

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**АО «УПРАВЛЕНИЕ РЕСТОРАНАМИ»**  
**за 2023 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 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. составляет 1 человек (совместитель).

**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.

**Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохранялась значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года с начала Российской Федерацией специальной военной операции, а также в связи с последующим принятием в состав Российской Федерации четырех регионов. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд международных компаний приостановили или прекратили деятельность в России. С 2022 года ЕС ввел ограничения на поставки российской нефти, с 2023 и в отношении газа и нефтепродуктов. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. В течение 2023 года Банк России последовательно повышал ключевую ставку с 7,5% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом.

Оценить степень и масштаб возможных последствий указанных и ожидаемых событий, продолжительность негативного влияния не представляется возможным, однако указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года.

**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.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина России № 87н от 30.05.2022. Обязательное применение указанных стандартов в году, следующем за отчетным, не приведет к существенным изменениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в новой редакции будут отражены перспективно, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022).

### **3. Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса.**

#### **3.1 Валюта баланса** составляет:

на отчетную дату – 2 748 тыс. руб.

на предшествующую отчетную дату – 2 490 тыс. руб.

#### **3.2 Отложенные налоговые активы** (далее - ОНА) составляют:

на отчетную дату – 1 886 тыс. руб. в том числе:

- ОНА начисленный на сумму резерва на оплату предстоящих отпусков – 0 тыс. руб.
- ОНА начисленный на сумму налогового убытка за 2021-2023г. – 1 750 тыс. руб.
- ОНА начисленный на сумму налогового убытка отчетного года, перенесенного на будущие периоды – 135 тыс. руб.

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

- ОНА начисленный на сумму резерва на оплату предстоящих отпусков – 0 тыс. руб.

- ОНА начисленный на сумму налогового убытка за 2021-2023г. – 1 750 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 предшествующую 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.

### **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 предшествующую отчетную дату – 56 тыс. руб., в том числе:

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

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

на отчетную дату – 168 тыс. руб.

на предшествующую отчетную дату – 49 тыс. руб.

### **3.6 Прочие оборотные активы** (расходы будущих периодов) составляют:

на отчетную дату – 0 тыс. руб., в том числе:

- расходы на ЭЦП со сроком действия до 03.01.2024г. – 0 тыс. руб.

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

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

### **3.7 Долгосрочные заемные обязательства** составляют:

на отчетную дату – 5 339 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по договорам займа сроком погашения в 2027 – 2028гг. – 4 800 тыс. руб.;

- задолженность по процентам по долгосрочным займам, со сроком уплаты одновременно с погашением основного долга – 539 тыс. руб.

на предшествующую 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.

В отчетном году Общество дополнительно привлекло заёмные денежные средства в размере 1 000 тыс. руб. По условиям договоров займа, дополнительно к полученной сумме Общество может привлечь 2 000 тыс. руб.

### **3.8 Кредиторская краткосрочная задолженность** составляет:

на отчетную дату – 9 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками за оказанные услуги реестродержателя, архивного хранения документов (задолженность срочная) – 9 тыс. руб.

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

- задолженность перед поставщиками за оказанные услуги аренды, 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).

### **3.9 Оценочные обязательства** составляют:

на отчетную дату – 2 тыс. руб., в том числе:

- резерв на оплату предстоящих отпусков – 2 тыс. руб.

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

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

### 3.10 Объекты учета аренды

В отчетном году в отношении договора аренды (Общество – арендатор) у Общества отсутствуют объекты бухгалтерского учета, классифицируемые как объекты учета аренды, подлежащие отражению в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с невыполнением условия о праве арендатора определять, как и для какой цели используется предмет аренды (пп. 4 п. 5). Согласно условиям договора аренды, Общество не вправе изменять то, как и для какой цели использовать в течение срока действия договора полученные по договору помещения для размещения офиса.

Расходы Общества по договору аренды в течение срока аренды признаются равномерно и составили в отчетном году 161 тыс. руб., в т.ч. НДС 27 тыс. руб., в предшествующем году 334 тыс. руб., в т.ч. НДС 56 тыс. руб.

### 3.11 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 – 2 000 тыс. руб.

на предшествующую 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 договора займа – 6 200 тыс. руб.

## 4. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

| пп  | Наименование показателя                                                    | За Январь-Декабрь 2023г.,<br>тыс. руб. | За Январь-Декабрь 2022г.,<br>тыс. руб. |
|-----|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| 4.1 | <b>Выручка</b>                                                             | <b>120</b>                             | <b>120</b>                             |
|     | <b>в том числе:</b>                                                        |                                        |                                        |
|     | вознаграждение за осуществление Обществом полномочий ЕИО юридического лица | 120                                    | 120                                    |
| 4.2 | <b>Управленческие расходы,</b>                                             | <b>-409</b>                            | <b>-2 136</b>                          |
|     | <b>в том числе:</b>                                                        |                                        |                                        |
|     | оплата труда                                                               | 9                                      | 1168                                   |
|     | страховые взносы                                                           | 3                                      | 193                                    |
|     | взносы в ФСС от НС и ПЗ                                                    | 0                                      | 2                                      |
|     | расходы на услуги аренды                                                   | 134                                    | 454                                    |
|     | расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета                          | 252                                    | 130                                    |
|     | расходы на формирование резерва на предстоящую оплату отпусков             | 1                                      | 1                                      |
|     | расходы на услуги по ведению и хранению реестра владельцев ЦБ              | -                                      | 80                                     |
|     | оборудование и запасы                                                      | -                                      | 86                                     |
|     | расходы на услуги электронного документооборота                            | 3                                      | 3                                      |
|     | расходы на услуги архива                                                   | 0                                      | 0                                      |
|     | расходы на услуги нотариуса                                                | 6                                      | -                                      |
|     | расходы на услуги связи                                                    | -                                      | 19                                     |

|            |                                                               |             |               |
|------------|---------------------------------------------------------------|-------------|---------------|
|            | госпошлина за внесение изменений в учредительные документы    | 1           | -             |
| <b>4.3</b> | <b>Проценты к уплате:</b>                                     | <b>-295</b> | <b>-244</b>   |
| <b>4.4</b> | <b>Прочие расходы</b>                                         |             |               |
|            | <b>в том числе:</b>                                           | <b>-94</b>  | <b>-15</b>    |
|            | расходы на услуги по ведению и хранению реестра владельцев ЦБ | 88          | -             |
|            | расходы на услуги банков                                      | -6          | -15           |
| <b>4.5</b> | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                    | <b>-678</b> | <b>-2 275</b> |
|            | Налог на прибыль                                              | 136         | 455           |
|            | текущий налог на прибыль                                      | -           | -             |
|            | отложенный налог на прибыль                                   | 136         | 455           |
| <b>4.6</b> | <b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>              | <b>-542</b> | <b>-1 820</b> |

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 01.01.2023г. по 31.12.2023г.:

Убыток до налогообложения составил 678 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 136 тыс. руб. (678 тыс. руб.\*20%).

Налог на прибыль 136 тыс. руб., в том числе:

Текущий налог отсутствует.

Отложенный налог на прибыль 136 тыс. руб. (135 тыс. руб. + 0 тыс. руб.), в том числе:

- начислен ОНА на сумму налогового убытка текущего года 135 тыс. руб. (677 тыс. руб.\*20%);
- начислен ОНА на сумму резерва на оплату предстоящих отпусков 0 тыс. руб. (1 тыс. руб.\*20%).

Чистый убыток за отчетный период 542 тыс. руб.

### 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 2022 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 1 820 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 01.01.2023г. по 31.12.2023г.:**

Расходы на основной управленческий персонал (генеральный директор), пропорционально отработанному времени, включая начисленные социальные взносы составили 12 тыс. руб., в том числе социальные взносы 3 тыс. руб.

#### Оказаны услуги управления, тариф рыночный:

- задолженность перед Обществом на 01.01.2023г. отсутствует;
- в 2022г. Общество оказало услуги на сумму 144 тыс. руб.;
- в 2022г. оплачено покупателем за оказанные услуги денежными средствами 144 тыс. руб.;
- задолженность перед Обществом на 31.12.2023г. отсутствует.

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

Расходы на основной управленческий персонал (генеральный директор), пропорционально отработанному времени, включая начисленные социальные взносы составили 12 тыс. руб., в том числе социальные взносы 3 тыс. руб.

#### Оказаны услуги управления, тариф рыночный:

- задолженность перед Обществом на 01.01.2022г. 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 31.12.2022г. отсутствует.

## **7. Анализ финансового результата деятельности организации.**

В результате осуществления деятельности в отчетном периоде Обществом был получен чистый убыток в размере 542 тыс. руб. (на 31.12.2022г. чистый убыток 1 820 тыс. руб.), на отчетную и предшествующую отчетную дату чистые активы Общества составили отрицательные величины 2 602 тыс. руб. и 2 060 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.

## **8. Информация о событиях после отчетной даты.**

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов введены либо обсуждаются новые санкции, включающие расширение санкционных списков, усиление торговых ограничений и мер против возможного обхода санкций (вторичных санкций). Увеличивается давление на финансовые институты третьих стран, включая иностранные банки, продолжающие работать с российскими кредитными организациями. Руководство Общества следит за геополитической обстановкой и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на результаты деятельности Общества.

Ввиду неопределенности и продолжительности события 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.

Руководитель  
01.04.2024 г.

Гущин В.В.