Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "АМАР ХОЛДИНГ"

1. Общие сведения

АО "АМАР ХОЛДИНГ" (далее - Общество), сокращенное наименование АО "АМАР ХОЛДИНГ", зарегистрирована в установленном в соответствии с законом в порядке.

Уставный капитал Общества на 31.12.25 года составляет 10 000 рублей, Структура капитала: обыкновенные акции – 100 шт.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 28.06.2024 за основным государственным регистрационным номером 1247700463273.

Руководитель организации, Генеральный директор Мырмыр Наталья Ивановна (Решение единственного учредителя от 23.05.2024г. сроком на 5 лет).

Филиалы и представительства Общества:

Общество не имеет филиалов.

Основные виды деятельности Общества:

64.20 - Деятельность холдинговых компаний

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Налоговым кодексом РФ (части I и II);
- ФСБУ, действующими в 2025 году;
- ПБУ, применяемыми в части, не противоречащей ФСБУ.

3. Изменения учетной политики

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились. С 2025 года Обществом применяется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

4. Влияние внешних экономических факторов

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на его бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. В связи с тем, что правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться и изменяться, существует риск неоднозначного толкования их требований.

Поскольку Общество владеет долями в предприятиях ресторанного бизнеса, рост цен на продовольственное сырье и изменение потребительского спроса могут оказать влияние на финансовые результаты деятельности, а следовательно и размеру полученных дивидендов. Кроме того, на деятельность влияет уровень конкуренции на рынке, изменение потребительских предпочтений, развитие сервисов доставки еды, а также государственное регулирование в сфере общественного питания.

В 2025 году недружественные иностранные государства продолжали вводить секционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции. Руководство АО "АМАР ХОЛДИНГ" приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство выражает уверенность, что АО "АМАР ХОЛДИНГ" будет продолжать свою деятельность непрерывно

5. Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год. Исправление существенных ошибок прошлых лет выявленных в отчетном 2025 году.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010», утв. Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н.

В отчетном периоде существенных ошибок предыдущих периодов, требующие корректировки бухгалтерской отчетности, выявлены не были.

6. Активы и обязательства в иностранной валюте

В отчетном периоде организация не осуществляла операций в иностранной валюте. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, у организации отсутствуют. Расчеты осуществляются в валюте Российской Федерации (рубли). Валютный риск отсутствует.

7. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся:

1. паи паевых инвестиционных фондов (ПИФ);
2. долговые ценные бумаги (облигации, векселя и иные инструменты);
3. выданные займы (процентные);
4. доли в уставных капиталах.

Учёт ведётся на счёте 58 с аналитикой по каждому объекту.

- доли и паи учитываются по фактической стоимости (включая цену приобретения, комиссионные и иные прямые расходы);
- переоценка паёв ПИФ — по рыночной стоимости:
  - увеличение: Дт 58 Кт 91.01;
  - уменьшение: Дт 91.02 Кт 58;
- резерв на обесценение формируется при снижении стоимости: Дт 91.02 Кт 59;
- при продаже доли/пая: списывается резерв и балансовая стоимость, доход отражается на 91.01.

Нормативные документы: ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

Существенные показатели
Информация о финансовых вложениях приведена Приложение 05 «Финансовые вложения».

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Учетная политика
Задолженность покупателей и заказчиков , поставщиков и подрядчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам включаются в состав прочих расходов.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Существенные показатели

Информация о дебиторской задолженности приведена в Приложении №07 «Дебиторская задолженность»

Информация о кредиторской задолженности приведена в Приложении № 08 «Обязательства».

10. Кредиты и займы

Учетная политика

Полученные кредиты и займы отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, учитываются как расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Существенные показатели

Информация о займах и кредитах приведена в Приложении №08 «Обязательства».

По состоянию на 31 декабря 2025 года у организации числятся краткосрочные беспроцентные займы, отражённые в составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса. Возврат указанных займов планируется в 2026 году в сроки, предусмотренные договорами займа. Начисление процентов по данным обязательствам условиями договоров не предусмотрено.

11. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

12. Налог на прибыль

Общество применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с действующим налоговым законодательством. В связи с применением УСН налога на прибыль обществом не начисляется и не уплачивается.

13. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утверждённого Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, а также Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ст. 44).
К связанным сторонам Общества относятся лица и организации, способные прямо или косвенно контролировать или оказывать существенное влияние на деятельность Общества, включая акционеров, имеющих возможность влиять на принятие ключевых управленческих решений.
В отчётном периоде Общество получало от акционеров беспроцентные займы на общую сумму 201 500 000,00 Рублей. Займы предоставлялись на условиях возвратности без начисления процентов. Данные операции учитывались в бухгалтерском учёте и отражены на счётах обязательств перед связанными сторонами.
Информация о конкретных акционерах в пояснительной записке не раскрывается, так как сведения о составе и долях акционеров содержатся в реестре акционеров, ведение которого осуществляется специализированным регистратором в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.
Общество подтверждает, что сделки с акционерами проводились на условиях, сопоставимых с рыночными, за исключением особенностей, обусловленных статусом связанных сторон.
Также Генеральный директор Общества одновременно осуществляет функции директора в дочерней компании - ООО «Культура Винила», указанная организация признается связанной стороной в соответствии с ПБУ 11/2008. Дочерней компании были выданы процентные займы на условиях возвратности на общую

сумму 155 010 000,00 рублей. Общество подтверждает, что сделки со связанным сторонами осуществлялись на условиях, сопоставимых с рыночными.

14. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

15.Непрерывность деятельности

Общество заявляет о ведении своей деятельности исходя из допущения применимости принципа непрерывности. У Общества отсутствуют планы по прекращению деятельности в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой.

16.События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не происходили.

17.Дополнительная информация

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств в не денежной форме не заключались.
Разногласия с налоговым органом, в части полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет, отсутствуют.
На 31.12.2025 у Общества отсутствуют выданные и полученные гарантии и поручительства.