

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Рестораны у моста» за 2021 г.**

## **1. Общая информация.**

**Полное наименование:** Акционерное общество «Рестораны у моста»

**ИНН** 9706016841, **КПП** 770801001, **ОГРН** 1217700290444

**Адрес:** 119072, Москва г., Берсеневская наб., д.6, стр.1, этаж 1, помещ.І, ком.10Ч

**Уставный капитал** на 31.12.2021 г. составляет 1 000 тыс. руб. (1 000 000 акций, номиналом 1 руб. каждая), оплачен полностью.

**Численность:** по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 0 человек.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Управляющей организации АО «Управление ресторанами».

Основной вид деятельности в соответствии с Уставом: Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания – 56.10.

Общество зарегистрировано 18.06.2021 г.

## **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.

В связи с тем, что показатели на предыдущие отчетные даты отсутствуют, сравнительные данные на эти даты не приводятся.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, принимаются к учету по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по финансовым вложениям, по которым выявлены признаки обесценения.

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

Общество создает резервы по сомнительной задолженности при наличии признаков ее невозвратности.

Для целей налогообложения резервы не создаются.

Общество применяет ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 №236н. Временные разницы и отложенные налоги рассчитываются с применением балансового метода.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество применяет ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в редакции Приказа Минфина России от 04.12.2018г. N248н и ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019г. N54н, ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н, начиная с отчетности за отчетный год.

## **3. Изменения в нормативной базе**

Утвержденные Минфином России стандарты учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, применение которых обязательно с 2022 года Общество не будет применять досрочно.

Применение с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. N 204н, не приведет к изменениям в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандартов.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, обязателен к применению с 2022 года. Общество будет применять ФСБУ 25/2018 с 2022 года в порядке, установленном п. 50 стандарта – признавая право пользования активом и обязательство по аренде на начало 2022 года. При выполнении установленных стандартом условий Общество воспользуется правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ).

#### **4. Влияние пандемии на деятельность Общества и показатели отчетности**

В отчетном году существенным фактором, который привел к значительным социально-экономическим последствиям в мире и в России, стала пандемия коронавирусной инфекции (COVID-19). Введенные Президентом, Правительством Российской Федерации и региональными властями в связи с пандемией меры, включая временную приостановку деятельности некоторых предприятий, а также волатильность (нестабильность) на финансовых рынках существенно повлияли на экономику страны в целом. На финансовых результатах предприятий также сказалось общее падение потребления и дополнительные расходы в связи с предпринимаемыми мерами по выявлению заболевших и по защите работников от инфекции.

Общество не относится к пострадавшим отраслям экономики, но считает распространение коронавирусной инфекции и возросшую волатильность на рынках существенными событиями, способными оказать влияние на деятельность Общества в будущем. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

#### **5. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса**

Валюта баланса составляет на отчетную дату 913 тыс. руб.

**5.1 Внеоборотные активы**, в том числе основные средства и нематериальные активы, отсутствуют.

**5.2 Оборотные активы** на отчетную дату составляют 913 тыс. руб., в том числе:

- Дебиторская задолженность – 0 тыс. руб.;

- Финансовые вложения – 0 тыс. руб.;

- Денежные средства на расчетных счетах (в рублях РФ) по состоянию на отчетную дату составляют 912 тыс. руб.

- Прочие оборотные активы по состоянию на отчетную дату составляют 1 тыс. руб., в том числе:

- расходы будущих периодов в сумме 1 тыс. руб. в виде права использования квалифицированных ключей проверки ЭЦП, со сроком действия до декабря 2022 г.

**5.3 Капитал и резервы:** на отчетную дату составляют 812 тыс. руб., в том числе:

- величина уставного капитала 1 000 тыс. руб. (в отчетном году оплачен полностью);

- непогашенный убыток на конец отчетного периода составил 188 тыс. руб., в отчетном году убыток Общества составил 188 тыс. руб.

**5.4 Долгосрочные обязательства.**

В течение отчетного года:

- получен долгосрочный займ на сумму 20 тыс. руб. сроком погашения до 2026 г.;

- начислены проценты к уплате – 1 тыс. руб.

На конец отчетного года задолженность составляет 21 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочные займы, основной долг – 20 тыс. руб. (сроком погашения в 2026 г.), сумма займа, недополученная по сравнению с условиями договора займа, составляет 2 980 тыс. руб. (отражена на забалансовом счете);

- проценты по долгосрочным займам – 1 тыс. руб. (сроком погашения в 2026 г.).

**5.5 Краткосрочные обязательства.**

1. Заемные обязательства отсутствуют.

2. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 81 тыс. руб., в т.ч.:

- задолженность поставщикам за оказанные услуги – 81 тыс. руб.(срочная),

Оценочные обязательства по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

## 5.6 Забалансовые активы и обязательства

Стоимость арендованных основных средств, нежилых помещений, предназначенных для осуществления хозяйственной деятельности Общества, учитываются в сумме, равной размеру годовой арендной платы и составляет на отчетную дату - 132 тыс. руб.

## 6. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

### 6.1 Доходы и расходы

Наименование показателя	Данные за отчетный период, тыс. руб.
<b>Доходы:</b>	<b>0</b>
<b>Расходы:</b>	<b>(188)</b>
в т. ч.:	
вознаграждение за осуществление управляющей организации полномочий ЕИО	(49)
расходы на аренду помещения	(71)
услуги регистратора	(38)
расходы на нотариальные действия	(13)
расходы на ЭЦП	(2)
проценты по займам к уплате	(1)
расходы на услуги банка	(10)
плата за пользование системой ТКС	(4)
архивные услуги	(1)
другие расходы	(1)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(188)</b>
<b>Налог на прибыль</b>	-
в том числе:	-
текущий налог на прибыль	-
отложенный налог на прибыль	-
Прочее, в т.ч. прекращение признания отложенных налоговых активов	-
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>(188)</b>
Справочно:	
Базовая прибыль(убыток) на акцию	-

### 6.2 Налог на прибыль организаций

**Отчетный год:**

Убыток до налогообложения составил – 188 тыс. руб.

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

В соответствии с ПБУ 18/02 в отчетном периоде для учета налога на прибыль по текущей деятельности Обществом была применена ставка налога на прибыль организаций 20%.

Условный доход по налогу на прибыль - 38 тыс. руб. (188 тыс. руб. \* 20%);

Постоянный налоговый расход – 38 тыс. руб. (188 тыс. руб. \* 20%), с суммы расходов, не принимаемых в расходах по налогу на прибыль

Итого налог на прибыль: 0 тыс. руб. (38 тыс. руб. – 38 тыс. руб.)

Чистый убыток отчетного периода – 188 тыс. руб.

Базовый убыток на акцию составляет – 0,19 руб.

## 7. Информация о связанных сторонах.

**Юридические лица, под контролем которых находится Общество:**

1. Участник – АО "Ресторанный холдинг"

Адрес местонахождения: 107078, Москва г., Орликов пер., д.5, стр.3, этаж 7, помещ.І, ком.36Ч, каб.716

Доля в уставном капитале – 100%

2. Участник – Петров Александр Юрьевич (по август 2021 г.)

Доля в уставном капитале – 100%

#### **Лица, входящие в состав органов управления Общества:**

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор):

– Генеральный директор Управляющей организации АО «Управление ресторанами»

#### **Операции со связанной стороной, контролирующей Общество:**

В отчетном периоде решением единственного учредителя Общества от 07.06.2021 было принято решение о создании АО «Рестораны у моста», о чем 18.06.2021 была внесена запись в ЕГРЮЛ. Уставный капитал в сумме 1 000 тыс. руб., сформирован и полностью оплачен.

#### **Операции с прочими связанными сторонами:**

Приобретенные услуги (услуги на вознаграждение осуществление управляющей организацией полномочий ЕИО):

отчетный период:

- |   |               |
|---|---------------|
| - задолженность на 18.06.21г. –                           | нет           |
| - в 2021г. Общество приобрело услуги -                    | 49 тыс. руб.; |
| - в 2021г. Общество оплатило услуги денежными средствами- | 0 тыс. руб.;  |
| - задолженность на 31.12.21г. –                           | 49 тыс. руб.  |

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

Учитывая возможность дальнейшего распространения коронавирусной инфекции и, как следствие, сохранения волатильности (нестабильности) на рынках, данные факторы могут стать существенным событиям, способным оказать влияние на деятельность Общества в будущем. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности политическое напряжение из-за возражений России на вступление Украины в НАТО и предпринятые в связи с этим действия, в частности - признание Российской Федерацией независимости Донецкой и Луганской народных республик и ввод российских войск на территории Украины, вызвали значительные колебания курса рубля по отношению к иностранным валютам и обесценение активов на финансовых рынках. В дальнейшем это может привести к новым санкциям в отношении России и отдельных российских компаний, оказать существенное влияние на экономику России в целом.

На текущий момент Общество не может оценить достаточно 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 отчетном 2021 году Общество получило убыток в размере 188 тыс. руб.

Несмотря на отрицательные результаты деятельности у Общества есть достаточная степень уверенности в том, что оно получит достаточное финансирование для продолжения деятельности и будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор Управляющей  
организации АО «Управление ресторанами»  
30.03.2022 г.

Гущин В.В.