

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 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 2025 года составила 38 человека.

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2025 году составило – 8 899 328,48 руб.

Сумма страховых взносов и взносов от несчастных случаев, начисленная с вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 году составила – 760 286,49 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».

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 2025 г. ООО «Ресторанный дворик» не участвовал в судебных разбирательствах.

1.6. Информация об аудиторе

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.

Изменения в учетной политике

С 01 января 2025 года вступил в действие новый федеральный стандарт бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В связи с этим внесены соответствующие изменения в учетную политику Общества на 2025 год.

3. Пояснения к существенным статьям баланса

3.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» указана остаточная стоимость основных средств организации в размере 444 462 тыс. руб. на 31.12.2025г.:

- остаток по сч. 01 «Основные средства» - 470 654 тыс. руб.;
- сумма по сч. 02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» - 59 004 тыс. руб.;
- остаток по сч. 07 «Оборудование к установке» - 3 890 тыс. руб.;
- остаток по сч. 08.03 «Строительство объектов основных средств» - 28 922 тыс. руб.;

Группа	Стоимость , тыс. руб.
Здания	359 319
Сооружения	43 626
Машины и оборудование (кроме офисного)	20 976
Офисное оборудование	377
Транспортные средства	1 988
Производственный и хозяйственный инвентарь	32 263
Другие виды основных средств	12 105
Итого:	470 654

3.2. Запасы

По строке 1210 «Запасы» отражена стоимость материалов и товаров на 31.12.2025г. в размере 11 235 тыс. руб.

Группа	Стоимость , тыс. руб.
Счет 10	185
Счет 41	11 050

Итого денежные	11 050
----------------	--------

3.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Налог на добавленную стоимость не принятый к вычету ООО «Ресторанный дворик» по состоянию на 31.12.2025г. составляет 161 тыс. руб.

НДС по приобретенным ОС	11
НДС по приобретенным МПЗ	148
НДС по приобретенным услугам	2
Итого:	161

3.4. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность ООО «Ресторанный дворик» по состоянию на 31.12.2025г. составляет 5 533 тыс. руб.

Всего	5 533
в том числе:	
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 695
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	617
Расчеты по налогам и сборам	430
Сальдо по ЕНС	1 276
Расчеты с подотчетными лицами	354
Расчеты с разными дебиторами, кредиторами	22
Расходы будущих периодов	139

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

Крупнейшие дебиторы в составе дебиторской задолженности, тыс. руб.

МАСТЕР ПРОФ ООО	300
РН-КАРТ ООО	51
АЙКО АО	63
ГЕДЫГУШЕВ А.А.	133

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Размер денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250) на 31.12.2025г. составил 1 022 тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.
Средства в кассе	284
Средства на расчетных счетах	738
Итого денежные средства	1024

3.6. Прочие оборотные активы

Размер прочих оборотных активов (строка 1260) на 31.12.2025г. составил 2 652 тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.
Депозитные счета	2 650
Денежные документы	2
Итого:	2 652

В отчетности за 2025 год была сделана корректировка строк баланса 2023 года, депозит отразили по строке 1260 «Прочие оборотные активы» данный перенос не повлиял на итог баланса.

Наименование показателя	Было	Стало
Строка 1250	13 928	1 928
Строка 1260	256	12 256

3.7. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

3.8. Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2025г. величина добавочного капитала отсутствует.

3.9. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2025г. резервный капитал отсутствует.

3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Показатель нераспределенной прибыли Общества, отраженный по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», по состоянию на 31.12.2025г. составил (216 561) тыс. руб.

3.11. Кредиты и займы

Величина долгосрочных заемных средств (строка 1410 «Заемные средства») на 31.12.2025г. составила 535 050 тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.
67.01, Долгосрочные кредиты	121 500
67.03, Долгосрочные займы	413 550
ГОРНАЯ РИВЬЕРА ООО	84 150
Дормидонтов Владимир Владимирович ИП	86 860
Пяк Андрей Сугенович ИП	87 450
Пяк Ир Сен ИП	3 000
ПЯК СУ ГЕН ИП	53 150
Пяк Эдуард Тясэнович (ИП)	59 170
Пяк Эрнест Тясэнович ИП	3 000
Пяк Эрнест Тясэнович	6 670
Симост ООО	30 100

Величина краткосрочных заемных средств (строка 1510 «Заемные средства») на 31.12.2025г. составила 29 459тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.
67.04, Проценты по долгосрочным займам	29 459
Дормидонтов Владимир Владимирович ИП	10 396
Пяк Андрей Сугенович ИП	11 184

Пяк Ир Сен ИП	575
ПЯК СУ ГЕН ИП	7 304

3.12. Кредиторская задолженность

Общая сумма кредиторской задолженности (строка 1520) на 31.12.2025г. составила – 116 964 тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025г., тыс. руб.
Всего	116 964
в том числе:	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	45 708
расчеты с покупателями и заказчиками	65 775
расчёты с бюджетом по прочим налогам и сборам	481
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 000

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	35 243
------------	--------

3.11. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025г. сформирован резерв предстоящих отпусков в размере:

96.01.1, Оценочные обязательства по вознаграждениям - 772 тыс. руб.
96.01.2, Оценочные обязательства по страховым взносам – 38 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 31.12.2025г. размер выручки составил 55 433 тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров	Валовая прибыль
Реализация товаров	55 433	(80 859)	(25 426)

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 2025 г.	
	Доходы	Расходы
Реализация основных средств, пр. имущества	3	0
Реализация иного имущества, работ, услуг	50	4
Сдача имущества в аренду или субаренду	13 140	92
Субсидия	15 402	0
Расходы на услуги банков		972

Прочие доходы/расходы (излишки товаров, прибыль убыток прошлых лет, штрафы и т.д.)	2 274	9 518
Итого	30 869	(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 31.12.2025г.	
в том числе	
- нераспределенная прибыль	
- непокрытый убыток	44 910

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
ИП Пяк Эрнест Тясэнович	Поставщик, займодавец	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 2025 году Общество получило субсидию от Министерства сельского хозяйства и торговли города Южно-Сахалинска в размере 15 402 441,80 (Пятнадцать миллионов четыреста сорок один рубль 80 копеек) 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 2025г. 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»

31.03.2026г.



Пяк Э.Т.