

**ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «УПРАВЛЕНИЕ РЕСТОРАНАМИ» за
18 июня – 31 декабря 2021 г.**

1. Общая информация.

Полное наименование: Акционерное общество «УПРАВЛЕНИЕ РЕСТОРАНАМИ»

ИНН 7708396708, КПП 770801001, ОГРН 1217700290477

Адрес: 107078, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОСЕЛЬСКИЙ, ПЕР. ОРЛИКОВ, ДОМ 5 СТРОЕНИЕ 3, ЭТАЖ 7, ПОМЕЩ. I, КОМ. 41Ч, КАБ. 722

Численность персонала на 31.12.2021: 11 человек.

Организация зарегистрирована созданием 18.06.2021 года

Основным видом деятельности АО «УПРАВЛЕНИЕ РЕСТОРАНАМИ» (далее - Общество), в соответствии с Уставом, является деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

Уставный капитал на 31.12.2021 г. составляет 5 000 тыс. руб., 5 000 000 обыкновенных именных бездокументарных акций, оплачен полностью. Номинальная стоимость одной акции – 1 руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор в лице Гущина Василия Валерьевича.

2. Учетная политика.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского и налогового учета по методу начисления.

Обществом в бухгалтерском учете создан резерв предстоящих расходов (оценочное обязательство) - на оплату предстоящих отпусков. Для целей налога на прибыль резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

В связи с отсутствием сомнительной задолженности Общество в 2021г в бухгалтерском учете не создавало резерв по сомнительным долгам.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Первоначальная оценка финансовых вложений» ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений».

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 №236н. Временные разницы и отложенные налоги рассчитываются с применением балансового метода.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество будет применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, с 2022 года в порядке, установленном п. 50 стандарта – признавая право пользования активом и обязательство по аренде на начало 2022 года. При выполнении установленных п. 11 стандарта условий Общество воспользуется

правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ).

3. Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса.

3.1 Основные показатели бухгалтерского баланса. Валюта баланса составляет на отчетную дату 1 789 тыс. руб. Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

3.2 Отложенные налоговые активы (далее - ОНА) составляют:

на отчетную дату – 1 296 тыс. руб., в том числе:

- ОНА начисленный на сумму резерва на оплату предстоящих отпусков – 79 тыс. руб.
- ОНА начисленный на убыток отчетного года, перенесенный на будущие периоды – 1 216 тыс. руб.

3.3 Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) составляют:

на отчетную дату – 399 тыс. руб., в том числе:

- задолженность поставщиков (авансы выданные, срочная) – 309 тыс. руб.
- задолженность по оплате вознаграждения по договору о передаче Обществу полномочий единоличного исполнительного органа (срочная) – 49 тыс. руб.
- переплата по страховым взносам – 32 тыс. руб.

Сомнительная задолженность отсутствует.

3.4 Остаток денежных средств на расчетных счетах (в рублях РФ) составляет:

на отчетную дату – 92 тыс. руб.

3.5 Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов) составляют:

на отчетную дату – 3 тыс. руб.

- расходы на ЭЦП – 3 тыс. руб.

3.6 Задолженность по долгосрочным займам (полученным) составляет:

на отчетную дату – 1 400 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по договору займа сроком погашения в 2027 г. – 1 400 тыс. руб.;
- задолженность по процентам по долгосрочному займу – 0 тыс. руб.

3.7 Кредиторская краткосрочная задолженность составляет:

на отчетную дату – 233 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками за оказанные услуги (срочная) – 233 тыс. руб.

3.8 Оценочные обязательства составляют:

на отчетную дату – 396 тыс. руб., в том числе:

- резерв на оплату предстоящих отпусков – 396 тыс. руб.

3.9 Активы, учитываемые за балансом, составляют:

на отчетную дату:

- стоимость арендованных нежилых помещений - 4 007 тыс. руб.

4. Финансовые вложения.

В отчетном году Общество временно размещало свободные денежные средства по договорам процентных займов с российским хозяйственным обществом. Доход в виде процентов по данным финансовым вложениям составил 36 тыс. руб., полностью выплачен заемщиком при погашении займов.

На отчетную дату задолженность по займам отсутствует.

5. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

Наименование показателя	Данные за отчетный период, тыс. руб.
Выручка	41
в т.ч.: Вознаграждение за осуществление Обществом полномочий ЕИО юридического лица за август-декабрь 2021	41
Управленческие расходы:	(6 520)
в т.ч.: Оплата труда	4 751
Страховые взносы	767
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	8
Аренда (постоянная часть)	485
Аренда (переменная часть)	21
Расходы на формирование резерва на предстоящую оплату отпусков	396
Услуги по ведению и хранению реестра владельцев ЦБ	38
Малоценное оборудование и запасы	29
РБП неисключительные права ПК "СБИС"	1
Материалы, переданные в эксплуатацию	1
Услуги архива	1
Услуги нотариуса	7
Услуги связи	15
Прочие доходы:	36
в т. ч.: проценты к получению по выданным займам	36
Прочие расходы:	(93)
в т. ч.	
НДС списанный в расходы	(51)
Расходы на аренду нежилого помещения	(17)
Расходы на услуги банков	(12)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(7)
Нотариальные услуги	(3)
Процентные доходы (расходы)	(1)
Материалы, переданные в эксплуатацию	(2)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(6 536)
Налог на прибыль	1 296
в том числе: текущий налог на прибыль	-

отложенный налог на прибыль	1 296
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(5 241)

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

6. Раздельный учет НДС

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. Организация ведет раздельный учет сумм «входного» НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам. Исходя из принципа разумной целесообразности, Общество отказалось возмещать суммы входного НДС из бюджета, оставшиеся после распределения и учло их в составе прочих расходов.

7. Расчеты по налогу на прибыль организаций

В отчетном периоде Общество применяет для отражения налога на прибыль организаций ставку налога – 20%.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

- убыток до налогообложения – 6 536 тыс. руб.;
 - условный доход по налогу на прибыль – 1 307 тыс. руб. (6 536 тыс. руб.*20%);
 - постоянный налоговый расход на сумму расходов по передаче товаров безвозмездно и сумму расходов по списанию НДС, от возмещения которого из бюджета Общество отказалось (права на включение в расходы по налогу на прибыль нет) - 12 тыс. руб. (58 тыс. руб.*20%)
- Итого налог на прибыль – 1 296 тыс. руб. (1 307 тыс. руб. – 12 тыс. руб.)

Изменения отложенного налога на прибыль возникли в связи со следующими временными разницами:

- сформирован отложенный налоговый актив на сумму налогового убытка отчетного года 1 216 тыс. руб. (6 536 тыс. руб.*20%);
 - начислен отложенный налоговый актив на сумму сформированного резерва на оплату отпусков в отчетном году 79 тыс. руб. (396 тыс. руб.*20%)
- Итого изменения отложенного налога на прибыль: 1 296 тыс. руб. (1 216 тыс. руб. + 79 тыс. руб.)

8. Информация о связанных сторонах.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
В отчетном периоде Общество контролируется:			
1	АО «Ресторанный холдинг»	129110, Москва г, Орловский пер, дом № 5,	Юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 50

		строение 3, этаж 7, помещение I, комната 36Ч, кабинет 716	процентами уставного капитала Общества
--	--	---	---

Операции со связанной стороной, контролирующей Общество, отсутствуют.
Лица, контролируемые Обществом, отсутствуют.

Операции с прочими связанными сторонами

- в отчетном году расходы на вознаграждение основному управленческому персоналу составили 4 тыс. руб., в т. ч. страховые взносы 1 тыс. руб.

- Приобретенные товары (подарки), тариф рыночный:
отчетный период:

- задолженность на 01.01.21г. –	0 тыс. руб.
- в 2021г. Общество приобрело товары -	6 тыс. руб.;
- в 2021г. Общество оплатило товары денежными средствами-	6 тыс. руб.;
- задолженность на 31.12.20г. –	0 тыс. руб.

- Оказаны услуги управления, тариф рыночный:
отчетный период:

- задолженность на 01.01.21г. –	0 тыс. руб.
- в 2021г. Общество оказало услуги -	49 тыс. руб.;
- в 2021г. Общество получило оплату денежными средствами-	0 тыс. руб.;
- задолженность на 31.12.20г. –	49 тыс. руб.

9. Информация о событиях после отчетной даты.

Учитывая возможность дальнейшего распространения коронавирусной инфекции и, как следствие, сохранения волатильности (нестабильности) на рынках, данные факторы могут стать существенным событиям, способным оказать влияние на деятельность Общества в будущем. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности политическое напряжение из-за возражений России на вступление Украины в НАТО и предпринятые в связи с этим действия, в частности - признание Российской Федерацией независимости Донецкой и Луганской народных республик и ввод российских войск на территории Украины, вызвали значительные колебания курса рубля по отношению к иностранным валютам и обесценение активов на финансовых рынках. В дальнейшем это может привести к новым санкциям в отношении России и отдельных российских компаний, оказать существенное влияние на экономику России в целом.

На текущий момент Общество не может достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Других событий, существенно влияющих на изменение показателей отчетности, а также на хозяйственную деятельность Общества, не было.

10. Анализ финансового результата деятельности организации.

В связи с тем, что Общество является вновь созданным, размер доходов в 2021г незначителен и расходы значительно превышают доходы. Поэтому в отчетном 2021 году Обществом получен убыток в размере 5 241 тыс. руб.

Не смотря на отрицательные результаты деятельности у Общества есть достаточная степень уверенности в том, что оно получит достаточное финансирование для продолжения деятельности от контролирующего лица и будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор
30.03.2022 г.

Гущин В.В.