

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
АО «Рестораны Музея «Павловск» за 2020 год**

**1. Общая информация.**

Акционерное общество «Рестораны Музея «Павловск»

ОГРН:1027809008600

ИНН/КПП: 7822004000/782001001

Адрес : 196621, Санкт-Петербург, г. Павловск ул. Садовая д. 20

Регистрация юридического лица 03.03.1994 свидетельство № АОЛ-7191

Наименование регистрирующего органа: Комитет по внешним связям при мэре Санкт-Петербурга

Акционерами АО «Рестораны Музея «Павловск» являются:

1. ВМ Бэслотэн Вэнутшап (ВАН Влотэн Менежмент) – 21,5%
2. Гражданин РФ Ван Влотен Надежда Васильевна с 20.11.2017 – 78%

Акции оплачены полностью.

Основным видом деятельности АО «Рестораны Музея «Павловск» является:

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ РЕСТОРАНОВ И КАФЕ С ПОЛНЫМ РЕСТОРАННЫМ ОБСЛУЖИВАНИЕМ, КАФТЕРИЕВ, РЕСТОРАНОВ БЫСТРОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ И САМООБСЛУЖИВАНИЯ 56.10.1

Среднесписочная численность работающих в обществе за 2020 год составила 5 человек.

## 2. Основа составления настоящей бухгалтерской отчетности и основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н.

Организация вела учет имущества, обязательств и хозяйственных операций:

- способом двойной записи;
- в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Имущество организации, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и отчетности оценивались в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов в рублях и копейках. Выручка признавалась в бухгалтерском учете по мере выполнения работ за каждый месяц.

Расходы признавались в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Стоимость основных средств общества погашается путем начисления амортизации линейным способом. Активы в отношении выполнялись условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40000,00 рублей за единицу отражались в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при вводе объекта основных средств в эксплуатацию на основании постановления Правительства РФ от 01 января 2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Материально–производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретения или изготовление без использования счетов 15,16. Транспортные расходы включались в материально-производственные запасы те, которые относятся

к конкретному виду материалов, сырья, комплектующих. Фактической себестоимости материально-производственных запасов, ресурсов, списываемых в производство, оценивались по средней себестоимости.

Для учета расходов применялись счета учета:

-счет 20 «Основное производство» (Затраты по общепиту) для учета прямых затрат.

-счет 44 «Расходы на продажу» для учета косвенных затрат:

суммы начисленной амортизации;

материальные затраты;

заработная плата;

начисления на заработную плату страховых взносов;

прочие расходы на работы (услуги) сторонних организаций.

В конце каждого месяца сальдо по счету 44 списывалось в дебет счета 90 «Расходы на продажу».

Прямые расходы, связанные с изготовлением готовых заказов (блюд) учитывались на счете 20 «Основное производство»

и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

Процентные займы, предоставленные другим организациям, учитываются в составе финансовых вложений в соответствии со сроками погашения согласно договорам.

Займы, полученные от других организаций, учитываются в соответствии со сроками их погашения.

Начисленные проценты по займам отражаются в составе прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков (отраженная в составе дебиторской задолженности) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Учет расходов ведется в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используются:

счет 60 «Расчеты с поставщиками» отдельно по задолженности поставщиков и по выданным авансам;

счет 62 «Расчеты с покупателями» отдельно по задолженности покупателей и по полученным авансам;

счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;  
счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;  
счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;  
счет 75 «Расчеты с учредителями».

В соответствии с Положением по бухгалтеру "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011) к эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам в Обществе относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

Депозитные вклады, учтенные на счете 55, за исключением вкладов до востребования, отражаются в составе финансовых вложений в зависимости от срока возврата на отчетную дату.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы-расходы»

### **3.Избранные способы ведения бухгалтерского учета.**

Обработка бухгалтерской учетной информации производилась на машинных носителях с применением пакета прикладных программ «1-С Предприятие».

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являлись первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки) бухгалтерии.

### **4.Изменения, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за текущий период.**

За 2020 год у общества не было изменений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность.





### 5.3 Структура дебиторской задолженности:

Тыс. руб.

<b>Вид задолженности</b>	<b>На 31.12.2019</b>	<b>На 31.12.2020</b>
<i>Задолженность покупателей и заказчиков</i>	140	51
<i>Авансы выданные</i>	34	24
<i>Налоги и сборы</i>	245	247
<i>Прочие дебиторы</i>	480	242
<b>Всего дебиторская задолженность</b>	<b>899</b>	<b>564</b>

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, резервы по сомнительным долгам не формировались.

### 5.4 Структура кредиторской задолженности:

Тыс. руб.

<b>Вид задолженности</b>	<b>2019 год</b>	<b>2020 год</b>
<i>Авансы перечисленные</i>	29	34
<i>Задолженность перед персоналом по зарплате</i>	72	
<i>Расчеты по налогам и взносам</i>	112	14
<i>Прочая</i>	605	423
<b>Всего кредиторская задолженность</b>	<b>818</b>	<b>471</b>

## 5.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

<i>Наименование</i>	<i>На 31 декабря 2019</i>	<i>На 31 декабря 2020</i>
<i>Денежные средства в рублях в кассе</i>	<i>191</i>	
<i>Денежные средства на расчетных счетах в банках</i>	<i>170</i>	
<i>Не зачисленные на счета средства (эквайринг)</i>	<i>176</i>	
<b><i>ИТОГО</i></b>	<b><i>537</i></b>	

## 5.6. Выручка по видам деятельности

Выручка от реализации работ, услуг	За 2020 год	За 2019 год
Всего	497	24704
в том числе:		
Общественное питание	418	21733
Розничная торговля в ресторане	79	2971

## 5.7. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	106	669
Расходы на оплату труда	5620	332	5883
Отчисления на социальные нужды	5630	92	2103
Амортизация	5640	243	17
Прочие затраты	5650	651	13729
<b>Итого по элементам</b>	<b>5660</b>	<b>1424</b>	<b>22077</b>

### 5.8. Прочие доходы

	За 2020 год	За 2019 год
Прочие доходы	<b>2100</b>	<b>665</b>
в том числе: курсовые разницы:	731	621
Проценты по кредитам		4
Продажа валюты		
Прочие доходы	1369	40

### 5.9. Прочие расходы

	За 2020 год	За 2019 год
Прочие расходы	<b>2322</b>	<b>1346</b>
в том числе: Курсовые разницы:	1374	224
Услуги банка	208	90
Продажа валюты		4
Проценты по кредитам	526	421
Прочие ( госпошлина ,налоги, возврат займа)	36	270
Штрафы по хоз. договорам	178	337

### 5.10. Информация о заемных средствах

	На 31 декабря 2019г.	Признано	Погашено	На 31 декабря 2020 г.
<b>Долгосрочные займы полученные, всего, в т.ч</b>	<b>9005</b>			<b>9772</b>
Ван Влоттен Менеджмент	7074			7717
РЕНТ	500	450	950	
<b>Краткосрочные займы полученные, всего, в т.ч</b>				<b>2055</b>
ЗАО «Михайловское»		220	110	110
Проценты по краткосрочным займам		1		1
Проценты по долгосрочным займам	1431	524	12	1944

### 5.11 Оценочные обязательства

На конец отчетного года Обществом начислен резерв на оплату отпусков в сумме следующих показателей по каждому сотруднику:

- произведение количества дней неиспользованного на конец года отпуска и среднего дневного заработка;
- страховые взносы с полученной суммы отпускных.

Остаток суммы резерва на 01.01.2021 г. составляет 40 тыс. рублей.

#### **5.12. Разводненная прибыль (убыток на акцию).**

У акционеров 10000 акций, чистая прибыль (убыток) 2020 года -1268952,69, прибыль на одну акцию составляет -126,90 руб.

### **6. Информация о связанных сторонах**

1. Гражданин РФ Ван Влотен Надежда Васильевна является бенефициарным владельцем, т.к. имеет преобладающее участие 78 % в капитале и генеральным директором Общества.

2. ВВМ Бэслотэн Вэнутшап (ВАН Влотэн Менежмент)

С ВАН Влотэн Менежмент заключен кредитный договор на сумму 75000 долларов США со ставкой 3% годовых.

Задолженность на 31.12.2020 по указанному кредиту составляет 53 770 долларов США

Проценты по кредиту 19053,21 долларов США;

Ван Влотен Н.В. является акционером и генеральным директором- лицами, оказывающим значительное влияние в отношении следующих предприятий:

- ЗАО «Императорский стол»;

- ЗАО «Михайловское»;

- ЗАО «Ассамблея»;

- ЗАО «Царскосельский презент»;

- АО «Рент».

. По состоянию на 31.12.2020 за ЗАО «Михайловское» числится дебиторская задолженность за проданный товар в размере 5000 руб, форма расчетов безналичная.

В 2020 г. Общество осуществляло расчеты с ЗАО «Царскосельский Презент» за поставленные продукты и оказанные услуги, всего на сумму 50000 руб, форма расчетов безналичная. сальдо на 31.12.2020 отсутствует.

По состоянию на 31.12.2020 был получен займ от АО «Рент» в сумме 450000 рублей, форма расчетов безналичная. На 31.12.2020 у АО «РМП» не числится кредиторская задолженность в размере 961919,86 руб, (11919,86, начисленные проценты по договору займа), в связи со списанием долга по письму от АО «РЕНТ» № 17/11-1 от 17 ноября 2020 г., в связи с ликвидацией АО «РЕНТ» Доход отражен в декларации по УСН.

## 7. Размеры вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

(Тыс. руб.)

Виды вознаграждений	Сумма за 2020 г.	Сумма за 2019 г.
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>		
Оплата труда за отчетный период	176	611
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	53	185
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	33	40
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	—	—
Иные краткосрочные вознаграждения	—	—
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	—	—
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности)	—	—
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	—	—
Иные долгосрочные вознаграждения	—	—

## 8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Гражданский кодекс Российской Федерации определяет предпринимательскую деятельность как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном порядке. Таким образом, предполагается, что любая предпринимательская деятельность связана с определенными рисками.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие

формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны.

Помимо вышеперечисленного существует риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств.

### **Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества**

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение целей, могут быть классифицированы следующим образом:

#### **Отраслевые риски:**

Большинство конечных потребителей продукции отрасли располагаются на территории Российской Федерации. Прогнозируемая динамика развития отрасли определяется общей динамикой социально-экономического развития всех остальных отраслей экономики Российской Федерации, а также в определенной степени - климатическими (уровни водности) и погодными (среднегодовая температура) условиями в России.

#### **Финансовые риски**

Финансово-хозяйственная деятельность Общества в настоящее время находится в зависимости от различных рисков, наступление которых может повлечь за собой увеличение себестоимости, прочих операционных расходов, снижение доходной части, что существенно может оказать влияние на основные финансово-экономические показатели и финансовый результат Общества.

#### **Инфляционные риски**

Общество подвержено инфляционному риску. Рост инфляции может стать причиной увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, увеличения цены на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы.

Руководством Общества инфляционные процессы учитываются и прогнозируются при планировании деятельности, при этом принимаются во внимание доступные статистические данные об уровне и темпах инфляции, а также позиция Правительства РФ. Риски Общества, связанные с инфляцией, являются управляемыми, поэтому степень их в настоящее время может быть оценена как умеренная. Обществом реализуются мероприятия, направленные на получение в конечном итоге положительной чистой прибыли и рентабельности.

### **Риски, связанные с изменением процентных ставок**

В качестве дополнительного источника оборотных средств Общество привлекает заемные средства, поэтому подвержено риску, связанному с изменением процентных ставок по процентным обязательствам. С целью снижения влияния рисков, связанных с повышением процентных ставок, Общество заключает договоры на условиях фиксированной процентной ставки, оставляет за собой право досрочного погашения кредита во всех заключенных договорах. В целом влияние данных рисков незначительно.

### **Риски, связанные с изменением курсов валют**

Вероятность возникновения данных рисков низкая, т.к. отчетность Общества существенно не зависит от валютных курсов, поскольку малая доля расходов Общества привязана к валютному курсу.

### **Риски ликвидности**

Риск ликвидности подразумевает возникновение ситуации, в которой Общество не сможет направить денежные средства, достаточные для погашения своих обязательств в полном объеме, или сможет сделать это только на условиях, существенно не выгодных для себя. Для управления ликвидностью Общество планирует потоки движения денежных средств и их эквивалентов на основе бюджета доходов и расходов, в целом риск ликвидности оценивается как несущественный.

### **Правовые риски**

Правовым риском признается риск возникновения у Общества убытков вследствие:

- несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов, заключенных договоров;
- допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности Общества, в том числе при рассмотрении споров в судах;
- постоянного изменения законодательства, несовершенства правовой системы, в том числе противоречивости отдельных положений нормативных правовых актов, отсутствия правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества, отсутствия единообразия по определенным вопросам в судебной практике РФ;
- нарушения контрагентами нормативных правовых актов, нормативно-технических документов, а также условий заключенных договоров.

Вследствие изменений налогового законодательства возможно увеличение налогового бремени Общества и может привести к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности Общества.

В целях минимизации правовых рисков в Обществе введены в действие локальные нормативные акты, регламентирующие порядок заключения и исполнения договоров, а также порядок предъявления претензий и исков, заявлений; разработаны типовые и примерные формы договоров, внедрена справочная правовая система.

Данные меры позволяют сотрудникам Общества отслеживать изменения законодательства Российской Федерации, а также тенденции правоприменительной практики.

## **9. События после отчетной даты.**

Факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год, имеются, а именно расторгнут договор аренды, и освобождение помещения 27.01.2020, соответственно, в 2021 хозяйственная деятельность вестись не будет, что негативно скажется на показателях в бухгалтерской отчетности 2021 года

## **10. Условные и чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.**

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют. Общества не получало чрезвычайных доходов и не несло чрезвычайных расходов.

## **11. Информация о дальнейшей деятельности**

По итогам 2020 года стоимость чистых активов Общества составила отрицательную величину -9387 тыс. руб., что обусловлено полученными убытками в прошлых периодах.

Общество не планирует продолжать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев, о чем свидетельствуют следующие факты:

- Общество расторгло договор аренды 27.01.2020, отсутствует помещение для ведения хозяйственной деятельности;
- Общество является действующей организацией и ежеквартально предоставляет в уполномоченные органы налоговую и бухгалтерскую отчетность;
- у Общества отсутствует задолженность перед контрагентами;
- у Общества отсутствуют претензии кредиторов;
- привлечены дополнительные заемные средства для полноценного функционирования
- в Обществе в штате остался только генеральный директор 01.09.2020 в штат был принят главный бухгалтер.

Руководством Общества предпринимаются меры по увеличению стоимости чистых активов в дальнейшем за счет получения прибыли. Для этих целей производятся следующие действия, предусматривающие осуществление хозяйственной деятельности Обществом в соответствии с Уставом, которые в будущем позволят улучшить финансовые показатели и восстановить чистые активы Общества: планируется восстановление арендных отношений и продолжение уставной деятельности общества.

Генеральный директор:

Главный бухгалтер:

24 марта 2021 г.