784</b>

### 3.3. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность ООО «Ресторанный дворик» по состоянию на 31.12.2023г. составляет 6 400 тыс. руб.

### 3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Размер денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250) на 31.12.2023г. составил 13 928 тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.
Средства в кассе	915
Средства на расчетных счетах	719
Платежи по платежным картам	294
Депозитные счета	12 000
<b>Итого денежные средства</b>	<b>13 928</b>

### 3.5. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

### 3.6. Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2023г. величина добавочного капитала отсутствует.

### 3.7. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2021г. резервный капитал отсутствует.

### 3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Показатель нераспределенной прибыли Общества, отраженный по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», по состоянию на 31.12.2023г. составил (130 698) тыс. руб.

### 3.9. Кредиты и займы

Величина долгосрочных заемных средств (строка 1410 «Заемные средства») на 31.12.2023г. составила 420 230 тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.
67.01, Долгосрочные кредиты	135 700
67.03, Долгосрочные займы	
ГОРНАЯ РИВЬЕРА ООО	13 900
Дормидонтов Владимир Владимирович ИП	86 860
Пак Чу Дя ИП	60 900
Пяк Андрей Сугенович ИП	24 550
Пяк Ир Сен ИП	3 000
ПЯК СУ ГЕН ИП	53 150
Пяк Эдуард Тясэнович (ИП)	41 600
Пяк Эрнест Тясэнович ИП	570

Величина краткосрочных заемных средств (строка 1510 «Заемные средства») на 31.12.2023г. составила 54 521 тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.
66.03, Краткосрочные займы (ООО «Симост»)	30 100
67.04, Проценты по долгосрочным займам	24 420
Дормидонтов Владимир Владимирович ИП	9 116
Пак Чу Дя ИП	6 614
Пяк Андрей Сугенович ИП	1 930
Пяк Ир Сен ИП	95
ПЯК СУ ГЕН ИП	6 664

### 3.10. Кредиторская задолженность

Общая сумма кредиторской задолженности (строка 1520) на 31.12.2023г. составила – 173 855 тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023г., тыс. руб.
Всего	
в том числе:	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	98 933
расчеты с покупателями и заказчиками	87 748
расчёты с бюджетом по прочим налогам и сборам	1 825
Прочая кредиторская задолженность	- 14 651

### 3.11. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023г. сформирован резерв предстоящих отпусков в размере:

96.01.1, Оценочные обязательства по вознаграждениям - 743 264,51 руб.
96.01.2, Оценочные обязательства по страховым взносам – 69 660,89 руб.

## 4. Пояснения к существенным статьям отчёта о прибылях и убытках

### 4.1. Доходы от основной деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности, на 31.12.2023г. размер выручки составил 73 299 тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров	Валовая прибыль
Реализация товаров	73 299	(120 873)	(47 574)

### 4.2. Прочие доходы и расходы

По строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы, приведенные в таблице.

тыс. руб.

Наименование дохода/расхода	за 2023 г.		за 2022г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация основных средств, пр. имущества	3 205	3 033	395	371
Прочие внереализационные доходы, расходы	3 099	3 115	28761	7 589
Сдача имущества в аренду или субаренду	6875	0	4 999	0
Расходы на услуги банков	0	1 632	0	990
Прочие доходы/расходы (излишки товаров, прибыль убыток прошлых лет, штрафы и т.д.)	7	274	112	288
Прочие косвенные расходы	0	123	0	139
Прочие операционные доходы/расходы	0	1 309	0	1 708
<b>Итого</b>	<b>13 186</b>	<b>(9 486)</b>	<b>34 267</b>	<b>(11 085)</b>

### 4.3. Чистая прибыль (убыток) к распределению

Показатель чистой прибыли/убытка отражен в строке 2400 отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2023г.	
в том числе	
- нераспределенная прибыль	
- непокрытый убыток	79 638

## 5. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций
ООО «Горная Ривьера»	Займодавец, арендатор	Расчеты по займам, по аренде
ООО «СИМОСТ»	Поставщик, займодавец	Расчеты за товар, по займам

ООО «Аллея»	Арендодатель	Расчеты за аренду
ИП Дормидонтов Владимир Владимирович	Займодаделец	Расчеты по займам
ИП Пяк Андрей Сугенович	Займодаделец	Расчеты по займам
ИП Пак Чу Дя	Займодаделец	Расчеты по займам
ИП Пяк Ир Сен	Займодаделец	Расчеты по займам
ИП ПЯК СУ ГЕН	Займодаделец	Расчеты по займам
ИП Пяк Эдуард Тясэнович	Поставщик, займодаделец	Расчеты за товар (услуги), по займам
ИП Пяк Эрнест Тясэнович	Поставщик, займодаделец	Расчеты за товар (услуги), по займам

## 6. Информация о непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

## 7. События после отчетной даты, условные обязательства

События, способные повлиять на данные бухгалтерской отчетности, после ее подписания отсутствуют.

Начало СВО в 2022 году никак не повлияло на деятельность Общества.

Генеральный директор ООО «Ресторанный дворик» \_\_\_\_\_ Пяк Э.Т.

08.11.2024г.