

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «Ресторанный дворик»

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ресторанный дворик» за 2024 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.

Конечный бенефициарный владелец Пяк Эрнест Тясенович, гражданин Российской Федерации.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 53 человека.

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2024 году составило – 12 651 285,63 руб.

Сумма страховых взносов и взносов от несчастных случаев, начисленная с вознаграждения основному управленческому персоналу в 2024 году составила – 1 213 977,84 руб.

Основным видом деятельности Общества является:

56.10 – Деятельность ресторанов и услуг по доставке продуктов питания;

ООО «Ресторанный дворик» является резидентом территории опережающего социально-экономического развития «Горный воздух», Свидетельство рег. № 65000000332 от 26.10.2018 года выдано Акционерным обществом «Корпорация развития Дальнего Востока».

Сдана корректирующая бухгалтерская отчетность № 1 за 2024г. 01 апреля 202453 года, в связи с технической ошибкой в "1С: Бухгалтерия 8".

Сдана корректирующая бухгалтерская отчетность № 2 за 2024г. 17 ноября 2025 года, в связи с выявленными искажениями и приложенным документом «Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год».

1.2. Информация об обособленных подразделениях

Обществом 26.02.2024 было создано обособленное подразделение. КПП 650045001, место нахождения Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, тер. ТОР Горный воздух, д.1

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 Тясэнович.

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

1.5. Информация о судебных разбирательствах (истец, ответчик)

В 2024г. ООО «Ресторанный дворик» не участвовал в судебных разбирательствах.

1.6. Информация об аудитор

Аудитором Общества в 2025 году является Общество с ограниченной ответственностью «Аудитконсул» (ООО «Аудитконсул») ИНН/КПП 6501211902/650101001.

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) – 11906106107. ООО «Аудитконсул» является членом Саморегулируемой организации аудиторов в Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

2. Учётная политика Общества

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

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

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 руб.

Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно. Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту

Организация классифицирует нематериальные активы последующим видам и группам:

«компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;

- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- лицензии и разрешения.

Основание: пункт 12 ФСБУ 14/2022.

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам.

Основание: пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022.

Амортизация начисляется линейным методом по всем объектам

Основание: пункты 39-41 ФСБУ 14/2022.

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 445 031 тыс. руб. на 31.12.2024г.:

- остаток по сч. 01 «Основные средства» - 467 922 тыс. руб.;
- сумма по сч. 02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» - 40 993 тыс. руб.;
- остаток по сч. 07 «Оборудование к установке» - 5 729 тыс. руб.;
- остаток по сч. 08.03 «Строительство объектов основных средств» - 12 374 тыс. руб.;

Группа	Стоимость , тыс. руб.
Здания	358 069
Сооружения	43 626
Машины и оборудование (кроме офисного)	20 788
Офисное оборудование	377
Транспортные средства	1 988
Производственный и хозяйственный инвентарь	30 969
Другие виды основных средств	12 105

3.2. Запасы

По строке 1210 «Запасы» отражена стоимость материалов и товаров на 31.12.2024г. в размере 18 304 тыс. руб.

Группа	Стоимость , тыс. руб.
Счет 10	2 266
Счет 41	16 038
Итого денежные средства	18 304

3.3. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность ООО «Ресторанный дворик» по состоянию на 31.12.2024г. составляет 16 709 тыс. руб.

Всего	16 709
в том числе:	
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 709
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 749
Расчеты по налогам и сборам	2 026
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	234
Резервы по сомнительным долгам	-346
Расчеты с подотчетными лицами	337

Информация о крупнейших дебиторах Общества, задолженность которых отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность», представлена в таблице

Крупнейшие дебиторы в составе дебиторской задолженности, тыс. руб.

СТРОЙ ОСТРОВ ПЛЮС ООО	8 870
АКСИОС ИНЖИНИРИНГ ООО	2 073
Зулпуев Алмазбек Жаанбаевич ИП	800
ЛАН-СЕРВИС ООО	509

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Размер денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250) на 31.12.2024г. составил 943 тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.
Средства в кассе	227
Средства на расчетных счетах	716
Итого денежные средства	943

3.5. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

3.6. Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2024г. величина добавочного капитала отсутствует.

3.7. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2024г. резервный капитал отсутствует.

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Показатель нераспределенной прибыли Общества, отраженный по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», по состоянию на 31.12.2024г. составил (318) тыс. руб.

3.9. Кредиты и займы

Величина долгосрочных заемных средств (строка 1410 «Заемные средства») на 31.12.2024г. составила 420 230 тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.
67.01, Долгосрочные кредиты	129 500
67.03, Долгосрочные займы	380 950
ГОРНАЯ РИВЬЕРА ООО	58 850
Дормидонтов Владимир Владимирович ИП	86 860
Пак Чу Дя ИП	60 900
Пяк Андрей Сугенович ИП	26 550
Пяк Ир Сен ИП	3 000
ПЯК СУ ГЕН ИП	53 150
Пяк Эдуард Тясэнович (ИП)	59 170
Пяк Эрнест Тясэнович ИП	570
Пяк Эрнест Тясэнович	1 800
Симост ООО	30 100

Величина краткосрочных заемных средств (строка 1510 «Заемные средства») на 31.12.2024г. составила 54 521 тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.
67.04, Проценты по долгосрочным займам	26 901
Дормидонтов Владимир Владимирович ИП	9 757
Пак Чу Дя ИП	6 614
Пяк Андрей Сугенович ИП	3 211
Пяк Ир Сен ИП	335
ПЯК СУ ГЕН ИП	6 984

3.10. Кредиторская задолженность

Общая сумма кредиторской задолженности (строка 1520) на 31.12.2024г. составила – 114 847 тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2024г., тыс. руб.
Всего	114 847
в том числе:	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	43 509
расчеты с покупателями и заказчиками	78 727
расчёты с бюджетом по прочим налогам и сборам	985
прочая кредиторская задолженность	- 8 374

Информация о крупнейших кредиторах Общества, задолженность которых отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность», представлена в таблице

Крупнейшие кредиторы в составе краткосрочной кредиторской задолженности

СИМОСТ ООО	112 612
------------	---------

3.11. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024г. сформирован резерв предстоящих отпусков в размере:

96.01.1, Оценочные обязательства по вознаграждениям - 1 748 тыс. руб.
96.01.2, Оценочные обязательства по страховым взносам – 109 тыс. 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 31.12.2024г. размер выручки составил 73 299 тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров	Валовая прибыль
Реализация товаров	65 309	(94 674)	(29 365)

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 2024 г.	
	Доходы	Расходы
Реализация основных средств, пр. имущества	832	838
Прочие внереализационные доходы, расходы	3 099	3 115
Сдача имущества в аренду или субаренду	12 789	3 529
Субсидия	64 409	0
Расходы на услуги банков	0	1 278
Прочие доходы/расходы (излишки товаров, прибыль убыток прошлых лет, штрафы и т.д.)	825	925
Прочие косвенные расходы	0	151
Итого	81 954	(9 836)

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 31.12.2024г.	
в том числе	
- нераспределенная прибыль	
- непокрытый убыток	8 100

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»	Займодаделец, арендатор	Расчеты по займам, по аренде
ООО «СИМОСТ»	Поставщик, займодаделец	Расчеты за товар, 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. Государственная помощь

В 2024 году Общество получило субсидию от Министерства сельского хозяйства и торговли города Южно-Сахалинска в размере 64 409 100,00 (Шестьдесят четыре миллиона четыреста девять тысяч сто) рублей на возмещение части затрат в связи с реализацией инвестиционных проектов.

8. Информация по сегментам

Общество не осуществляет выделение сегментов и не обособляет информацию о части деятельности по отдельным направлениям ее деятельности.

9. Чрезвычайные обстоятельства

Чрезвычайные обстоятельства отсутствовали в отчетном периоде.

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

10. События после отчетной даты, условные обязательства

За период после 31 декабря 2024г. до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Ресторанный дворик» _____ Пяк Э.Т.

17.11.2025г.