

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «УПРАВЛЕНИЕ РЕСТОРАНАМИ»
за 2024 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 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. составляет 1 человек (внешний 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.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность российских организаций продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В течение 2024 года Банк России последовательно повышал ключевую ставку с 16% до 21%. Также в отчетном году были приняты масштабные поправки в налоговое законодательство, увеличивающие с 2025 года ставки по налогам и сборам, налоговые базы, введен новый местный туристический налог. В частности, установлена новая прогрессивная система налоговых ставок по НДФЛ и ставка налога на прибыль в общем случае увеличена до 25%.

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

Общество осуществляет пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, или по курсу, установленному законом или соглашением сторон. Пересчет производится на дату совершения операции в иностранной валюте. Общество не применяет для пересчета в рубли средний курс за период.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах Общества (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

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 применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года. 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).

В отчетном году вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части требований к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях в нематериальные активы. Вступление в силу указанных стандартов не привело к изменениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в связи с отсутствием соответствующих объектов учета).

3. Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса.

3.1 Валюта баланса составляет:

на отчетную дату – 268 тыс. руб.

на предшествующую отчетную дату – 2 748 тыс. руб.

3.2 Отложенные налоговые активы (далее - ОНА) составляют:

на отчетную дату – отсутствуют.

В отчетном году ОНА, сформированные на суммы налоговых убытков прошлых лет, списаны в связи с отсутствием вероятности получения в обозримом будущем налогооблагаемой прибыли в размере достаточном для уменьшения или полного погашения временной разницы.

на предшествующую 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.

3.3 Прочие внеоборотные активы составляют:

на отчетную дату – отсутствуют.

В отчетном году расходы на консультационные услуги по разработке концепции архитектурных решений на объектах, результаты которых Общество не может использовать в будущем, в бухгалтерском учете, включены в состав прочих расходов – 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 – отсутствует.

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 – 233 тыс. руб.

на предшествующую отчетную дату – 168 тыс. руб.

3.6 Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов) составляют:

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

- расходы на ЭЦП со сроком действия до 22.04.2025г. – 2 тыс. руб.

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

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

3.7 Долгосрочные заемные обязательства составляют:

на отчетную дату – 6 179 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по договорам займа сроком погашения в 2027 – 2028гг. – 5 300 тыс. руб.;
- задолженность по процентам по долгосрочным займам, со сроком уплаты одновременно с погашением основного долга – 879 тыс. руб.

В отчетном году Общество дополнительно привлекло заёмные денежные средства в размере 500 тыс. руб. По условиям договоров займа, дополнительно к полученной сумме Общество может привлечь 1 500 тыс. руб. Денежные средства были направлены на оплату текущих расходов.

на предшествующую 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.

3.8 Кредиторская краткосрочная задолженность составляет:

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

- задолженность перед поставщиком за оказанные услуги архивного хранения документов (задолженность срочная) – 0 тыс. руб.;
- сумма налога на добавленную стоимость со сроком уплаты в I квартале 2025г. – 2 тыс. руб.

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

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

3.9 Оценочные обязательства составляют:

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

- резерв на оплату предстоящих отпусков – 3 тыс. руб.

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

- резерв на оплату предстоящих отпусков – 2 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 и предшествующем отчетному годам 161 тыс. руб., в т.ч. НДС 27 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 – 1 500 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 договоров займа – 2 000 тыс. руб.

4. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

пп	Наименование показателя	За Январь- Декабрь 2024г., тыс. руб.	За Январь- Декабрь 2023г., тыс. руб.
4.1	Выручка	120	120
	в том числе:		
	вознаграждение за осуществление Обществом полномочий ЕИО юридического лица	120	120
4.2	Управленческие расходы,	-428	-409
	в том числе:		
	оплата труда	- 9	- 9
	страховые взносы	- 3	- 3
	взносы в ФСС от НС и ПЗ	- 0	- 0
	расходы на услуги аренды	- 134	- 134
	расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета	- 276	- 252
	расходы на формирование резерва на предстоящую оплату отпусков	- 1	- 1
	расходы на услуги электронного документооборота	- 5	- 3
	расходы на услуги архива	- 0	- 0
	расходы на услуги нотариуса	-	- 6
	госпошлина за внесение изменений в учредительные документы	-	- 1
4.3	Проценты к уплате:	-340	-295
4.4	Прочие расходы	-780	-94
	в том числе:		
	расходы на консультационные услуги, в том числе выплаченные авансы за услуги по разработке концепции архитектурных решений	- 593	-
	расходы на услуги по ведению и хранению реестра владельцев ЦБ	- 105	- 88
	списанный НДС не принятый к зачету	- 76	
	расходы на услуги банков	-6	-6
4.5	Прибыль (убыток) до налогообложения	-1 428	-678
	Налог на прибыль	-	136
	текущий налог на прибыль	-	-
	отложенный налог на прибыль	-	136
4.6	Прочее	-1 886	-
4.7	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	-3 314	-542

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 01.01.2024г. по 31.12.2024г.:

Убыток до налогообложения составил 3 314 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 286 тыс. руб. (1 428 тыс. руб.*20%).

Постоянный налоговый расход 286 тыс. руб. сформирован:

1. на сумму налогового убытка 2024г. 152 тыс. руб. (758 тыс. руб. * 20%). Вычитаемые временные разницы не формируются, так как в обозримом будущем у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в размере достаточном для уменьшения или полного погашения временной разницы.;

2. на суммы списанных в расходы консультационных услуг по разработке концепции архитектурных решений и налога на добавленную стоимость не принятого к вычету, не принимаемых в целях налогообложения по прибыли 134 тыс. руб. ((593 тыс. руб. * 20%)-(76 тыс. руб. * 20%));

Налог на прибыль отсутствует.

Текущий налог отсутствует.

На отчетную дату был списан отложенный налоговый актив по налоговым убыткам прошлых лет в размере 1 886 тыс. руб., отражено по строке «Прочее» (см. 3.2).

Чистый убыток за отчетный период 3 314 тыс. руб.

Базовый убыток на акцию составляет – 0,66 руб.

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.

Базовый убыток на акцию составляет – 0,11 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 периоде 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 01.01.2024г. по 31.12.2024г.:

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 01.01.2024г. отсутствует;
- в 2024г. Общество оказало услуги на сумму 144 тыс. руб.;
- в 2024г. оплачено покупателем за оказанные услуги денежными средствами 144 тыс. руб.;
- задолженность перед Обществом на 31.12.2024г. отсутствует.

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 2023г. Общество оказало услуги на сумму 144 тыс. руб.;
- в 2023г. оплачено покупателем за оказанные услуги денежными средствами 144 тыс. руб.;
- задолженность перед Обществом на 31.12.2023г. отсутствует.

7. Анализ финансового результата деятельности организации.

В результате осуществления деятельности в отчетном периоде Обществом был получен чистый убыток в размере 3 314 тыс. руб. (на 31.12.2023г. чистый убыток 542 тыс. руб.), на отчетную и предшествующую отчетную дату чистые активы Общества составили отрицательные величины 5 916 тыс. руб. и 2 602 тыс. руб. соответственно.

Не смотря на 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 датой подписания настоящей отчетности существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и требующих раскрытия в годовой отчетности Общества не было.

Руководитель
27.02.2025 г.

Гущин В.В.