

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РесторанСервис Плюс»**

109428, г. Москва, ул. Зарайская, д.21, пом. 302, оф. 0205
ИНН 7802210076, КПП 772101001
Расчетный счет 40702810355200001572, в Северо-Западный банк ПАО «Сбербанк России»
Кор. счет 30101810500000000653 БИК 044030653
Тел. 8 (812) 244-43-35

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2021 год

1. Общие сведения

1.1. Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «РесторанСервис Плюс»

1.2. Юридический адрес (адрес местонахождения):

117630, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Обручевский, Старокалужское шоссе, дом.62,этаж 5, помещение №1, комната 92 (с 05.08.2021)

197136, г. Санкт-Петербург, Невский проспект, д. 30, комн. №4.01, 4.16 (с 10.12.2019)

Почтовый адрес Общества:

117630, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Обручевский, Старокалужское шоссе, дом.62,этаж 5, помещение №1, комната 92 (юр. адрес)

197136, г. Санкт-Петербург, Невский проспект, д. 30, комн. №4.01, 4.16 (бухгалтерия)

1.3. Регистрация Общества

Общество зарегистрировано Инспекция Федеральной налоговой службы № 28 по г. Москве 05 августа 2021 года за основным государственным регистрационным номером 1037804042704.

1.4. Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества с 2003 года по настоящее время составляет 300 000 руб.

Участники Общества на начало и конец отчетного 2021 года:

- Иващенко Наталья Владимировна – доля 100%, номинальная стоимость 300 000 руб.

На момент подготовки настоящей бухгалтерской отчетности участниками Общества являются: юридическое лицо АО «ПСК Центр» ИНН 7702464285, доля в уставном капитале 98%, номинальная стоимость 294 000 руб., физическое лицо Иващенко Наталья Владимировна ИНН 780605848572, доля 2%, номинальная стоимость 6 000 руб.

Изменение состава участников Общества произошло 28.01.2020 и зарегистрировано в ЕГРЮЛ 14.02.2020.

1.5. Руководитель (единоличный исполнительный орган)

Генеральный директор Общества – Ликучев Денис Александрович с 10.01.2013.

1.6. Лица, имеющие право действовать без доверенности:

Генеральный директор Общества – Ликучев Денис Александрович.

1.7. Выплата дивидендов:

Выплата дивидендов за 2019, 2020,2021 год не осуществлялась.

1.8. Устав:

На начало 2021 года действовала редакция Устава, зарегистрированная в ЕГРЮЛ 01.06.2017.

В 2019 году в Устав вносились изменения в связи с изменением местонахождения Общества (прежний адрес - г. Санкт-Петербург, новый адрес – г. Москва) и образованием и ликвидацией филиалов. Последняя редакция Устава зарегистрирована в ЕГРЮЛ 23.10.2019.

1.9. Основные виды деятельности, осуществляющиеся в отчетном периоде:

Основным видом деятельности предприятия является «Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания» ОКВЭД 56.29

1.10. Обособленные подразделения:

ООО «РесторанСервис Плюс» по состоянию на 31 декабря 2021 года имеет 49 зарегистрированных обособленных подразделений, оказывающих услуги по организации питания на территории Краснодарского края и Республики Крым.

Таблица 1.

№ п/п	КПП	Регион	Обособленные подразделения	Столовая	Дата открытия
1	230145006	Новоросийск	столовая 13/24	13/24	05.09.2018
2	230145001	Новоросийск	Обособленное подразделение пункт питания ООО «РесторанСервис Плюс»	13/2 Анапа Тургенева	04.06.2010
3	230445001	Новоросийск	столовая 13/5	13/5	21.11.2011
4	230145002	Новоросийск	столовая 13/5	13/6	01.12.2011
5	236545002	Новоросийск	столовая 13/17	13/17	12.03.2012
6	236545001	Новоросийск	столовая 13/16	13/16	27.01.2012
7	230145003	Новоросийск	столовая 13/19	13/19	15.12.2012
8	231545017	Новоросийск	столовая 13/3	13/3	26.05.2017
9	235245001	Новоросийск	столовая 13/7	13/7	28.11.2011
10	235245002	Новоросийск	столовая 13/8	13/8	28.11.2011
11	231545004	Новоросийск	столовая 13/18	13/18	10.05.2012
12	231545007	Новоросийск	столовая 13/11	13/11	02.02.2015
13	236545003	Новоросийск	столовая 13/12	13/12	10.05.2012
14	231545008	Новоросийск	столовая 13/9, 13/13	13/9, 13/13	02.02.2015
15	231545003	Новоросийск	столовая 13/4 Госпиталь	13/4	28.11.2011
16	231545002	Новоросийск	ООО «РесторанСервис Плюс» Обособленное подразделение	13/1-1, 13/1-3	29.05.2010
17	231545001	Новоросийск	ООО «РесторанСервис Плюс» Обособленное подразделение	13/1-2	29.05.2010
18	230445002	Новоросийск	столовая 13/20	13/20	15.12.2012
19	236945001	Краснодар	столовая 14/26	14/26	03.12.2012

20	234745001	Краснодар	столовая 14/42	14/42	03.12.2012
21	237045001	Краснодар	столовая 14/28	14/28	03.12.2012
22	237145001	Краснодар	столовая 14/34	14/34	03.12.2012
23	237245001	Краснодар	столовая 14/41	14/40	03.12.2012
24	237345001	Краснодар	столовая 14/67	14/6-1	28.11.2011
25	237345003	Краснодар	столовая 14/33	14/33 Демьяна Бедного	03.12.2012
26	233745002	Краснодар	столовая 14/30	14/30	10.05.2017
27	233745003	Краснодар	столовая 14/43	14/43	10.05.2017
28	236045001	Краснодар	столовая 14/11	14/11-1	13.02.2012
29	236145001	Краснодар	столовая 14/36	14/36	03.12.2012
30	230645003	Краснодар	столовая 14/37	14/37	01.02.2015
31	230645001	Краснодар	столовая 14/39	14/39	01.02.2015
32	230645002	Краснодар	столовая 14/38	14/38	01.02.2015
33	230945002	Краснодар	столовая 73 г. Краснодар, Отдел Военного питания	Краснодар, Постовая 14/3	08.04.2011
34	230945001	Краснодар	столовая 84 г. Краснодар, Отдел Военного питания.	Краснодар, Красина 14/4	08.04.2011
35	231145001	Краснодар	столовая 82 г. Краснодар, Отдел Военного питания	Краснодар, Дзержинского 14/2-1	09.02.2011
36	231145003	Краснодар	столовая 14/81	14/81	01.02.2015
37	236445001	Краснодар	столовая 14/5	14/5	13.02.2012
38	236445002	Краснодар	столовая 14/27	14/27	03.12.2012
39	236445003	Краснодар	столовая 14/24	14/24	03.12.2012
40	230845001	Краснодар	столовая 14/10 Северная	14/10	04.09.2012
41	230545002	Краснодар	столовая 14/14	14/14	13.02.2012
42	230545001	Краснодар	Обособленное подразделение ООО «РесторанСервис Плюс»	Молькино 14/1	29.05.2010
43	233945001	Краснодар	столовая 14/25	14/25 Курганинский р-н	22.05.2017
44	010545001	Краснодар	столовая 14/44	14/44	01.12.2014
45	010545004	Краснодар	столовая 14/46	14/46	01.02.2015

46	010545002	Краснодар	столовая 14/47	14/47	01.12.2014
47	010545005	Краснодар	столовая 14/48	14/48-1	01.02.2015
48	237345007	Краснодар	столовая 14/12	14/12	18.03.2019
49	10545006	Краснодар	столовая 14/45	14/45	01.02.2015

1.12. Филиалы:

- Республика Молдова, г. Тирасполь (ЕГРЮЛ регистрация 04.04.2019)

Адрес: Приднестровская Молдавская Республика г. Тирасполь, ул. 1 Мая, д. 2.

Показатели бухгалтерского баланса организации на 31.12.2021 г. составлены с включением данных Филиала Р. Молдова, итог баланса которого на 31.12.2021 г. составляет 24527 тыс. руб.

Курс ПМР к российскому рублю на 31.12.2021 г. составляет 4,6104

Таблица 2.

Бухгалтерский баланс Филиала Республика Молдова. Актив		
Раздел 1 Долгосрочные внеоборотные активы	31.12.2021 (тыс. руб. ПМР)	31.12.2021 (тыс. рос. руб.)
Основные средства	176	814
Износ ОС	124	572
Итог по разделу	52	242
Раздел 2 Краткосрочные оборотные активы	31.12.2021 (тыс. руб. ПМР)	31.12.2021 (тыс. рос. руб.)
материалы	4763	21959
краткосрочная ДЗ персонала	11	51
Прочая краткосрочная ДЗ	-	-
Текущие счета в национальной валюте	483	2225
Специальные счета в банках	11	50
Итог по разделу	5 268	24 285
Валюта баланса	5 320	24 527

Бухгалтерский баланс Филиала Республика Молдова. Пассив		
Раздел 3 Капитал и резервы	31.12.2021 (тыс. руб. ПМР)	31.12.2021 (тыс. рос. руб.)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1957	9024
Итог по разделу	1 957	9024
Краткосрочные обязательства по торговым счетам	427	1969
Краткосрочные авансы полученные	1988	9164
Обязательства персоналу по оплате труда	503	2 318
Обязательства по единому социальному налогу	140	645
Обязательства по расчетам с бюджетом	65	300
Обязательства перед бюджетом по налогу на доходы	147	678
Краткосрочные оценочные обязательства	93	429
Итог по разделу	3 363	15 503
Валюта баланса	5 320	24 527

1.13. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности:

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании Приказа руководителя в Обществе проведена инвентаризация объектов ТМЦ, расчетов, денежных средств, основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности Приказ №1 от 31.12.2021 г., Приказ №2 от 31.12.2021 г., Приказ №3 от 31.12.2021 г., Приказ №4 от 31.12.2021 г., Приказ №5 от 31.12.2021 г.

Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «РесторанСервис Плюс» за 2021 год утверждена органами управления Общества: общим собранием участников и исполнительным органом (генеральным директором), Протокол №01/2022 от 25.03.2022 года

1.14. Лицензии: Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

1.14. Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

на 31.12.2020 – 1 228 человек.

на 31.12.2021 – 1 220 человек.

1.16. Иностранцы работники: Общество не имело иностранных работников в течение 2020 и 2021 года.

1.17. Система налогообложения: Основная система налогообложения в 2020 и 2021 гг.

1.18. Информация о выплате краткосрочных вознаграждений управленческому персоналу:

В отчетном периоде основному управленческому персоналу (Генеральный директор, Зам. генерального директора, Главный бухгалтер, Региональный управляющий) Обществом выплачивались краткосрочные вознаграждения за выполнение возложенных на них функций, в общей сумме 6 214 тыс. рублей.

Вознаграждение включает суммы оплаты труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, оплату добровольного медицинского страхования и ежегодный оплачиваемый отпуск. Задолженность на конец отчетного периода соответствует сумме начисленной оплаты труда за декабрь месяц.

2. Учетная политика

2.1. При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось: Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Бухгалтерия 8.3.

Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если его отсутствие информации о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте у Общества в 2021 году имеются, пересчет в российские рубли производится по курсу ЦБ России на дату расчетов.

3.2. Нематериальные активы (стр. 1110)

Активы, соответствующие понятию «Нематериальные активы», на балансе Общества на начало и конец отчетного периода отсутствуют, поступление и выбытие НМА не производилось.

3.3. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы

В течение 2021 года расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы не производились.

3.4. Основные средства (стр. 1150)

Учет основных средств (далее - «ОС») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания;
- сооружения;
- передаточные;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- инвентарь;
- транспортные средства;
- прочие.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Все объекты основных средств, числящиеся на балансе по состоянию на 31.12.2021 года, находятся в эксплуатации. На консервацию объекты основных средств не переводились.

Достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация объектов основных средств в 2021 году не производилась.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2021 составляет 23 062 тыс. руб., сумма накопленной амортизации на 31.12.2021 – 21 966 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств, отраженная по строке 1150 бухгалтерского баланса, на 31.12.2021 составила – 1 096 тыс. руб.

Таблица 3.

Основные средства ООО «РесторанСервис Плюс» с филиалом Молдова

Группа ОС	Первоначальная стоимость			
	01.01.2021	2021 год	2021 год	31.12.2021
	Остаток	Поступление	Выбытие	Остаток
Машины и оборудование				
Офисное оборудование				
Транспортные средства	1 304	144		1 448
Производственный и хозяйственный инвентарь	21 444	301	134	21 614

Итого	22 748	445	134	23 062
Группа ОС	Амортизация			
	01.01.2021	Списание	Начисление	31.12.2021
Машины и оборудование				
Офисное оборудование				
Транспортные средства	916		168	1 084
Производственный и хозяйственный инвентарь	20 510		372	20 882
Итого	21 426		540	21 966

Основные средства Филиала в Республике Молдова

Группа ОС	Первоначальная стоимость			
	01.01.2021	2021 год	2021 год	31.12.2021
	Остаток	Поступление	Выбытие	Остаток
Производственный и хозяйственный инвентарь	724	221	134	814
Итого	724	221	134	814
Группа ОС	Амортизация			
	01.01.2021	Списание	Начисление	31.12.2021
Производственный и хозяйственный инвентарь	406		166	572
Итого	406		166	572

На правах аренды Общества использует нежилые помещения для использования:

- под офис по адресу: г. Санкт-Петербург, Невский проспект, д. 30, офис 4.16: 4.01, арендодатель ООО "СП "Лен-Ютон" по договорам А113-20; А114-20 от 10.12.2019 г. № 20190124 ежемесячная стоимость арендной платы в 2021 год – 157,8 тыс. руб.;
- под офис по адресу: г. Москва, Старокалужское шоссе, дом 62, арендодатель ООО «Экономикс.» по договору от 15.07.2021г. № 94/21 ежемесячная стоимость арендной платы в 2021 год – 40,4 тыс. руб.;
- под офис по адресу: г. Краснодар, ул. Атарбекова, д. 1/1, арендодатель ООО «Риэлт» по договору от 01.06.2020 г. № 20/20 ежемесячная стоимость арендной платы в 2021 год – 222,1 тыс. руб.
- под склад по адресу: г. Новороссийск, с. Цемдолина, ул. Промышленная, д. 1, лит. X, арендодатель ООО «УниверсалХолод» по договору от 14.04.2017 г. № 14 2017-1304 ежемесячная стоимость арендной платы в 2021 год – 315,0 тыс. руб.
- под офис по адресу: г. Новороссийск, ул. Губренского, д. 2А, арендодатель ООО «ОфисГрупп» по договору от 31.03.2020 г. №2020Д0795 ежемесячная стоимость арендной платы в 2021 год – 247,5 тыс. руб.

Для выполнения услуг в рамках основного вида деятельности заказчик услуг АО «Военторг» предоставляет объекты оказания услуг и /или входящее в их состав движимое и недвижимое имущество в соответствии с Договором на оказание услуг по организации питания для нужд Министерства обороны РФ. Согласно госконтракта АО «Военторг» с Минобороны, Общество обязано «обеспечить защиту переданных ему и полученных в ходе исполнения Договора сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с требованиями Договора, как в ходе его исполнения, так и после окончания срока действия Договора», к таким сведениям относится перечень имущества, которое является собственностью Министерства обороны.

3.5. Финансовые вложения (стр. 1170)

По состоянию на 31.12.2021 г. долгосрочных процентных займов ООО «РесторанСервис Плюс» не имеет.

3.6. Отложенные налоговые активы (стр. 1180)

По состоянию на 31.12.2020 г. сумма отложенных налоговых активов составляет **1 842** тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма отложенных налоговых активов составляет **1 667** тыс. руб.

3.7. Материально-производственные запасы (стр. 1210)

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2011 г. № 180н. Согласно п. 47 ФСБУ 5/2019 Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта «Запасы», утвержденного Приказом МФ РФ № 180н от 15.11.2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Признаки обесценения запасов не выявлены. Оснований для создания резерва под обесценение материальных запасов нет.

Стоимость запасов на конец года 2020 составляет – **323 008** тыс. руб.

Стоимость запасов на конец года 2021 составляет – **159 736** тыс. руб.

В том числе:

ООО «РесторанСервис Плюс» - 137 777 тыс. руб.

Филиал в Республике Молдова – 21 959 тыс. руб.

Запасы состоят из стоимости запасов продуктов питания, для осуществления деятельности в следующем отчетном периоде.

3.8. Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Учет дебиторской задолженности организован в разрезе контрагентов, договоров, актов (накладных) и сроков возникновения.

Дебиторская задолженность по авансам выданным за товар и ТМЦ отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Авансы за товар составляют сумму **299 188** тыс.руб

Таблица 4.1.

Наименование дебитора (аванс выданный)	Характер возникновения задолженности	Балансовая стоимость дебиторской задолженности 2021 год (тыс. руб.)
ООО «Радиус»	Договор ОЗ/2021-0196 от 29.03.2021	181 818
ООО «Потенциал»	Договор ОЗ/2018-1682 от 26.03.2018	105 666

Наиболее крупные дебиторы приведены в таблице:

Таблица 4.2.

Наименование дебитора	Характер возникновения задолженности	Балансовая стоимость дебиторской задолженности 2020 год (тыс. руб.)	Балансовая стоимость дебиторской задолженности 2021 год (тыс. руб.)
АО «Военторг»	Дог. ОПС-21-15 от 09.02.2021		4 045,8
	Дог. 0067-МТС-20 от 18.09.2020	416,61	
	Дог. 0075-МТС-21 от 24.09.2021		292,7
	Дог. ОП-21-43 от 31.05.2021		654 262,5
	Дог. ОП-22-7 от 27.12.2021		167 860,5
	Дог. ОП-19-30 от 30.01.2019г.	689 011,55	
	Дог. ОПС-20-15 от 17.02.2020г.	4 709,86	
ООО «Технология»	Договор поставки № ОЗ/2017-1357 от 31.08.17	37 896,43	
ООО «БрокерЭксперт»	Договор поставки №ОЗ/2019-024 от 10.01.2019	54 944,41	34 944,41

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного основания и приказа руководителя и относятся соответственно на финансовые результаты.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В 2020 и 2021 году резерв по сомнительным долгам не создавался по причине отсутствия оснований. Общество имеет дебиторскую задолженность, учитываемую более 12 месяцев, но по оценке руководства, данная задолженность не является сомнительной.

Расшифровка дебиторской задолженности:

Всего на 31.12.2020 – **857 060 тыс. руб.**

Всего на 31.12.2021 – **1 184 190 тыс. руб.**, в том числе:

Таблица 5.

Наименование	2020 г. (тыс. руб.)	2021 г. (тыс. руб.)
Задолженность покупателей и заказчиков	842 687	870 869

Авансы выданные	3 855	299 188
Расчеты с бюджетом (аванс)	9 862	7 723
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	656	6 410
ИТОГО	857 060	1 184 190

3.9. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240)

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

По состоянию на 31.12.2020 г. сумма краткосрочных финансовых вложений составляет **61 000** тыс. руб., в том числе:

- банковские депозиты 61 000 тыс. руб. со сроком гашения 11.01.2021.

По состоянию на 31.12.2021 г. краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.10 Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Остаток денежных средств на 31.12.2020 на расчетных счетах ООО «РесторанСервис Плюс» составляет – **5 804** тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2021 на расчетных счетах ООО «РесторанСервис Плюс» составляет – **168 622** тыс. руб., в том числе:

на счетах ООО «РесторанСервис Плюс» - 166 349 тыс. руб.

на счетах Филиала Республика Молдова - 2 274 тыс. руб.

3.11. Прочие оборотные активы (стр. 1260)

На конец 2020года сумма расходов, отраженная по стр. 1260 «Прочие оборотные активы», составила **91** тыс. руб., в том числе:

Авиабилеты (сч. 50.03) – 37 тыс. руб.,

Расходы будущих периодов (сч. 97.21) – 54 тыс. руб.

На конец 2021 года сумма расходов, отраженная по стр. 1260 «Прочие оборотные активы», составила **71** тыс. руб., в том числе:

Авиабилеты (сч. 50.03) – 49 тыс. руб.,

Расходы будущих периодов (сч. 97.21) – 22 тыс. руб.

3.12. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по налогам и сборам, по авансам полученным.

По состоянию на 31.12.2020 кредиторская задолженность составляет **342 926** тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 кредиторская задолженность составляет **524 417** тыс. руб.,

Кредиторская задолженность является текущей и подлежит погашению в течение 12 месяцев.

Просроченной кредиторской задолженности на балансе Общества не числится.

Расшифровка кредиторской задолженности:

Таблица 6.

Наименование	2020 г. (тыс. руб.)	2021 г. (тыс. руб.)
Кредиторская задолженность ООО «РесторанСервис Плюс», в том числе:	316 246	524 417
Задолженность поставщикам и подрядчикам	175 657	345 910
Задолженность перед персоналом организации	34 826	37 400
Задолженность по налогам и сборам	78 680	70 756
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	13 085	14 629
Прочая кредиторская задолженность	13 998	40 217
	2020 г. (тыс. руб.)	2021 г. (тыс. руб.)
Кредиторская задолженность по Филиалу в Республике Молдова», в том числе:	26 680	15 505
Задолженность поставщикам и подрядчикам	16 269	11 135

Задолженность перед персоналом организации	2 210	2 321
Задолженность по налогам и сборам	665	975
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	1 266	644
Прочая кредиторская задолженность	6 570	430

4. Отчёт о финансовых результатах

4.1. Учет доходов и расходов

Выручка, отраженная по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2020 г., получена от осуществления основного вида деятельности (Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания) составила:

За 2020 год – 3 155 361 тыс. руб. без НДС.

За 2021 год – 3 313 367 тыс. руб. без НДС.

Для определения выручки от реализации применяется ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утвержденное приказом МФ РФ от 06.05.1999 №32н.

Таблица 7.

№ п/п	Вид деятельности	Выручка январь-декабрь 2020 г. тыс. руб.	Выручка январь-декабрь 2021 г. тыс. руб.
1	Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания	3 149 287	3 307 873
2	Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами	6 074	5 494
Итого:		3 155 361	3 313 367

В 2021 году не было выручки, полученной от исполнения договоров, предусматривающих оплату не денежными средствами.

Проценты к получению отражены по строке 2320 Отчета о финансовых результатах и составили:

За 2020 год – 5 809 тыс. руб.

За 2021 год - 5 203 тыс. руб.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы» в сумме:

За 2020 г. – 84 600 тыс. руб.

За 2021 г. – 15 874 тыс. руб.

Таблица 8.

Наименование	2020 г. (тыс. руб.)	2021 г. (тыс. руб.)
Госпошлина	198	
Курсовые разницы	7 321	4 323
Доходы, связанные с реализацией ОС		
Доходы, связанные с корректировкой реализации прошлых периодов		11 551
Прочие внереализационные доходы	10 839	
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	14	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	29 411	
Штрафы, пени и неустойки к получению	36 817	
ИТОГО	84 600	15 874

4.2. Метод учета затрат на производство

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

Учет затрат ведется по средней себестоимости. Группировка затрат осуществляется по следующим признакам:

- по видам деятельности;
- по статьям (элементам) затрат;
- по другим признакам, необходимым для формирования достоверного финансового результата.

Для учета прямых затрат предназначен счет 20 «Основное производство», на котором формируется стоимость сырья, используемого при приготовлении пищи по нормам продовольственного обеспечения военнослужащих (сутодачи) в соответствии с постановлением правительства РФ от 29.12.2007г. № 946 «О продовольственном обеспечении военнослужащих и некоторых других категорий лиц, а так же об обеспечении кормами (продуктами) штатных животных воинских частей и организаций в мирное время» и Приказом Министра обороны РФ от 21.06.2011 г. № 888 «Об утверждении Руководства по продовольственному обеспечению военнослужащих Вооруженных Сил Российской Федерации и некоторых других категорий лиц, а также обеспечению. Кормами (продуктами) и подстилочными материалами штатных животных воинских частей в мирное время».

ООО «РесторанСервис Плюс» в учетном процессе использует методику оценки затрат, согласно которой затраты материалов (продукции) в производственном процессе отражается обособленно от прочих.

Себестоимость затрат (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) формируется из прямых статей затрат, связанных непосредственно с оказанием услуг.

Затраты на производство по элементам затрат:

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	1 966 127	1 833 118
Расходы на оплату труда	5620	601 795	577 017
Отчисления на социальные нужды	5630	174 698	167 674
Амортизация	5640	374	436
Прочие затраты	5650	356 427	
Итого по элементам	5660	3 099 421	2 864 339
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 099 421	2 864 339

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы».

Таблица 9.

Наименование показателя	за 2020 г. (тыс.руб)	за 2021 г.(тыс.руб)
-------------------------	----------------------	---------------------

Материальные затраты	1 838	1 979
Расходы на оплату труда	729 617	7 867
Консалтинговые услуги		26 185
Отчисления на социальные нужды	178 933	2 164
Амортизация	540	
Прочие затраты	119 020	41 272
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 029 948	79 467

Прочие расходы стр. 2350, в т. ч.:

Таблица 10.

Показатель	2020 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Госпошлина	7	
Доходы (расходы), связанные с корректировкой реализации прошлых лет		
Доходы (расходы), связанные реализацией основных средств		
Курсовые разницы	9 254	2 176
Курсовые разницы не принимаемые	908	
Материальная помощь		
Налоги и сборы	8 270	8 470
Прочие внереализационные доходы (расходы)	35 246	390
Прочие расходы, не принимаемые для налогообложения (налоги на территории Молдавии, прочие расходы)	2 216	
Прочие косвенные расходы	70	72
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	9	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		
Услуги банка	2 915	2 959
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 098	1 556
Итого:	59 993	15 623

4.2.1 Прибыль (убыток) до налогообложения стр. 2300:

За 2020 г. – 79 896 тыс. руб.

За 2021 г. – 139 462 тыс. руб.

Сумма исчисленного налога на прибыль в соответствии с налоговой декларацией за 2020 год составила **20 162** тыс. руб. (примененная ставка налога на прибыль 20%) - стр. 2411 Отчета о финансовых результатах.

Чистая прибыль за 2020 г. получена в размере **61 273** тыс. руб.

Сумма исчисленного налога на прибыль в соответствии с налоговой декларацией за 2021 год составила **29 398** тыс. руб. (примененная ставка налога на прибыль 20%) - стр. 2411 Отчета о финансовых результатах.

Чистая прибыль за 2021 г. получена в размере **110 645** тыс. руб.

Формированием проводки Д84/КТ68.02 отражено доначисление НДС и пени по НДС по акту проверки №21-25/2-6435 от 02.11.2020г. за 2016 отчетный год на сумму **26 006 704,51 руб.** – убытки прошлых периодов, выявленные в отчетном периоде, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала.

4.3. Оценочные обязательства

4.3.1. ООО «РесторанСервис Плюс» создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, исходя из принципов:

4.3.2. Резерв создается в бухгалтерском учете и не отражается в налоговом учете, образуя временную разницу;

4.3.3. Расчет денежных средств, подлежащих отчислению в резервный фонд на оплату дней отдыха в будущем году, производится с учетом неиспользованных дней отпуска на отчетную дату и средневзвешенной заработной платы, рассчитанной по итогам отчетного года.

Используются формулы:

$$\boxed{\text{Средняя дневная зарплата}} = \boxed{\text{Зарплата, начисленная за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате}} / \boxed{\text{12/29,3}} \times \boxed{\text{Количество работников на отчетную дату}}$$

$$\boxed{\text{Резерв}} = \boxed{\text{Средняя дневная зарплата}} \times (1 + \boxed{\text{Совокупный тариф взносов}}) \times \boxed{\text{Количество дней неиспользованного отпуска}}$$

4.3.4. Информация об изменении оценочных обязательствах приведена в таблице (тыс. руб.):

Таблица 11.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего:	9 209	20 463	21 337	8 335
В том числе: резерв на оплату отпусков	9 209	20 463	21 337	8 335

Остаток на конец 2021 г. в сумме 8335 тыс. руб. в бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе на 31.12.2021 г. отражен как оценочное обязательство по стр. 1540.

4.3.5. У Общества в 2021 году отсутствовали сомнительная или нереальная к взысканию дебиторская задолженность и неликвидные запасы, а также судебные разбирательства на суммы, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на деятельность Общества, в связи с чем резервы по сомнительной задолженности, на обесценение ТМЦ и на судебные разбирательства не создавались.

5. Субсидии из бюджета:

В течение 2021 года организация не получала субсидии из бюджета Санкт-Петербурга, Москвы и других регионов, где зарегистрированы обособленные подразделения.

6. Операции со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах представлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

6.1 Перечень связанных сторон приведен в таблице ниже:

Таблица 12.

Контрагент ИНН	Характер отношений
АО «ПСК Центр» ИНН 7702464285	Единственный участник Кузнецов П.М. ИНН 505012544953, доля в Уставном капитале 100%, Генеральный директор Иващенко Н.В.
Ликучев Денис Александрович	Генеральный директор ООО «РесторанСервис Плюс», Решение №4 от 24.12.2012 г.

6.2. Операции со связанными сторонами в 2021 году раскрыты в таблице ниже:

Таблица 13.

№ п / п	Наименование контрагента (связанной стороны)	ИНН	Характер отношений со связанной стороной	Дата операции	Содержание операции	Сумма операции, тыс. руб.	Форма расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2019г, тыс. руб	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на 31.12.2019г., тыс. руб	Величина списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов нерезальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам, тыс.руб.
1	АО «ПСК Центр»	7702464285	----	----	----	----	----	----	Не создавался	----

7. Информация о прекращаемой деятельности

По состоянию на 31.12.2021 информации о прекращаемой деятельности не имеется. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, не ожидается существенное снижение выручки, расторжение контрактов с покупателями. В конце 2021 г. обществом заключены договоры длительного срока действия в рамках государственных контрактов по оказанию услуг общественного питания, поэтому снижение выручки не ожидается.

Имея семнадцатилетний продуктивный опыт оказания услуг по организации общественного питания и положительную деловую репутацию, ООО «РесторанСервис Плюс» и дальше планирует участвовать в системе государственных закупок.

Чистые активы Общества составляют:

31.12.2021- 981 806 тыс. руб.

31.12.2020 – 897 468 тыс. руб.

31.12.2019 – 911 483 тыс. руб.

ООО «Ресторансервис Плюс» работает по ряду договоров с поставщиками, мы стараемся нарастить наши запасы по продовольственным товарам длительного срока хранения и обеспечить себя хозяйственными и канцелярскими товарами на более длительный срок и на данный момент наших складских запасов хватит на несколько месяцев бесперебойной работы производства.;

Введенные санкций в отношении рынка РФ, негативные последствия возможного отключения банков РФ от SWIFT не окажут существенного влияния на работу общества, т.к. все взаиморасчеты с поставщиками и покупателями производит в рублях, займов и другой кредиторской задолженности в валюте общество не имеет.

8. Забалансовый учет организации

Для осуществления хозяйственной деятельности Общество арендует нежилые помещения для размещения офисов по месту нахождения организации (г. Москва, г. Санкт-Петербург) и по месту оказания услуг питания (обособленные подразделения в городах РФ).

По состоянию на 31.12.2020 организация обладала следующими активами, учитываемыми на забалансовых счетах, тыс. руб.:

- Арендованные офисные и производственные помещения в оценке ежемесячной арендной платы: 986 тыс. руб.

Список арендованных нежилых помещений указан в п.3.4 Пояснений.

Числится инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации на сумму-210 тыс.руб.

- На 31.12.2021 г.числится на 007 сч. списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов в 2020 г. в сумме 34 996 тыс. руб.

в том числе:

ООО «Вектор» ИНН 7811617774 – 34 000 тыс. руб.

ООО «Мастер Склад» ИНН 7840039870 – 986 тыс. руб.

ООО "Торговый Дом Завет" ИНН 7706428792 – 10 тыс. руб.

9. Исправления ошибок в соответствии с ПБУ 22/2011 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В связи с изменениями в учетной политике в 2021 году в главе «Раздельный учет» изменились показатели отнесения расходов в состав себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов. некорректно отражался показатель себестоимости продаж: по строке 2120 «Себестоимость продаж» Для сопоставимости сравнительных показателей по стр.2110 «Себестоимость продаж», стр.2210 «Коммерческие расходы», стр.2220 «Управленческие расходы» внесены изменения в показатели по этим строкам в 2020 году. После внесения изменений в составе себестоимости отражены следующие прямые затраты:

- сырье и материалы;
- расходы на заработную плату и отчисления во внебюджетные фонды;
- амортизация объектов основных средств;
- материальные затраты (списание хоз.товаров, спец.одежды, мыломоющих средств)
- прочие (медосмотр, транспортные расходы).

В целях адекватного раскрытия информации внесены следующие изменения в бухгалтерскую отчетность за 2020 год:

Строка 2110 «Себестоимость продаж» ОФР за 2021 год (тыс. руб.)	Строка 2120 «Себестоимость продаж» ОФР за 2020 год (тыс. руб.)	
	До исправлений	После исправлений
(3 099 421)	(2 032 147)	(2 864 339)

Строка 2210 «Коммерческие расходы» ОФР за 2021 год (тыс. руб.)	Строка 2210 «Коммерческие расходы» ОФР за 2020 год (тыс. руб.)	
	До исправлений	После исправлений
(471)	(43 785)	(502)

Строка 2220 «Управленческие расходы» ОФР за 2021 год (тыс. руб.)	Строка 2220 «Управленческие расходы» ОФР за 2020 год (тыс. руб.)	
	До исправлений	После исправлений
(79 467)	(1 029 948)	(241 039)

В связи с технической ошибкой внесены следующие изменения в бухгалтерскую отчетность за 2020 год:

Строка 4119 «прочие поступления» ОДДС за 2020 год (тыс. руб.)	
До исправлений	После исправлений

152 643	153 900
---------	---------

Строка 4500 «остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» ОДДС за 2020 год (тыс. руб.)	
До исправлений	После исправлений
4 547	5 804

10. Информация о совместной деятельности:

В 2021 году ООО «РесторанСервис Плюс» в совместной деятельности не участвовало.

11. Бенефициарный владелец

В соответствии со ст.7 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», бенефициарным владельцем Общества является:

Таблица 14

ФИО	Доля участия в УК	Период
Иващенко Наталья Владимировна, ИНН 780605848572	100%	С 29.10.2013 по 13.02.2020
Кузнецов Павел Иванович	98%	С 14.02.2020 по настоящее время С 14.02.2020

12. Информация о событиях после отчетной даты:

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты не корректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

13. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности:

По состоянию на отчетную дату у ООО «РесторанСервис Плюс» отсутствуют:

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион;
- другие аналогичные факты.

Генеральный директор



Ликучев Д. А.

30.03.2021 г.