

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Рестораны у моста» за 2025 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. I, 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 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 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.

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 административная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям.

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности, международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, оказали влияние на экономику Российской Федерации. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России (далее также – «ЦБ РФ») во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку до 21%, однако в 2025 году ставка была снижена до 16%.

В отчетном году в Российской Федерации начали действовать существенные изменения в налоговом законодательстве, затрагивающий ключевые параметры налогообложения: повышение налоговых ставок и расширение налоговых баз, в частности, введен новый местный туристический налог, прогрессивная шкала по налогу на доходы физических лиц, увеличена основная ставка налога на прибыль организаций до 25%. Приняты изменения, которые с 2026 года повышают основную ставку налога на добавленную стоимость до 22%, обязанность по уплате налога на добавленную стоимость распространена на большинство налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, установлена обязанность коммерческих организаций определять базу для исчисления страховых взносов в пользу руководителя (единоличного исполнительного органа) не менее минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного (отчетного) периода, независимо от размера фактических выплат.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты, однако указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

1. Учетная политика.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована 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 учета и налогообложения по методу начисления.

Обществом в бухгалтерском учёте создан резерв предстоящих расходов (оценочное обязательство) на оплату предстоящих отпусков с учётом следующего допущения. В связи с изменением налогового законодательства с года, следующего за отчётным, база по страховым взносам по выплатам единоличному исполнительному органу (ЕИО) составляет не менее минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчётного (отчётного) периода, независимо от размера выплат в календарном месяце. С учётом обычного размера выплат в Обществе страховые взносы по вознаграждению ЕИО при расчёте размера обязательства не учитывались. Для целей налога на прибыль резерв на оплату предстоящих расходов на оплату отпусков не создаётся.

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. 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. В случае повышения расчетной стоимости финансовых вложений Общество восстанавливает резерв под обесценение, восстановленная сумма признаётся в составе прочего дохода.

Уровень существенности, закрепленный 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 курсу 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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 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 вступил для обязательного применения:

✓ ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями указанного стандарта;

✓ ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество применяет требования стандарта с даты его обязательного применения 1 апреля 2025 г.

2. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса

2.1 Валюта баланса на отчетные даты:

Валюта баланса, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ИТОГО	85	42	475
Изменения отчетного года	43	(433)	37

2.2 Прочие внеоборотные активы:

Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ИТОГО	0	0	417
расходы на разработку концепции по организации ресторанного бизнеса	0	0	417

2.3. Денежные средства и их эквиваленты

Расчетные счета, тыс. руб.		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ИТОГО		80	40	58
На расчетных счетах, в рублях РФ		80	40	58

2.4. Прочие активы

Прочие оборотные активы, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ИТОГО	5	2	0
Расходы будущих периодов (далее - РБП), затраты на электронно-цифровые подписи (далее – ЭЦП) для обеспечения обязательного электронного документооборота	5	2	0

Изменения в прочих оборотных активах:

Увеличение (уменьшение), тыс. руб.	2025	2024
Стоимость на начало отчетного периода	2	0
признаны в качестве РБП затраты на ЭЦП	14	8
часть РБП признана в расходах	(11)	(6)
Стоимость на конец отчетного периода	5	2

2.5. Объекты учета аренды

В отчетном и предшествующих годах 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 году 132 тыс. руб.

2.6. Активы учитываемые за балансом составили:

Активы, учитываемые за балансом, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ИТОГО	132	132	132
Арендованное нежилое помещение для размещения офиса, в размере годовой суммы арендной платы	132	132	132
Суммы займов, недополученные по сравнению с условиями договора займа	3 930	1 530	2 180

2.7 Заемные обязательства

Займы по срокам погашения:

Заемные обязательства	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ИТОГО	2 240	1 547	843
Основная сумма обязательств по займам полученным от юридических лиц	2 070	1 470	820
- <i>долгосрочные</i>	600	-	-
- <i>краткосрочные</i>	1 470	1 470	820
Обязательство по процентам к уплате начисленным по займам полученным от юридических лиц	170	77	23
- <i>долгосрочные</i>	5	-	-
- <i>краткосрочные</i>	165	77	23

Изменения по заемным обязательствам и начисленным процентам к уплате по привлеченным займам:

Заемные обязательства и проценты к уплате	в тыс. руб.
на 31.12.2025	2 240
Привлечено	600
Погашено	-
Начислены проценты	93
Выплачены проценты	-
на 31.12.2024	1 547
Привлечено	650
Погашено	-
Начислены проценты	54
Выплачены проценты	-
на 31.12.2023	843

Общество не допускало случаев невыполнения обязательств по выплате основной суммы долга и процентов или нарушения других условий в отношении привлеченных кредитов и займов в течение отчетных периодов.

2.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ИТОГО	171	0	0
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в том числе:	171	0	0
-Вознаграждение за осуществление УО полномочий ЕИО	144	0	0

Информацию об операциях со связанными сторонами смотри в п. 5

3. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

Наименование показателя	2025 г	2024 г.
Доходы:	0	0
Расходы:	(819)	(1 137)
в т. ч.:		
вознаграждение за осуществление управляющей организации полномочий ЕИО	(144)	(144)
расходы на аренду помещения	(132)	(132)
расходы на услуги ведения бухгалтерского учета	(321)	(276)
услуги регистратора	(119)	(106)
расходы на ЭЦП	(11)	(6)
проценты по займам к уплате	(91)	(54)
списание РБП в связи с невозможностью использования в будущем	-	(417)
расходы на услуги банка	(1)	(1)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(819)	(1 137)
Налог на прибыль	-	-
в том числе:		
текущий налог на прибыль	-	-
отложенный налог на прибыль	-	-
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(819)	(1 137)

3.1. Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения:	(819)	(1 137)
Применимая ставка налога на прибыль организаций	25%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	819	227
Постоянный налоговый расход (доход), в том числе:	(205)	(227)
- расходы отчетного года, не принимаемые для целей налогового учета	(205)	(227)
Расход (доход) по налогу на прибыль	-	-

4. Прибыль (убыток) на акцию

		2025	2024
Базовая прибыль (убыток)	руб.	(818 871,49)	(1 137 180,46)
Средневзвешенное число выпущенных обыкновенных акций, находящихся в обращении	шт.	1 000 000	1 000 000
Базовая прибыль на акцию Общества	руб.	(0,82)	(1,14)

Разводненную прибыль (убыток) на акцию Общество не рассчитывает в следствии отсутствия к этому соответствующих оснований.

5. 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):

Активы / Обязательства, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
АКТИВЫ			
Кредиторская задолженность:	144	-	-
-Вознаграждение за осуществление УО полномочий ЕИО	144	-	-

Доходы (расходы), тыс. руб.	2025	2024
Прочие расходы	(144)	(144)
вознаграждение за осуществление управляющей организации полномочий ЕИО	(144)	(144)

Денежные потоки – поступления (платежи), тыс. руб.	2025	2024
Денежные потоки от текущих операций		
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги:	-	(144)
расходы на вознаграждение за осуществление управляющей организацией полномочий ЕИО	-	(144)

Иные существенные операции со связанными сторонами, кроме указанных выше, отсутствовали.

6. Анализ финансового результата деятельности предприятия

В отчетном году Общество получило убыток в размере 819 тыс. руб. (в предшествующем – 1 137 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.

7. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности событий, существенно влияющих на изменение показателей отчетности, а также на хозяйственную деятельность Общества, не было.

Генеральный директор
«26» март 2026г.

Вахромеев С.В.