

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «УПРАВЛЕНИЕ РЕСТОРАНАМИ»
за 2022 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 на 31.12.2022г. составляет 1 человек, совместитель; на 31.12.2021г. 11 человек, том числе 4 совместителя.

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 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 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.

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы в бухгалтерском учете ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы». В налоговом учете управленческие расходы относятся к косвенным расходам и в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Обществом в бухгалтерском учете создан резерв предстоящих расходов (оценочное обязательство) на оплату отпусков.

Общество в бухгалтерском учете создает резерв по сомнительным долгам.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Первоначальная оценка финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на их приобретение.

При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется:

- по долговым ценным бумагам по первоначальной стоимости единицы;
- по остальным (включая акции) по ФИФО.

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

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% к общему итогу соответствующего раздела бухгалтерского Баланса.

Общество при применении ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитывает с применением балансового метода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль организаций.

Применение с 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы» не повлекло за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандарта.

Применение с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не повлекло за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года в порядке, установленном п. 50 стандарта – признавая право пользования активом и обязательство по аренде в бухгалтерском балансе 2022 года на конец 2021 года. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год, не пересчитываются.

При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в отношении договоров аренды по которым одновременно:

а) не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

в) если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В 2022 году сохранялась возможность дальнейшего распространения коронавирусной инфекции и, как следствие, волатильность (нестабильность) на рынках. Деятельность Общества не относится к пострадавшим отраслям экономики, поэтому пандемия не оказала существенного влияния на финансовые показатели отчетного и предшествующего годов.

В результате введения США, странами ЕС и некоторыми другими государствами экономических санкций и прочих ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов, вслед за началом Российской Федерацией специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022г., а также последующим принятием в состав Российской Федерации четырех регионов Украины, политическая и экономическая нестабильность в мире значительно усилилась. Указанные события негативно повлияли на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличили волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, создало сложности при ведении экспортно-импортных операций. Помимо объявленных государственных санкций, произошел уход ряда международных компаний с внутреннего рынка России.

Указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года.

3. Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса.

3.1 Валюта баланса составляет:

на отчетную дату – 2 490 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года – 1 790 тыс. руб.

3.2 Отложенные налоговые активы (далее - ОНА) составляют:

на отчетную дату – 1 751 тыс. руб. в том числе:

- ОНА начисленный на сумму налогового убытка за 2021 – 1 216 тыс. руб.

- ОНА начисленный на сумму налогового убытка отчетного года, перенесенного на будущие периоды – 534 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года – 1 296 тыс. руб., в том числе:

- ОНА начисленный на сумму резерва на оплату предстоящих отпусков – 79 тыс. руб.

- ОНА начисленный на сумму налогового убытка отчетного года, перенесенный на будущие периоды – 1 216 тыс. руб.

В отчетном году, в связи с использованием резерва на оплату предстоящих отпусков, погашен ОНА сформированный в 2021г. на сумму резерва на оплату предстоящих отпусков – 79 тыс. руб.

3.3 Прочие внеоборотные активы составляют:

на отчетную дату – 537 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги поставщиков по разработке концепции архитектурных решений, произведенные до начала использования арендованного помещения – 537 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года – отсутствуют.

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

на отчетную дату – 56 тыс. руб., в том числе:

- задолженность поставщиков (авансы выданные, задолженность срочная) – 56 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года – 399 тыс. руб., в том числе:

- задолженность поставщиков (авансы выданные, задолженность срочная) – 309 тыс. руб.

- задолженность по оплате вознаграждения по договору о передаче Обществу полномочий единоличного исполнительного органа (задолженность срочная) – 49 тыс. руб.

- переплата по страховым взносам – 32 тыс. руб.

- задолженность перед персоналом – 9 тыс. руб.

В отчетном году, сократилась задолженность поставщиков по выданным авансам, сомнительная задолженность отсутствует. На отчетную дату задолженность перед персоналом отсутствует.

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

на отчетную дату – 49 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года – 92 тыс. руб.

3.6 Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов) составляют:

на отчетную дату – 3 тыс. руб., в том числе:

- расходы на ЭЦП со сроком действия до 03.01.2024г. – 3 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года – 3 тыс. руб., в том числе:

- расходы на ЭЦП со сроком действия до 28.09.2022г. – 3 тыс. руб.

3.7 Долгосрочные заемные обязательства составляют:

на отчетную дату – 4 044 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по договору займа сроком погашения в 2027 г. – 3 800 тыс. руб.;

- задолженность по процентам по долгосрочному займу, со сроком уплаты одновременно с погашением основного долга – 244 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года – 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, со сроком уплаты одновременно с погашением основного долга – 0 тыс. руб.

В отчетном году Общество дополнительно привлекло заёмные денежные средства в размере 2 400 тыс. руб. По условиям договора займа, дополнительно к полученной сумме Общество может привлечь 6 200 тыс. руб.

3.8 Кредиторская краткосрочная задолженность составляет:

на отчетную дату – 505 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками за оказанные услуги аренда, связи, архивного хранения документов (задолженность срочная) – 504 тыс. руб.;

- задолженность перед бюджетом – 1 тыс. руб. (1/3 налога на добавленную стоимость со сроком уплаты до 30.01.2023, со сроком уплаты до 28.02.2023, со сроком уплаты до 28.03.2023).

на 31 декабря 2021 года – 233 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками за оказанные услуги аренда, связи, архивного хранения документов (задолженность срочная) – 233 тыс. руб.

3.9 Оценочные обязательства составляют:

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

- резерв на оплату предстоящих отпусков – 1 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года – 396 тыс. руб., в том числе:

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

3.10 Активы, учитываемые за балансом, составляют:

на отчетную дату:

- стоимость арендованного нежилого помещения, используемого Обществом в качестве офиса, в размере годовой арендной платы в сумме 161 тыс. руб.;

- сумма займа, недополученная по условиям договоров займа – 6 200 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года:

- стоимость арендованных нежилых помещений 4 007 тыс. руб.

4. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г., тыс. руб.	За Январь-Декабрь 2021г., тыс. руб.
Выручка		
в том числе:	120	41
вознаграждение за осуществление Обществом полномочий ЕИО юридического лица	120	41
Управленческие расходы,		
в том числе:	-2 136	-6 520
оплата труда	1 168	4 751
страховые взносы	193	767
взносы в ФСС от НС и ПЗ	2	8
расходы на услуги аренды	454	506
расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета	130	-

расходы на формирование резерва на предстоящую оплату отпусков	1	396
расходы на услуги по ведению и хранению реестра владельцев ЦБ	80	38
оборудование и запасы	86	29
расходы на услуги электронного документооборота	3	1
материалы, переданные в эксплуатацию	0	1
расходы на услуги архива	0	1
расходы на услуги нотариуса	-	7
расходы на услуги связи	19	15
Проценты к получению:	-	36
Проценты к уплате:	-244	-1
Прочие расходы		
в том числе:	-15	-92
НДС списанный в расходы	-	-51
расходы на услуги аренды	-	-17
расходы на услуги банков	-15	-12
расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	-	-7
расходы на нотариальные услуги	-	-3
материалы, переданные в эксплуатацию	-	-2
Прибыль (убыток) до налогообложения	-2 275	-6 536
Налог на прибыль	455	1 296
текущий налог на прибыль	-	-
отложенный налог на прибыль	455	1 296
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	-1 820	-5 240

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.

5. Расчеты по налогу на прибыль организаций.

Расчеты по налогу на прибыль за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.:

Убыток до налогообложения составил 2 275 тыс. руб.

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

Ставка налога на прибыль организаций 20%.

Условный доход по налогу на прибыль 455 тыс. руб. (2 275 тыс. руб.*20%).

Налог на прибыль 455 тыс. руб., в том числе:

Текущий налог отсутствует.

Отложенный налог на прибыль 455 тыс. руб. (534 тыс. руб. – 79 тыс. руб.), в том числе:

- начислен ОНА на сумму налогового убытка текущего года 534 тыс. руб. (2 669 тыс. руб.*20%);
- погашен ОНА сформированный в 2021г. на сумму резерва на оплату предстоящих отпусков 79 тыс. руб. (396 тыс. руб.*20%).

Чистый убыток за отчетный период 1 820 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.:

Убыток до налогообложения составил 6 536 тыс. руб.

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

Ставка налога на прибыль организаций 20%

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%).

Налог на прибыль 1 296 тыс. руб. (1 307 тыс. руб. – 12 тыс. руб.).

Текущий налог отсутствует.

Отложенный налог на прибыль 1 296 тыс. руб. (1 216 тыс. руб. + 79 тыс. руб.), в том числе:

- сформирован отложенный налоговый актив на сумму налогового убытка 2021 года 1 216 тыс. руб. (6 537 тыс. руб.*20%);

- начислен отложенный налоговый актив на сумму сформированного резерва на оплату отпусков в отчетном году 79 тыс. руб. (396 тыс. руб.*20%).

Чистый убыток за 2021г. 5 240 тыс. руб.

6. Информация о связанных сторонах.

Контролирующее лицо:

АО «Ресторанный холдинг», владеющее 100 % Уставного капитала.

Адрес местонахождения: 129110, Москва г, Орловский пер, дом № 5, строение 3, этаж 7, помещение I, комната 36Ч, кабинет 716.

Операции со связанной стороной, контролирующей Общество, в отчетном и предшествующем отчетному периоду не осуществлялись.

Контролируемых лиц нет.

Прочие связанные стороны:

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор в лице Гущина Василия Валерьевича.

Операции с прочими связанными сторонами за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.:

Вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральный директор), пропорционально отработанному времени, включая начисленные социальные взносы составило 12 тыс. руб., в том числе социальные взносы 3 тыс. руб.

Оказаны услуги управления, тариф рыночный:

- задолженность перед Обществом на 01.01.22г. 49 тыс. руб.;
- в 2022г. Общество оказало услуги на сумму 144 тыс. руб.;
- в 2022г. оплачено покупателем за оказанные услуги денежными средствами 193 тыс. руб.;
- задолженность перед Обществом на 31.12.22г. отсутствует.

Операции с прочими связанными сторонами за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.:

Вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральный директор), пропорционально отработанному времени, включая начисленные социальные взносы составило 4 тыс. руб., в том числе социальные взносы 1 тыс. руб.

Приобретенные товары (подарки), тариф рыночный:

- задолженность на 01.01.21г. отсутствует;
- в 2021г. Общество приобрело товары на сумму 6 тыс. руб.;
- в 2021г. Общество оплатило товары денежными средствами в размере 6 тыс. руб.;
- задолженность на 31.12.21г. отсутствует.

Оказаны услуги управления, тариф рыночный:

- задолженность на 01.01.21г. отсутствует;
- в 2021г. Общество оказало услуги на сумму 49 тыс. руб.;
- в 2021г. Общество оплаты за оказанные услуги не поступало;
- задолженность перед Обществом на 31.12.21г. 49 тыс. руб.

7. Информация о событиях после отчетной даты.

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности в связи с продолжающейся специальной военной операцией, начатой в феврале 2022 года, в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов введены новые санкции, которые повлияли на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличили волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, создали сложности при ведении экспортно-импортных операций, нарушились имеющиеся логистические цепочки. Руководство Общества следит за геополитической обстановкой и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на результаты деятельности Общества.

Также на текущий момент остается вероятность новых вспышек заболеваемости и дальнейшего распространения новых штаммов коронавирусной инфекции, как следствие, сохранения волатильности (нестабильности) на рынках.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может достаточно точно и 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.

8. Анализ финансового результата деятельности организации.

В результате осуществления деятельности в отчетном периоде Обществом был получен чистый убыток в размере 1 820 тыс. руб. (на 31.12.2021г. чистый убыток 5 240 тыс. руб.), на отчетную и предшествующую отчетную дату чистые активы Общества составили отрицательные величины 2 060 тыс. руб. и 240 тыс. руб. соответственно.

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
21.03.2023 г.

Гущин В.В.