

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
ЗАО «Михайловское»
за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Закрытое акционерное общество «Михайловское»
Юридический и почтовый адрес	191011, Санкт-Петербург, Инженерная ул., д. 4 тел/факс (812)570-10-92
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Деятельность ресторанов и кафе
Среднесписочная численность, человек	8

2. Сведения об акционерах.

Согласно реестру Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года его акционерами являются:

- гражданин РФ Ван Влотен Надежда Васильевна - владеет 78% акций;
- Компания ВВМ Бэслотэн Вэнутшап (ван Влотен Менеджмент) (Нидерланды) - владеет 20% акций;
- ООО «Купол» - владеет 2% акций.

Бенефициарный владелец - Ван Влотен Надежда Васильевна, гражданство Россия, дата рождения – 04.01.1969 г., место рождения поселок Кокман Красногорского района Удмуртской республики, паспорт 40 13 938290 выдан ТП № 76 отдела УФМС России по Санкт-Петербургу и Ленинградской области в Фрунзенском р-не Санкт-Петербурга 05.02.2014 КП 780-076, 78% акций.

3. Основные показатели деятельности ЗАО «Михайловское».

Основная деятельность Общества – оказание услуг в сфере общественного питания. Основные потребители – туристические компании, предлагающие своим клиентам посещение экспозиций Государственного Русского музея и питание в кафе-ресторане, расположенном в Бетонном зале корпуса Бенуа, а также заказчики частных и корпоративных мероприятий. Кроме того, осуществляется обслуживание посетителей и работников Музея. Это определяет выраженный сезонный характер деятельности предприятия и, соответственно, формирование выручки..

Объем товарооборота составил 34964 тыс. рублей.

Затраты на производство и реализацию продукции за 2023 год.

Тыс. руб.

Амортизация	54
Оплата труда	10450
Налоги с ФОТ	1962
Материальные расходы	1954
Аренда, ремонт и обслуживание помещений,	4832
Прочие	777
Итого	20029

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2023 год.

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
Выручка от услуг общественного питания	34964	100
Итого	34964	100

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2023г.

Показатель	Себестоимость, тыс. руб.
Себестоимость продаж	5877
Итого	5877

Прочие внереализационные доходы и расходы за 2023год.

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Проценты по кредитам и займам	5	
Услуги банка		520
Отклонение курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса		
Проценты по депозитам	44	
Госпошлина		88
Прочие доходы и расходы	55	584
Итого	104	1192

К прочим доходам относятся:

1. 26247,98 - списание задолженности с истекшим сроком давности.
3. 29062,46- полученные денежные средства в качестве бонуса от поставщика.

К прочим расходам относятся :

1. 555934,47- вознаграждение генеральному директору по итогам за 2023 г. 7% от чистой прибыли – 7941878,05
2. 28224,52 - списание задолженности с истекшим сроком давности

..
.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

а. Стр. 1230 Дебиторская задолженность – 1225 тыс. руб.

в т.ч.:

- авансы выданные 181 тыс. руб.
- платежи в бюджет 1044 тыс.руб.

.Стр. 1410, 1510 Долгосрочные заёмные средства – 24972 тыс. руб., в т.ч.

- проценты по долг.займам, краткосрочные заемные средства – 13050 тыс.руб.

б. Стр. 1520 Кредиторская задолженность – 9881 тыс.руб

В т.ч.:

- платежи в бюджет 977 тыс.руб
- расчеты с покупателями и заказчиками – 8306 тыс.руб.
- расчеты по заработной плате -598 тыс.руб.

5. 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 были до 01.01.2020 были заключены :

1. Два договора поставки на общую сумму 7933803,08 рублей.

Задолженность на 31.12.2023 по указанным договорам составляет 7933803,08 рублей.

2. Заключены процентные кредитные договора на общую сумму 29237689,89 рублей. В 2023 году по кредитным договорам была возвращена сумма в размере 4265206,31 руб., по процентам была возвращена сумма в размере 1037644,48 руб

Задолженность на 31.12.2023 по кредитным договорам составляет 24972483,58 рублей,

проценты по кредитным договорам 13049901,82 рублей.

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

- ЗАО «Императорский стол»;
- АО «Рестораны Музея Павловск»;
- ЗАО «Ассамблея»;
- АО «Царскосельский презент»;

ЗАО «Михайловское» выдал займ со ставкой 3% годовых АО «Рестораны Музея Павловск» в размере 200000 рублей. На 31.12.2020 задолженность по указанному займу составляет 110000 рублей, проценты 1127,67 рублей. В 2021 г. ЗАО «Михайловское» выдало займ АО «Рестораны Музея Павловск» в размере 140000 рублей, проценты по займу, начисленные за период 2022 г- 7500 руб. за период 2023 г.- 4952,06 руб. В 2023 году АО «Рестораны Музея Павловск» погасил задолженность по займу с процентами в полном объеме в размере 269388,22 руб. На 31.12.2023 задолженность отсутствует..

С ЗАО «Ассамблея», с АО «Царскосельский презент» , с ЗАО «Императорский стол» договорные отношения в 2023 году отсутствуют.

6. Размеры вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

(Тыс. руб.)

Виды вознаграждений	Сумма за 2023 г.	Сумма за 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	1610	912
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	517	178
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	103	91
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	—	—
Иные краткосрочные вознаграждения	—	—
Долгосрочные вознаграждения	—	—
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	----	—

7. 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 влажности) 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.

8. События после отчетной даты.

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. В феврале 2022 года, после признания самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России.

Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.

По мнению руководства Компании указанные события и условия не приводят к значительным сомнениям в способности организации непрерывно продолжать деятельность.

9. Информация об учетной политике.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы, готовая продукция – по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости.
- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.
- Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме

Генеральный директор

Ван Влотен Н.В..

Главный бухгалтер

Гусева Е.В.