

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Рестораны у моста» за 2023 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 отчетную дату составляет 1 000 тыс. руб. (1 000 000 акций, номиналом 1 руб. каждая), оплачен полностью.

**Численность:** по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 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. 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.

## **3. 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 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.

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).

Общество не применяло досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения, внесенные приказом Минфина России № 87н от 30.05.2022 в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части, относящейся к нематериальным активам. Обязательное применение указанных изменений 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).

#### 4. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса

Валюта баланса составляет на отчетную дату 475 тыс. руб. на начало - 438 тыс. руб., по сравнению с прошлым отчетным периодом данный показатель увеличился на 8,45%, т.е. на 37 тыс. руб.

На структуру баланса повлияли следующие события:

**4.1 Внеоборотные активы** на отчетную дату составляют 417 тыс. руб. (на начало года - 0 тыс. руб.), в том числе:

- Основные средства и нематериальные активы – 0 тыс. руб. (на начало года - 0 тыс. руб.);

- Долгосрочные финансовые вложения – 0 тыс. руб. (на начало года - 0 тыс. руб.);

- Прочие внеоборотные активы по состоянию на отчетную дату составляют 417 тыс. руб. (на начало года - 0 тыс. руб.), в том числе:

- расходы на разработку концепции по организации ресторанного бизнеса в сумме 417 тыс. руб. (на начало года - 0 тыс. руб.), в том числе перечисленный аванс - 85 тыс. руб.

**4.2 Оборотные активы** на отчетную дату составляют 58 тыс. руб. (на начало года - 21 тыс. руб.), в том числе:

- Дебиторская задолженность – 0 тыс. руб. (на начало года - 0 тыс. руб.);

- Краткосрочные финансовые вложения – 0 тыс. руб. (на начало года - 0 тыс. руб.);

- Денежные средства на расчетных счетах (в рублях РФ) по состоянию на отчетную дату составляют 58 тыс. руб. (на начало года - 17 тыс. руб.)

- Прочие оборотные активы по состоянию на отчетную дату составляют 0 тыс. руб. (на начало года - 4 тыс. руб.), в том числе:

- расходы будущих периодов в сумме 0 тыс. руб. (на начало года - 4 тыс. руб.), в виде права использования квалифицированных ключей проверки ЭЦП сроком до 03.01.2024 г. (в составе оборотных активов отражена часть расходов будущих периодов, приходящаяся на предстоящие 12 месяцев).

**4.3 Капитал и резервы:** на отчетную дату составляют (368) тыс. руб. (на начало года - 265 тыс. руб.), в том числе:

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

- непогашенный убыток на конец отчетного периода составил 1 638 тыс. руб. (на начало года - 735 тыс. руб.); в отчетном году убыток Общества составил 633 тыс. руб. (в предшествующем году - 547 тыс. руб.).

#### **4.4 Долгосрочные обязательства.**

##### Отчетный год:

На начало отчетного года задолженность составляет 173 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочные займы, основной долг – 170 тыс. руб. (сроком погашения в 2026 г.), сумма займа, недополученная по сравнению с условиями договора займа, составляет 2 830 тыс. руб.;

- проценты по долгосрочным займам – 3 тыс. руб. (сроком погашения в 2026 г.).

В течение отчетного года:

- получен долгосрочный займ в рамках действующего договора сроком погашения до 2026 г. на сумму 650 тыс. руб.;

- начислены проценты к уплате – 20 тыс. руб.

На конец отчетного года задолженность составляет 843 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочные займы, основной долг – 820 тыс. руб. (сроком погашения в 2026 г.), сумма займа, недополученная по сравнению с условиями договора займа, составляет 2 180 тыс. руб. (отражена на забалансовом счете);

- проценты по долгосрочным займам – 323 тыс. руб. (сроком погашения в 2026 г.).

##### Предшествующий год:

На начало предшествующего года задолженность составляла 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, составляла 2 980 тыс. руб.;

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

В течение предшествующего года:

- получен долгосрочный займ в рамках действующего договора сроком погашения до 2026 г. на сумму 150 тыс. руб.;

- начислены проценты к уплате – 2 тыс. руб.

На конец предшествующего года задолженность составляла 173 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочные займы, основной долг – 170 тыс. руб. (сроком погашения в 2026 г.), сумма займа, недополученная по сравнению с условиями договора займа, составляла 2 830 тыс. руб. (отражена на забалансовом счете);

- проценты по долгосрочным займам – 3 тыс. руб. (сроком погашения в 2026 г.).

#### **4.5 Краткосрочные обязательства.**

1. Заемные обязательства отсутствуют.

2. Кредиторская задолженность начало отчетного периода составляет - 0 тыс. руб., (на конец предшествующего года - 81 тыс. руб.), в т.ч.:

- задолженность поставщикам за оказанные услуги (срочная) – 0 тыс. руб. (на конец предшествующего года - 81 тыс. руб.).

В течение года приобретено услуг на сумму 608 тыс. руб. (в предшествующем - 536 тыс. руб.), оплачено - на сумму 608 тыс. руб., зачтено авансов 0 тыс. руб.; в предшествующем году оплачено услуг на сумму 617 тыс. руб. (в т.ч. 81 тыс. руб. за услуги, приобретенные в 2021 году), зачтено авансов 0 тыс. руб.

На конец отчетного периода задолженность составляет 0 тыс. руб., (на конец предшествующего года - 0 тыс. руб.).

Оценочные обязательства по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

#### 4.6 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 132 тыс. руб. (в предшествующем – 132 тыс. руб.).

#### 4.7 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.

### 5. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

#### 5.1 Доходы и расходы

Наименование показателя	Отчетный год (в тыс. руб.)	Предшествующий год (в тыс. руб.)
<b>Доходы:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Расходы:</b>	<b>(633)</b>	<b>(545)</b>
в т. ч.:		
вознаграждение за осуществление управляющей организации полномочий ЕИО	(144)	(144)
расходы на аренду помещения	(132)	(132)
расходы на услуги ведения бухгалтерского учета	(252)	(174)
услуги регистратора	(80)	(80)
расходы на ЭЦП	(4)	(2)
проценты по займам к уплате	(20)	(2)
расходы на услуги банка	(1)	(10)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(633)</b>	<b>(547)</b>
<b>Налог на прибыль</b>	-	-
в том числе:		
текущий налог на прибыль	-	-
отложенный налог на прибыль	-	-
Прочее, в т.ч.		
Штрафы, уплаченные в ОПС	-	(2)
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>(633)</b>	<b>(547)</b>
<i>Справочно:</i>		
<i>Базовая прибыль(убыток) на акцию</i>	-	-

#### 5.2 Налог на прибыль организаций

Отчетный год:

Убыток до налогообложения составил – 633 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 - 127 тыс. руб. (633 тыс. руб. \* 20%);  
Постоянный налоговый расход – 127 тыс. руб. (633 тыс. руб. \* 20%), с суммы расходов, не принимаемых в расходах по налогу на прибыль  
Итого налог на прибыль: 0 тыс. руб. (127 тыс. руб. – 127 тыс. руб.)

Чистый убыток отчетного периода – 633 тыс. руб.  
Базовый убыток на акцию составляет – 0,63 руб.

**Предшествующий год:**

Убыток до налогообложения составил – 547 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 - 109 тыс. руб. (547 тыс. руб. \* 20%);  
Постоянный налоговый расход – 109 тыс. руб. (547 тыс. руб. \* 20%), с суммы расходов, не принимаемых в расходах по налогу на прибыль  
Итого налог на прибыль: 0 тыс. руб. (109 тыс. руб. – 109 тыс. руб.)

Чистый убыток предшествующего периода – 547 тыс. руб.  
Базовый убыток на акцию составляет – 0,55 руб.

**5.3** В соответствии с Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н "Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию",

**за отчетный период:**

- базовый убыток на акцию Общества (определяемая как отношение величины базового убытка к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равен 0,63 руб. (633 023,51 руб. / 1 000 000 шт.);
- разводненный убыток на акцию Общества не рассчитывается в следствии отсутствия к этому соответствующих оснований.

**за предшествующий год:**

- базовый убыток на акцию Общества (определяемая как отношение величины базового убытка к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равен 0,55 руб. (546 524,36 руб. / 1 000 000 шт.);
- разводненный убыток на акцию Общества не рассчитывается в следствии отсутствия к этому соответствующих оснований.

**6. 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%

**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 и предшествующем периоде операций не было.

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

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

отчетный период:

- |   |                |
|---|----------------|
| - задолженность на 01.01.23г. –                           | 0 тыс. руб.;   |
| - в 2023г. Общество приобрело услуги -                    | 144 тыс. руб.; |
| - в 2023г. Общество оплатило услуги денежными средствами- | 144 тыс. руб.; |
| - задолженность на 31.12.23г. –                           | 0 тыс. руб.    |

предшествующий период:

- |   |                |
|---|----------------|
| - задолженность на 01.01.22г. –                           | 49 тыс. руб.;  |
| - в 2022г. Общество приобрело услуги -                    | 144 тыс. руб.; |
| - в 2022г. Общество оплатило услуги денежными средствами- | 193 тыс. руб.; |
| - задолженность на 31.12.22г. –                           | 0 тыс. руб.    |

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

В отчетном году Общество получило убыток в размере 633 тыс. руб. (в предшествующем - 547 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.

## **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 и его дочерних обществ.

Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно точно и надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

На дату подписания отчетности других существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое состояние Общества и требующее раскрытия в годовой отчетности Общества не было.

Руководитель

Гущин В.В.

28.03.2024 г.