

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Ресторатор»
за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
аренда и управление собственным недвижимым имуществом. (ОКВЭД 68.20)

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность АО «Ресторатор» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.2. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.2.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.2.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.3. Учетная политика. Аренда

2.3.1. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому как арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

2.4. Учетная политика. Запасы

2.4.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.4.2. Информация о способах расчета себестоимости запасов:
при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

2.4.3. Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.5. Учетная политика. Доходы и расходы

2.5.1. Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.5.2. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация об основных средствах

3.1. Информация об элементах амортизации ОС представлена в таблицах.

Информация об элементах амортизации основных средств

	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассификация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства - всего	За 2025 г.	100 740	(47 813)	300	(167)	45	(3 232)	-	-	-	-	100 873	(51 000)
	За 2024 г.	99 679	(44 598)	1 162	(101)	41	(3 257)	-	-	-	-	100 740	(47 813)
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	90 593	(39 751)	-	-	-	(3 203)	-	-	-	-	90 593	(42 954)
	За 2024 г.	89 593	(36 571)	1 000	-	-	(3 180)	-	-	-	-	90 593	(39 751)
Сооружения	За 2025 г.	334	(325)	-	-	-	(9)	-	-	-	-	334	(334)
	За 2024 г.	334	(310)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	334	(325)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 385	(4 074)	300	(167)	98	(20)	-	-	-	-	4 518	(4 049)
	За 2024 г.	4 324	(4 055)	162	(101)	41	(61)	-	-	-	-	4 385	(4 074)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 852	(2 852)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 852	(2 852)
	За 2024 г.	2 852	(2 852)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 852	(2 852)
Земельные участки	За 2025 г.	1 765	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 765	-
	За 2024 г.	1 765	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 765	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	811	(811)	-	-	-	-	-	-	-	-	811	(811)
	За 2024 г.	811	(811)	-	-	-	-	-	-	-	-	811	(811)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	48 108	51 161	53 316
в том числе:			
Здания	47 639	50 841	53 022
Сооружения	-	9	25
Машины и оборудование (кроме офисного)	469	311	269
Офисное оборудование	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	1 765	1 765	1 765
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Земельные участки	1 765	1 765	1 765

4. Информация об учете аренды

4.1. Информация, раскрываемая арендодателем

Сдача имущества в операционную аренду является для организации основным видом деятельности.
Виды имущества, предоставляемого в операционную аренду: недвижимое имущество

5. Информация о доходах и расходах

5.1. Информация о выручке по ее видам приведена в таблице.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Предоставление помещений в аренду	50 992	52 760
Прочие внереализационные доходы	12	48
Проценты (от размещения краткосрочных депозитов)	819	225

5.2. Информация о составе расходов приведена в таблице.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 065	3 796
Затраты на оплату труда	2 655	2 415
Отчисления на социальные нужды	628	512
Амортизация	3 338	3 257
Прочие затраты	19 747	16 122
Итого по элементам	28 433	26 101
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	28 433	26 101

6. Пояснения к балансу "Дебиторская задолженность и обязательства"
6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	3а 2025 г.	2 124	(14)	2 864	-	(2 109)	-	-	-	2 878	(14)
	3а 2024 г.	3 128	(1 685)	2 110	-	(3 114)	-	(1 670)	-	2 124	(14)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и	3а 2025 г.	1 451	-	451	-	(1 450)	-	-	-	451	-
	3а 2024 г.	941	-	1 451	-	(941)	-	-	-	1 451	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	673	(14)	2 362	-	(659)	-	-	-	2 376	(14)
	3а 2024 г.	2 008	(1 685)	659	-	(1 993)	-	(1 670)	-	673	(14)
Расчеты с разными дебиторами и	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	180	-	-	-	(180)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	51	-	-	-	-	-	51	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	2 124	(14)	2 864	-	(2 109)	-	-	X	2 878	(14)
	3а 2024 г.	3 128	(1 685)	2 110	-	(3 114)	-	(1 670)	X	2 124	(14)

6.2. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	3 973	1 604	-	(1 439)	-	-	4 138
	3а 2024 г.	3 609	2 304	-	(1 941)	-	-	3 973
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	149	189	-	(149)	-	-	189
	3а 2024 г.	293	149	-	(293)	-	-	149
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	678	938	-	(678)	-	-	938
	3а 2024 г.	882	678	-	(882)	-	-	678
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2 088	408	-	(439)	-	-	2 057
	3а 2024 г.	1 551	1 297	-	(760)	-	-	2 088
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 017	59	-	(173)	-	-	903
	3а 2024 г.	844	179	-	(7)	-	-	1 017
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	43	10	-	(1)	-	-	51
	3а 2024 г.	40	2	-	-	-	-	43
Итого	3а 2025 г.	3 973	1 604	-	(1 439)	-	X	4 138
	3а 2024 г.	3 609	2 304	-	(1 941)	-	X	3 973

Генеральный директор АО «Ресторатор»
26.03.2026г.



(Юлина Т.С.)