

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

117630, г. Москва, Старокалужское шоссе, д.62, пом.№1,комната 92
ИНН 7802210076, КПП 772801001
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 2023 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 №I, комната 92.

Почтовый адрес Общества:

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

1.3. ИНН/КПП: 7802210076/772801001

1.4. Регистрация Общества

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 01 марта 2019 года за основным государственным регистрационным номером 1037804042704.

1.5. Организация применяет общий режим налогообложения.

1.6. Уставный капитал Общества, вид и количество долей

Уставный капитал Общества с 2003 года по настоящее время составляет 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.

1.7. Руководитель (единоличный исполнительный орган)

Генеральный директор Общества – Тугобоков Виталий Александрович с 23.11.2023.

1.8. Лица, имеющие право действовать без доверенности

Генеральный директор Общества – Тугобоков Виталий Александрович.

1.9. Выплата дивидендов

Выплата дивидендов в 2023 году в размере 710 000 тыс. руб. производилась по решениям внеочередного общего собрания собственников (протокол №06/2023 от 21.11.2023, протокол № 07/2023 от 29.11.2023, протокол №08/2023 от 20.12.2023).

1.10. Устав

В 2023 году в Устав вносились изменения в связи с прекращением деятельности филиала. Последняя редакция Устава зарегистрирована в ЕГРЮЛ 07.11.2023.

1.11. Основные виды деятельности, осуществлявшиеся в отчетном периоде

Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания ОКВЭД 56.29.

1.12. Обособленные подразделения

ООО «РесторанСервис Плюс» по состоянию на 31 декабря 2023 года имеет 24 зарегистрированных обособленных подразделения, расположенных на территории Краснодарского края.

1.13. Лицензии

Общество в течение 2023 года не имело лицензий.

1.14. Среднесписочная численность работающих в Обществе составила

в 2023 году – 658 человек;
в 2022 году – 1 252 человека.

1.15. Иностранцы работники

Общество не привлекало иностранных работников в течение 2023 года.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402 - ФЗ от 06.12.2011 и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, стандартов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

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. Нематериальные активы (стр. 1110)

Объектов нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, у Общества в 2023 и 2022 годах не было.

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

В течение 2023 и 2022 года расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы не производились.

3.3. Отложенные налоговые активы (стр. 1180)

Размер отложенных налоговых активов на 31.12.2023 составляет 0 тыс. руб. ;
на 31.12.2022 отложенные налоговые активы составляли 4 266 тыс. руб.

3.4. Основные средства (стр. 1150)

К основным средствам у Общества на 31.12.2023 года относятся права пользования активом по предмету аренды, превышающей 12 месяцев и объекты учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 тыс. руб.

Учет основных средств (далее - «ОС») ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

На 31.12.2023 г. основные средства составляют 0 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. основные средства составляли 7 260 тыс. руб.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности (стр. 1160)

Материальные ценности от сдачи в аренду на 31.12.2023г. составляют 0 тыс. руб.

На 31.12.2022 г.- 558 тыс. руб.;

3.6. Финансовые вложения (стр.1240)

Финансовые вложения у Общества на 31.12.2023 года отсутствуют, на 31.12.2022 финансовые вложения также отсутствовали.

3.7. Материально-производственные запасы (стр.1210)

Учет ведется по следующим счетам:

На счете 10 «Материалы» учитывается фактическая стоимость приобретения прочих материалов (канцелярских товаров, моющих средств, расходных материалов для орг. техники, строительных материалов)

На счете 41.01 «Товары» – фактическая стоимость приобретения продуктов (сырья для приготовления готовой продукции). Учет затрат ведется по фактической себестоимости.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости.

Сумма Запасов на конец года 2023 составляет 0 тыс. руб.

Сумма Запасов на конец года 2022 составляет 300 218 тыс. руб.:

- на счете 10 «Материалы» - 9 845 тыс. рублей;
- на счете 41.01 «Товары» - 261 923 тыс. рублей.
- Филиал Молдова - 28 450 тыс. рублей.

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.

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.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

3.8. Дебиторская задолженность (стр.1230)

Высокая степень вероятности непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, считается равной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н):

- 90% и соответствующем сроку просрочки от 60 до 90 дней;
- 100% при просрочке более 90 дней.

Суммы авансов включены в состав дебиторской задолженности.

Общество не имеет сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности на конец 2023 года.

Состав строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

Таблица 1

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность покупателей и заказчиков	409 726	964 172
Авансы выданные	0	239 057
Переплата по налогам и сборам	27 858	8 687
В том числе налог на прибыль	21 499	7802
Прочие налоги	4	0
Налог на добавленную стоимость	6 355	885
Прочая дебиторская задолженность	1 011	

ИТОГО по строке (1230) Дебиторская задолженность	438 595	1 211 916
--	----------------	------------------

3.9. Кредиторская задолженность (стр.1520)

Состав строки баланса 1520 «Кредиторская задолженность»

Таблица 2

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность поставщикам и подрядчикам	12	177 686
Задолженность перед персоналом организации	23	40 465
Задолженность по налогам и сборам	3	124 381
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	28	16 990
Прочая кредиторская задолженность	2 017	622
Задолженность перед учредителями	450 000	0
ИТОГО	452 083	360 144

Оценка полученных авансов осуществляется в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм налога на добавленную стоимость подлежащей уплате.

3.10. Учет доходов и расходов

Общество признает выручку от продажи основной продукции доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены, могут быть определены.

Для Общества доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации товаров и услуг;

Указанные доходы отражаются **по строке 2110 отчета о финансовых результатах**, за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, налога с продаж, таможенных пошлин, иных аналогичных обязательных платежей.

За 2023 год сумма составляет **2 844 246 тыс. руб.**

В том числе:

- выручка по виду деятельности – оказание услуг по организации питания 2 506 237 тыс. руб. без НДС.
- выручка по виду деятельности неспециализированная оптовая торговля 338 009 тыс. руб. без НДС.

За 2022 год сумма составляет **4 325 021 тыс. руб.**

В том числе:

- выручка по виду деятельности – оказание услуг по организации питания 4 298 837 тыс. руб. без НДС.

выручка по виду деятельности неспециализированная оптовая торговля 26 184 тыс. руб. без НДС.

К прочим доходам Общество относит следующие операции:

Показатели прочих доходов за 2022 год:

Доходы, полученные в результате этих операций отражены в отчете о финансовых результатах **по строке 2320 «Проценты к получению»**

За 2022г. сумма – **19 007 тыс. руб.**

За 2023г. сумма – **4 161 тыс. руб.**

Структура прочих доходов за 2023 год:

Общая сумма по строке **2340 «Прочие доходы»** - 3 740 тыс. руб.

в т.ч. списание кредиторской задолженности – 172 тыс. руб.

курсовые разницы - 2 631 тыс. руб.
 доходы от реализации основных средств – 843 тыс. руб.;
 прочие поступления банк - 94 тыс. руб.

Структура прочих доходов за 2022 год:

Общая сумма по строке **2340 «Прочие доходы»** - 69 945 тыс. руб.
 в т.ч. списание кредиторской задолженности – 56 626 тыс. руб.
 курсовые разницы - 13 303 тыс. руб.
 прочие поступления банк - 16 тыс. руб.

3.11. Метод учета затрат на производство и оценки сырья, материалов.

Метод оценки сырья и материалов при их списании – по средней стоимости согласно ст. 254 НК.

Метод оценки товаров для продажи при их списании – по средней стоимости согласно ст. ст. 268 НК.

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

- по видам деятельности;
- по статьям (элементам) затрат;

Отдельно по подразделениям учет затрат по основному виду деятельности не предусмотрен, так как списание счета 41.01 «Товары» в производство происходит простым методом («котловым»).

Затраты группируются по следующим элементам:

Таблица 3

Элементы затрат	За 2023 год	За 2022 год
материальные затраты (продовольствие);	1 902 202	2 283 814
материальные затраты (материалы);	220 090	34 579
затраты на оплату труда (производство);	407 897	717 825
отчисления на социальные нужды (производство);	122 541	209 440
амортизация;	4 447	328
прочие затраты	58 502	805 154
Итого себестоимость продаж	2 715 679	4 051 140
коммерческие расходы	80	65
управленческие расходы	24 057	49 263
Итого затрат	2 739 816	4 100 468

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 29.12.2007 г. № 946 «О продовольственном обеспечении военнослужащих и некоторых других категорий лиц, а также 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».

Предоставляем расшифровку внереализационных расходов стр. **2350**, в т.ч.:

Таблица 4

Показатель	2023 год (в тыс. руб.)	2022 год (в тыс. руб.)
Расходы на услуги банка	2 159	3 420
Разницы стоимости возврата товаров	0	0
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2 220	1 645
Прочие внереализационные доходы (расходы)	894	334
Курсовые разницы	2 921	15 578
Налоги и сборы	5 335	9 304
Списание дебиторской задолженности	3 000	0

Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	924	0
Оценочные обязательства	14 280	0
Расходы, не принимаемые в налоговом учете	79 841	0
Итого:	111 574	30 281

В отчетном периоде чрезвычайные доходы и расходы отсутствовали.

Показатели прибыли за 2023 год:

Прибыль (убыток) до налогообложения стр. 2300 – 588 тыс. руб.

Налог прибыль стр. 2410 – 20 161 тыс. руб., в том числе текущий налог на прибыль 19 003 тыс. руб., отложенный налог на прибыль 1 158 тыс. руб.

Показатели прибыли за 2022 год:

Прибыль (убыток) до налогообложения стр. 2300 – 282 502 тыс. руб.

Налог прибыль стр. 2410 – 56 550 тыс. руб., в том числе текущий налог на прибыль 59 174 тыс. руб., отложенный налог на прибыль 2 624 тыс. руб.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2023 год составила 95 017 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2022 год составляла 295 872 тыс. руб.

В 2022 году возникшая разница для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась:

в связи с применением ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства» и формированием и использованием резерва отпусков и применением ФСБУ 25/2018 учет Аренды

Ставка налога на прибыль в 2023 и 2022 году составила 20%.

Убыток за отчетный период 2023 год получен в размере 21 989 тыс. руб.

Чистая прибыль за отчетный период 2022 год получена в размере 223 135 тыс. руб.

3.12. Отчет о движении денежных средств

Общая сумма по **стр. 4500** «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» **2023 год** – **38 261 тыс.руб.**

Общая сумма по **стр. 4500** «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» **2022 год** – **54 918 тыс.руб.,**

в т.ч. остаток на расчетных счетах организации – 49 667 тыс. руб.

остаток на расчетных счетах филиала Молдова - 5 251 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе организации отсутствует.

Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Общество не осуществляет расчетов в иностранной валюте.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены развернуто за исключением НДС. Строка 4122 Отчета о движении денежных средств «Платежи, связанные с оплатой труда» включает в себя суммы налогов и сборов, уплаченные в связи с получением работниками дохода.

3.13. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным

периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».
Общая сумма на конец 2023 по стр.1260 «Прочие оборотные активы» составляет 0 тыс. руб.

Общая сумма на конец 2022 по стр. 1260 «Прочие оборотные активы» составляла 124 тыс. руб.,
в т.ч. использование неисключительных прав на программное обеспечение – 92 тыс. руб.
денежные документы-32 тыс. руб.

3.14. Забалансовые активы организации

Сообщаем, что по состоянию на 31.12.2023 организация обладает следующими забалансовыми активами:
Арендованные офисные помещения : 0 тыс. руб.;
Задолженность дебиторов 0 тыс. руб.;
Спецодежда и инвентарь в эксплуатации: 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 организация обладала следующими забалансовыми активами, тыс. руб.:
Арендованные офисные помещения : 956 тыс. руб.;
Задолженность дебиторов 34 996 тыс. руб.;
Спецодежда и инвентарь в эксплуатации: 21 055 тыс. руб.

3.15. Чистые активы организации

На 31.12.2023 размер чистых активов организации составляет: **10 594** тыс. руб.
На 31.12.2022 размер чистых активов организации составляет: **1 203 815** тыс. руб.

1. Прочая информация, подлежащая согласно ПБУ раскрытию в составе пояснений

4.1 Информация о выплате краткосрочных вознаграждений управленческому персоналу

В отчетном периоде основному управленческому персоналу (Генеральный директор, Главный бухгалтер, региональный управляющий, заместитель регионального управляющего) Обществом выплачивались краткосрочные вознаграждения за выполнение возложенных на него функций, в общей сумме 4 275 тыс. руб.

За 2022 год размер вознаграждения основному управленческому персоналу выплачивался в сумме 6 061 тыс. руб.

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.

4.2. Субсидии, полученные из бюджета

В течение 2023 года организация не получала субсидии из бюджета Санкт-Петербурга, Москвы и других регионов, где зарегистрированы обособленные подразделения.

4.3. Бенефициарный владелец

Таблица 5

Обязательная информация		Дополнительная информация для связи	
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем	№ телефона	Адрес электронной почты
Иващенко Наталья Владимировна	Единственный участник АО «ПСК Центр» ИНН 7702464285 доля в Уставном капитале ООО «РесторанСервис Плюс» 98%	-	-

Ивашенко Наталья Владимировна	Учредитель ООО «РесторанСервис Плюс» - доля в Уставном капитале 2%	-	-
-------------------------------	--	---	---

4.4. Обеспечения обязательств полученные и выданные

Общество не получала гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары (работы, услуги), переданные другим организациям (лицам).

4.5. Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31.12.2023 года информации о прекращаемой деятельности не имеется.

4.6. Информация о совместной деятельности

В 2023 году ООО «РесторанСервис Плюс» в совместной деятельности не участвовало.

4.7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату 31.12.2023 у организации отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, существенные для расшифровки в рамках настоящих пояснений.

4.8. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается в связи с наличием единственного географического сегмента Российская Федерация.

4.9. Результаты ежегодной инвентаризации

По данным проведенной ежегодной инвентаризации на основании Приказа № 1 от 31.12.2023 «О проведении ежегодной инвентаризации имущества и обязательств» расхождения данных бухгалтерского учета и фактического наличия имущества и обязательств не выявлено.

4.10. Изменения в учётной политике в 2023 г.

Изменения планируются согласно действующему законодательству.

31 марта 2024г.

Генеральный директор

ООО «РесторанСервис Плюс»

Тугобоков В.А.