

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Рестораны у моста» за 2024 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 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 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.

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.

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. У Общества отсутствуют активы и какие-либо утвержденные планы, включая планы ликвидации в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой. Одновременно с этим 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.

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).

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).

4. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса

Валюта баланса составляет на отчетную дату 42 тыс. руб. на начало - 475 тыс. руб., по сравнению с прошлым отчетным периодом данный показатель уменьшился на 91,16%, т.е. на 433 тыс. руб.

На структуру баланса повлияли следующие события:

4.1 Внеоборотные активы на отчетную дату отсутствуют (на начало года составляют 417 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 на начало года составляли 417 тыс. руб.
- расходы на разработку концепции по организации ресторанного бизнеса в сумме 417 тыс. руб. (в том числе перечисленного аванса - 85 тыс. руб.).

В связи с невозможностью использования в будущем из-за отсутствия у Общества охраняемых прав на результаты работ, указанные расходы в полном объеме включены в состав прочих расходов отчетного периода.

По состоянию на отчетную дату составляют 0 тыс. руб.

4.2 Оборотные активы на отчетную дату составляют 42 тыс. руб. (на начало года – 58 тыс. руб., на начало предшествующего года - 21 тыс. руб.), в том числе:

- Дебиторская задолженность – 0 тыс. руб. (на начало отчетного и предшествующего года - 0 тыс. руб.);
- Краткосрочные финансовые вложения – 0 тыс. руб. (на начало отчетного и предшествующего года - 0 тыс. руб.);

- Денежные средства на расчетных счетах (в рублях РФ) по состоянию на отчетную дату составляют 40 тыс. руб. (на начало года - 58 тыс. руб., на начало предшествующего года - 17 тыс. руб.)
- Прочие оборотные активы по состоянию на отчетную дату составляют 2 тыс. руб. (на начало года - 0 тыс. руб., на начало предшествующего года - 4 тыс. руб.), в том числе:
 - расходы будущих периодов в сумме 2 тыс. руб. в виде права использования квалифицированного ключа проверки ЭЦП сроком до 18.04.2025 г. (на начало года - 0 тыс. руб., на начало предшествующего года - 4 тыс. руб., в виде права использования квалифицированных ключей проверки ЭЦП сроком до 03.01.2024 г.).

4.3 Капитал и резервы: на отчетную дату составляют (1 505) тыс. руб. (на начало года – (368) тыс. руб., на начало предшествующего года - 265 тыс. руб.), в том числе:

- величина уставного капитала 1 000 тыс. руб. (оплачен полностью);
- непогашенный убыток на конец отчетного периода составил 2 505 тыс. руб. (на начало года – 1 368 тыс. руб., на начало предшествующего года - 735 тыс. руб.); в отчетном году убыток Общества составил 1 137 тыс. руб. (в предшествующем году - 633 тыс. руб.).

4.4 Долгосрочные обязательства.

Отчетный год:

На начало 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.;
- проценты по долгосрочным займам – 23 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 – 54 тыс. руб.

На конец отчетного года задолженность составляет 1 547 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочные займы, основной долг – 1 470 тыс. руб. (сроком погашения в 2026 г.), сумма займа, недополученная по сравнению с условиями договора займа, составляет 1 530 тыс. руб. (отражена на забалансовом счете);
- проценты по долгосрочным займам – 77 тыс. руб. (сроком погашения в 2026 г.).

Предшествующий год:

На начало 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.;
- проценты по долгосрочным займам – 3 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 650 тыс. руб.;
- начислены проценты к уплате – 20 тыс. руб.

На конец предшествующего года задолженность составляла 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 – 23 тыс. руб. (сроком погашения в 2026 г.).

4.5 Краткосрочные обязательства.

1. Заемные обязательства отсутствуют.
2. Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составляет - 0 тыс. руб., (на конец предшествующего года - 0 тыс. руб.), в т.ч.:
 - задолженность поставщикам за оказанные услуги (срочная) – 0 тыс. руб. (на конец предшествующего года - 0 тыс. руб.).

В течение года приобретено услуг на сумму 667 тыс. руб. (в предшествующем - 608 тыс. руб.), оплачено - на сумму 667 тыс. руб., зачтено авансов 0 тыс. руб.; в предшествующем году оплачено услуг на сумму 608 тыс. руб., 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 субаренды (Общество – субарендатор) 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 субарендатора определять, как и для какой цели используется предмет аренды (пп.4 п.5). Согласно условиям договора субаренды, 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 субаренды 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.

Общество имеет заключенный договор займа, со сроком погашения в 2026 г., неполученная сумма займа по которому составляет на отчетную дату 1 530 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.)
Доходы:	0	0
Расходы:	(1 137)	(633)
в т. ч.:		
вознаграждение за осуществление управляющей организации полномочий ЕИО	(144)	(144)
расходы на аренду помещения	(132)	(132)
расходы на услуги ведения бухгалтерского учета	(276)	(252)
услуги регистратора	(106)	(80)
расходы на ЭЦП	(6)	(4)
проценты по займам к уплате	(54)	(20)
списание РБП в связи с невозможностью использования в будущем	(417)	-
расходы на услуги банка	(1)	(1)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 137)	(633)
Налог на прибыль	-	-
в том числе:		
текущий налог на прибыль	-	-
отложенный налог на прибыль	-	-
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(1 137)	(633)
<i>Справочно:</i>		
<i>Базовая прибыль(убыток) на акцию</i>	-	-

5.2 Налог на прибыль организаций

Отчетный год:

Убыток до налогообложения составил – 1 137 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 – 227 тыс. руб. (1 137 тыс. руб. * 20%);
Постоянный налоговый расход – 227 тыс. руб. (1 137 тыс. руб. * 20%), с суммы расходов, не принимаемых в расходах по налогу на прибыль
Итого налог на прибыль: 0 тыс. руб. (227 тыс. руб. – 227 тыс. руб.)

Чистый убыток отчетного периода – 1 137 тыс. руб.
Базовый убыток на акцию составляет – 1,14 руб.

Предшествующий 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 предшествующего периода – 633 тыс. руб.
Базовый убыток на акцию составляет – 0,63 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 1,14 руб. (1 137 180,46 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 0,63 руб. (633 023,51 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 (расходы на вознаграждение за осуществление управляющей организацией полномочий ЕИО):

отчетный период:

- задолженность на 01.01.24г. – 0 тыс. руб.;
- в 2024г. Общество приобрело услуги - 144 тыс. руб.;
- в 2024г. Общество оплатило услуги денежными средствами- 144 тыс. руб.;
- задолженность на 31.12.24г. – 0 тыс. руб.

предшествующий 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.

7. Анализ финансового результата деятельности организации.

В отчетном году Общество получило убыток в размере 1 137 тыс. руб. (в предшествующем - 633 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 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

18.02.2025 г.



Гущин В.В.