

Бухгалтерская отчетность
за январь - март 2025 г.

Публичное акционерное общество "РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС"	по ОКПО	72986805
Организация: <u>ХОЛДИНГ</u>	ИНН	7722514880
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКОПФ	12247
Организационно-правовая форма <u>Публичные акционерные общества</u>	по ОКФС	23
Форма собственности <u>Собственность иностранных юридических лиц</u>		
Адрес в пределах места нахождения		
<u>111024, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Лефортово, ул Душинская, дом 7, строение 1</u>		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2025 г.

Публичное акционерное общество "РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС"	Форма по ОКУД	Коды		
Организация: <u>ХОЛДИНГ</u>	Отчетная дата	0710001		
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	(число, месяц, год)	31	03	2025
	по ОКПО	72986805		
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
	Нематериальные активы	1110	59	60	44
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации		59	60	-
	Приобретение нематериальных активов		-	-	44
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	в том числе:				
	Иные незавершенные капитальные вложения		-	-	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Инвестиционная недвижимость		-	-	-
	Финансовые вложения	1170	4 509 023	4 509 023	4 509 349
	в том числе:				
	Паи и акции		4 509 023	4 509 023	4 509 349
	Отложенные налоговые активы	1180	10 673	10 686	10 576
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		-	-	-

	Итого по разделу I	1100	4 519 755	4 519 769	4 519 969
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	в том числе:				
	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза		-	-	-
	НДС, начисленный по отгрузке	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	32 915	30 198	26 963
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками		16 554	16 756	25 591
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		15 951	13 320	1 207
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		-	-	1
	Сальдо по ЕНС		298	-	-
	Расходы будущих периодов		112	122	164
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	в том числе:				
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг		-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9	8	75
	в том числе:				
	Расчетные счета		9	8	75
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	в том числе:				
	Недостачи и потери от порчи ценностей		-	-	-
	Итого по разделу II	1200	32 924	30 206	27 038
	БАЛАНС	1600	4 552 679	4 549 975	4 547 007

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	2 767 015	2 767 015	2 767 015
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	в том числе: Переоценка прочих внеоборотных активов		-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	1 889 819	1 889 819	1 889 819
	Резервный капитал	1360	13 506	13 506	13 473
	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		13 506	13 506	13 473
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(215 582)	(215 904)	(219 485)
	Итого по разделу III	1300	4 454 758	4 454 436	4 450 822
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	92 580	92 580	92 580
	в том числе: Долгосрочные займы		92 580	92 580	92 580
	Отложенные налоговые обязательства	1420	239	175	130
	Оценочные обязательства	1430	1 248	1 175	267
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	в том числе: Расчеты по возмещению материального ущерба		-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	94 067	93 930	92 977
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе: Проценты по займам и кредитам		-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	3 854	1 609	3 208
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками		3 022	1 215	2 472
	Расчеты по налогам и сборам		355	215	243
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		273	72	312
	Расчеты с персоналом по оплате труда		204	107	179
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		-	-	2
	Обязательство по аренде	1520	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 854	1 609	3 208
	БАЛАНС	1700	4 552 679	4 549 975	4 547 007

Президент

(наименование должности) общество * (подпись)

Костеева Маргарита Валерьевна

(расшифровка подписи)

30 апреля 2025 г.



Отчет о финансовых результатах
за январь - март 2025 г.

Публичное акционерное общество "РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС
Организация: ХОЛДИНГ
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	03	2025
72986805		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Выручка	2110	3 629	4 294
	в том числе:			
	Прочие доходы		3 629	4 294
	Себестоимость продаж	2120	(915)	(1 993)
	в том числе:			
	Прочие доходы		-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 714	2 301
	Коммерческие расходы	2210	(2 504)	(488)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	210	1 813
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	255	10
	в том числе:			
	Курсовые разницы		255	6
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности		-	4
	Прочие расходы	2350	(36)	(1 201)
	в том числе:			
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		-	(9)
	Иная операционная деятельность		(36)	(348)
	Курсовые разницы		-	(44)
	Расходы, связанные с участием в российских организациях		-	(800)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	429	622
	Налог на прибыль организаций	2410	(107)	(350)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(31)	(175)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(76)	(175)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	в том числе:			
	Налог на прибыль, относящийся к прекращаемой деятельности		-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	322	272

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	в том числе:			
	Прирост стоимости нематериальных активов		-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	322	272
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Президент

(наименование должности)

Костеева Маргарита Валерьевна

(расшифровка подписи)

30 апреля 2025 г.



Отчет об изменениях капитала
за январь - март 2025 г.

Публичное акционерное общество "РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС
Организация: ХОЛДИНГ
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды		
	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	03	2025
по ОКПО	72986805		
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенна я прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	2 767 015	-	-	1 889 819	13 473	(219 485)	4 450 822
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	2 767 015	-	-	1 889 819	13 473	(219 485)	4 450 822

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - март 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	272	-
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 марта 2024 г.	3250	2 767 015	-	-	1 889 819	13 473	(219 213)	4 451 094
	На 31 декабря 2024 г.	3200	2 767 015	-	-	1 889 819	13 506	(215 904)	4 454 436
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	2 767 015	-	-	1 889 819	13 506	(215 904)	4 454 436

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - март 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	322	-
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 марта 2025 г.	3300	2 767 015	-	-	1 889 819	13 506	(215 582)	4 454 758

Президент

(наименование должности)

30 апреля 2025 г.

Костеева Маргарита Валерьевна

(расшифровка подписи)



**Отчет о движении денежных средств
за январь - март 2025 г.**

Публичное акционерное общество "РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС
 Организация: ХОЛДИНГ"
 Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
 Отчетная дата
 (число, месяц, год)
 по ОКПО
 по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	03	2025
72986805		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	3 831	1 882
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	3 831	1 882
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	-	-
	Платежи - всего	4120	(3 830)	(1 817)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(2 988)	(214)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(515)	(929)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	прочие платежи		(327)	(674)
	прочие платежи	4129	-	-
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1	65

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	-	-
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Платежи - всего	4320	-	-
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	Сальдо денежных потоков за период	4400	1	65
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	8	75
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	9	140
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Президент

(наименование должности)

Костеева Маргарита Валерьевна

(расшифровка подписи)

30 апреля 2025 г.



Отчет о целевом использовании средств
за январь - март 2025 г.

Публичное акционерное общество "РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС
Организация: ХОЛДИНГ"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710003		
31	03	2025
72986805		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Остаток средств на начало периода	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Поступило средств - всего	6200	-	-
	Использовано (израсходовано) средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров	6312	-	-
	прочие	6313	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	Использовано (израсходовано) средств - всего	6300	-	-
	Остаток средств на конец периода	6400	-	-

Президент

(наименование должности)

Костеева Маргарита Валерьевна

(расшифровка подписи)

30 апреля 2025 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За январь - март 2025 г.	583	(523)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	583	(524)
	За январь - март 2024 г.	520	(520)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	520	(520)
в том числе: товарные знаки	За январь - март 2025 г.	583	(523)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	583	(524)
	За январь - март 2024 г.	520	(520)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	520	(520)
из них исключительные права	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	63	-	-
в том числе: товарные знаки	63	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	520	520	520
в том числе: товарные знаки	520	520	520
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства														
4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования			
Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За январь - март 2025 г.	4 509 023	-	-	-	-	-	-	-	4 509 023	-
	За январь - март 2024 г.	4 509 349	-	-	(9)	-	-	-	-	4 509 340	-
в том числе: Вклады в УК	За январь - март 2025 г.	4 509 023	-	-	-	-	-	-	-	4 509 023	-
	За январь - март 2024 г.	4 509 349	-	-	(9)	-	-	-	-	4 509 340	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - март 2025 г.	30 076	-	7 494	-	(4 767)	-	-	-	32 803	-
	За январь - март 2024 г.	26 799	-	19 492	-	(14 336)	(1 238)	-	-	30 717	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - март 2025 г.	16 756	-	4 523	-	(4 725)	-	-	-	16 554	-
	За январь - март 2024 г.	25 591	-	4 300	-	(14 335)	(44)	-	-	15 512	-
Авансы выданные	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	За январь - март 2025 г.	-	-	340	-	(42)	-	-	-	298	-
	За январь - март 2024 г.	1	-	114	-	(1)	-	-	-	114	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - март 2025 г.	13 320	-	2 631	-	-	-	-	-	15 951	-
	За январь - март 2024 г.	1 207	-	15 078	-	-	(1 194)	-	-	15 091	-

Итого	За январь - март 2025 г.	30 076	-	7 494	-	(4 767)	-	-	X	32 803	-
	За январь - март 2024 г.	26 799	-	19 492	-	(14 336)	(1 238)	-	X	30 717	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					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	За январь - март 2025 г.	92 755	64	-	-	-	-	92 819
	За январь - март 2024 г.	92 710	-	-	-	-	-	92 710
в том числе: Займа	За январь - март 2025 г.	92 580	-	-	-	-	-	92 580
	За январь - март 2024 г.	92 580	-	-	-	-	-	92 580
Прочая	За январь - март 2025 г.	175	64	-	-	-	-	239
	За январь - март 2024 г.	130	-	-	-	-	-	130
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - март 2025 г.	1 609	4 818	-	(2 573)	-	-	3 854
	За январь - март 2024 г.	3 208	4 845	-	(2 050)	-	-	6 003
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - март 2025 г.	1 215	3 607	-	(1 800)	-	-	3 022
	За январь - март 2024 г.	2 472	2 907	-	(98)	-	-	5 281
Расчеты по налогам и взносам	За январь - март 2025 г.	215	296	-	(156)	-	-	355
	За январь - март 2024 г.	243	653	-	(896)	-	-	-

Расчеты по социальному страхованию	За январь - март 2025 г.	72	212	-	(11)	-	-	273
	За январь - март 2024 г.	312	298	-	-	-	-	610
Расчеты по оплате труда	За январь - март 2025 г.	107	703	-	(606)	-	-	204
	За январь - март 2024 г.	179	987	-	(1 056)	-	-	110
Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	2	-	-	-	-	-	2
Итого	За январь - март 2025 г.	1 609	4 818	-	(2 573)	-	X	3 854
	За январь - март 2024 г.	3 208	4 845	-	(2 050)	-	X	6 003

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За январь - март 2025 г.	1 175	73	-	-	1 248
	За январь - март 2024 г.	267	782	(64)	-	985
в том числе:						

Резерв на оплату труда	За январь - март 2025 г.	1 175	73	-	-	1 248
	За январь - март 2024 г.	267	782	(64)	-	985

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	2 146 892	2 287 313	2 936 867
в том числе:			
Поручительства	2 146 892	2 287 313	2 936 867

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	776	1 695
Отчисления на социальные нужды	212	298
Амортизация	1	-
Прочие затраты	2 430	488
Итого по элементам	3 419	2 481
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 419	2 481

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-

Приказ № БУ/РРХ от 27.12.2024 г.

об утверждении

«Положения об учетной политике организации на 2025 год»

На основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 6.10.2008г. № 106н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, руководствуясь Федеральным законом от 31.07.1998 № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» и Федеральным законом от 05.08.2000г. № 117-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)», а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год (Приложение № 1);
2. Утвердить Положение об учетной политике для целей налогового учета на 2025 год (Приложение № 2);
3. Ввести в действия с 01.01.2025 года.
4. Представить в уполномоченные налоговые органы в установленном порядке;
5. Установить, что изменения и дополнения в учетной политике в течение отчетного года производятся в установленном порядке в случае:
 - изменений законодательства РФ;
 - изменений в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета;
 - разработка новых способов ведения бухгалтерского учета;
 - реорганизации (слияния, разделения, присоединения, выделения и преобразования);
 - смены собственников.
6. За организацию налогового учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ответственность руководитель организации;
7. За формирование учетной политики, ведение налогового учета, своевременное предоставление полной и достоверной налоговой отчетности несет ответственность главный бухгалтер;
8. Контроль за исполнением настоящего приказа возлагаю на себя.

Президент ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

(Костеева М.В.)



Приложение №1

к Приказу № БУ/РРХ от 27.12.2024г.

Учетная политика для бухгалтерского учета

№	Объект учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Ссылка на нормативный документ
I. Организационный раздел			
1	Организация бухгалтерского учета	Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемой Главным бухгалтером	ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; п. 7 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н
2	Перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету	1.Общественное питание 2.Оптовая торговля 3.Услуги	
3	Регистры бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет ведется при помощи компьютерной программы 1С:Предприятие 8.3	ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
4	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	При осуществлении бухгалтерского учета используется План счетов, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. <i>Рабочий план прилагается к учетной политике.</i>	План счетов, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н; п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н
5	Формы первичных документов и документов для внутренней отчетности	В организации используются, как типовые формы первичных документов, так и формы документов, разработанные организацией самостоятельно	п.п.4,5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" п.4 ПБУ1/2008 "Учетная политика организации", утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н п. 12-18 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н.
6	Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов	Первичные документы имеют право подписывать руководитель организации, его заместитель, главный бухгалтер и лица, ответственные за совершение хозяйственных операций.	п.п.2,4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н
7	Проведение инвентаризации имущества и обязательств	Инвентаризации подлежит все имущество организации, независимо от места нахождения, и все виды обязательств. Инвентаризация производится в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете. Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений проводится один раз в год в последний квартал отчетного года.	п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; п.п. 26,27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н
8	Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций производится в валюте РФ, рублях и копейках	п.25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н
9	Формы бухгалтерской отчетности	Формы бухгалтерской отчетности соответствуют образцам форм, приведенных в Приказе Минфина РФ от 02.07.2010 №66н "О формах бухгалтерской отчетности организации"	п.4,9,11 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организаций", утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н
10	Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности	Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5% и устанавливается в отношении показателей об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности	п.11 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организаций", утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н

11	Способ предоставления бухгалтерской отчетности пользователям	Бухгалтерская отчетность предоставляется в электронном виде	п. 8 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
II. Методологические аспекты бухгалтерского учета			
1	Основные средства	В качестве основных средств принимаются активы, которые используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.	ФСБУ 6/2020"Основные средства", утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н
2	Способ начисления амортизации по основным средствам	Начисление амортизации основных средств производится линейным способом . Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если: а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.	п. 33,35 ФСБУ 6/2020"Основные средства", утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н
3	Срок полезного использования основных средств	Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, а также исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.	Классификация основных средств План счетов, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н
4	Срок полезного использования объектов основных, принятых к учету до 01 января 2006г.	по группе от 1 до 2 лет используется 2 года; по группе от 2 до 3 лет используется 3 года; по группе от 3 до 5 лет используется 4 года; по группе от 5 до 7 лет используется 6 лет; по группе от 7 до 10 лет используется 8 лет; по группе от 10 до 15 лет используется 11 лет; по группе от 15 до 20 лет используется 16 лет; по группе от 20 до 25 лет используется 21 год; по группе от 25 до 30 лет используется 26 лет; по группе свыше 30 лет используется 31 год	Постановление Правительства РФ от 01 января 2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
5	Срок полезного использования объектов основных, принятых к учету с 01 января 2006г.	по группе от 1 до 2 лет используется 1 год 1 мес.; по группе от 2 до 3 лет используется 2 года 1 мес.; по группе от 3 до 5 лет используется 3 года 1 мес.; по группе от 5 до 7 лет используется 5 лет 1 мес.; по группе от 7 до 10 лет используется 7 лет 1 мес.; по группе от 10 до 15 лет используется 10 лет 1 мес.; по группе от 15 до 20 лет используется 15 лет 1 мес.; по группе от 20 до 25 лет используется 20 лет 1 мес.; по группе от 25 до 30 лет используется 25 лет 1 мес.; по группе свыше 30 лет используется 30 лет 1 мес.	Постановление Правительства РФ от 01 января 2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
6	Срок полезного использования объектов основных средств, принятых с 01 января 2014г. после реконструкции (модернизации)	Срок полезного использования основных средств принятых после реконструкции (модернизации), в результате которых изменяется первоначальная стоимость объекта ОС, увеличивается и определяется по следующей формуле: $СПИ1 = \frac{Ост.ст. + Мод.}{Перв.ст. + Мод.} \times СПИ,$ где СПИ1 - срок полезного использования после реконструкции (модернизации) Ост. ст. – остаточная стоимость на момент модернизации Мод. – сумма модернизации СПИ – срок полезного использования Перв.ст. – первоначальная стоимость ОС	п.37 ФСБУ 6/2020"Основные средства", утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.
7	Учет основных средств со сроком полезного использования более 12 мес. и стоимостью не более 10 000 руб.	Основные средства со сроком полезного использования более 12 мес. и стоимостью не более 10 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов и подлежат списанию на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию	Письмо Минфина России от 02.03.2021 N 07-01-09/14384)

8	Капитальные вложения в арендованные основные средства	Законченные капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (неотделимые улучшения) зачисляются организацией-арендатором в собственные основные средства в сумме фактически произведенных затрат, если иное (например, согласие арендодателя на возмещение затрат на неотделимые улучшения) не предусмотрено договором аренды. В целях бухгалтерского учета стоимость объекта основных средств (неотделимых улучшений) погашается посредством начисления амортизации. Срок полезного использования определяется исходя из условий, указанных в ФСБУ 6/2020, в том числе, исходя из нормативно-правовых и других ограничений (срок договора аренды) использования объекта. В балансе отражаются по остаточной стоимости, то есть, по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации. По капитальным вложениям выделять следующие объекты для принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств: -Неотделимые улучшения - амортизационная группа 9 (срок службы 30 лет-360 месяцев); -Канализация и водопровод - амортизационная группа 7 (срок службы 15 лет-180 месяцев); -Электромонтажное оборудование - амортизационная группа 7 (срок службы 15 лет-180 месяцев); -Двери - амортизационная группа 5 (срок службы 5 лет-60 месяцев); -Сантехническое оборудование - амортизационная группа 6 (срок службы 10 лет-120 месяцев).	п.27,33,35 ФСБУ 6/2020"Основные средства", утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. , ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв.Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. п. 47, 49 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н
9	Нематериальные активы	Амортизация нематериальных активов производится линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ, но не более срока деятельности организации. Для принятия актива в качестве НМА, необходимо одновременное выполнение следующих условий, 1. передача исключительных прав 2. срок службы более года	п. 25, 28 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007г. № 153н.
10	Лизинговое имущество	Лизинговое имущество учитывается в соответствии с ФСБУ 25/2018 и с условиями договоров передачи имущества в лизинг	ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" утв. Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018г №208н
11	Материально-производственные запасы (МПЗ)	Расходы по приобретению и заготовлению ТМЦ учитываются в составе стоимости приобретения данных ценностей, с применением счета 10 «Материалы», с оценкой материалов по фактической себестоимости. Установить, что определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости. Установить, что приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе МПЗ и списываются на общехозяйственные расходы по мере отпуска их в эксплуатацию.	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н (пояснения к счету 10 «Материалы»); п. 58, 60, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н; п.11,21, 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н;
12	Учет спецодежды и спецобуви	Спецодежда и спецобувь учитывается в составе материально-производственных запасов с начислением 100 % износа в момент передачи в эксплуатацию.	п 3, пп "б" п 41, пп "б" п 43 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н;
13	Учет готовой продукции	Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Установить, что определение фактической себестоимости, осуществляется по средней себестоимости.	п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н;
14	Метод определения доходов и расходов	Для определения доходов и расходов применяется метод начисления	Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999г №33нПоложение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н;

15	Порядок ведения кассовых операций	1. Каждое подразделение (включая головное) ведет свою кассовую книгу; 2. Размен наличных денежных средств внутри каждого подразделения оформляется в книге учета принятых и выданных кассиром денежных средств (РКО и ПКО не оформляются) <i>Положение по оформлению указанной Книги приложено к учетной политике;</i> 3. Снятие Z-отчета производить по окончании рабочей смены; 4. В случае если смена оканчивается после 24:00, для отражения кассовых операций (составление кассовой книги, заполнение журнала кассира-операциониста) определять дату по дате начала смены. <i>Положение по оформлению журнала кассира-операциониста приложено к учетной политике.</i>	Указание ЦБ РФ о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства от 11 марта 2014 г. N 3210-У
16	Порядок формирования кассовой книги	1. Формирование кассовой книги происходит с применением технических средств. Лист кассовой книги распечатывается на бумажном носителе в конце рабочего дня в двух экземплярах. Один экземпляр вместе с первичными документами отправляется в бухгалтерию. Второй экземпляр подбирается в хронологической последовательности, брошюруется по окончании каждого месяца и отправляется в бухгалтерию для хранения. 2. Нумерация листов кассовой книги оформляемой с применением технических средств, осуществляется автоматически в хронологической последовательности с начала каждого месяца.	Указание ЦБ РФ о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства от 11 марта 2014 г. N 3210-У
17	Признание доходов от сдачи имущества в аренду	Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в составе доходов от обычных видов деятельности	п. 5,7 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н;
18	Порядок отражения внесения вклада в имущество	Вклады в имущество общества (обществом) не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников в уставном капитале общества и, соответственно, не способствуют получению участниками, сделавшими вклады в имущество, каких-либо экономических выгод в будущем. Таким образом стоимость имущества, переданного/полученного в качестве вклада в имущество, учитывается в составе прочих расходов/доходов.	Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" п 11 ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (Письмо от 29.01.2008 N 07-05-06/18 "Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2007 год"). Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" п 10 ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. пп11 п1 ст 251 НК РФ, п 16
19	Способ учета затрат по обычным видам деятельности	Учет затрат по обычным видам деятельности на предприятиях общественного питания ведется с применением счета 44 "Расходы на продажу"	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н
20	Порядок учета списания расходов на продажу	Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания. Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44 подлежат списанию в дебет счета 90 «продажи» полностью и ежеквартально	п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденные Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №33н;
21	Учет полуфабрикатов собственного производства	Полуфабрикаты собственного производства учитываются в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство"	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н
22	Незавершенное производство	Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости	п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н.
23	Структура и порядок списания расходов будущих периодов	Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе, как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся : расходы на приобретение лицензий (неисключительное право), прав на программные продукты и прочее. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств учитываются на расходах будущих периодов с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения заемных обязательств.	п.16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), п.39 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), п.8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).
24	Порядок учета ремонта производственных основных средств	Ремонт основных средств проводить за счет текущих затрат без создания ремонтного фонда, затраты на ремонт включаются в издержки текущего отчетного периода	п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденные Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 33н; п. 16 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н.

25	Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную	Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга осталось 365 дней. В Плана счетов предусмотрено два счета в зависимости от срока, на который привлекаются заемные средства	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н
26	Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	Пересчитывать активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, необходимо в двух случаях: - на дату совершения операции; - на отчетную дату. В бухучете отчетным периодом является месяц.	п.1, 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н)
27	Порядок учета штрафных санкций	Штрафные санкции по хозяйственным договорам, подлежащие получению либо уплате, начисляются по мере признания их контрагентами, либо исходя из вступивших в силу решений судебных органов	Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (ред. от 27.11.2006) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 N 1790) п.14.2
28	Учет процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам	Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются в составе операционных расходов.	п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 33н. п.16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н
29	Порядок учета финансовых вложений	Все финансовые вложения (процентные и беспроцентные) отражаются на бухгалтерском счете 58 «Финансовые вложения». В бухгалтерской отчетности, выданные беспроцентные займы включаются в состав дебиторской задолженности, а процентные в составе финансовых вложений. Ценные бумаги принимаются к учету в сумме фактических затрат и отражаются на бух.счете 58 «Финансовые вложения» (кроме векселей, полученных в оплату продукции, работ, услуг. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется следующим способом: • по ФИФО Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, корректируется на конец года.	Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (ред. от 27.11.2006) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.12.2002 N 4085)
30	Признание дохода по финансовым вложениям	Доход по финансовым вложениям признается прочим поступлением	п. 34 Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (ред. от 27.11.2006) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.12.2002 N 4085)
31	Порядок формирования постоянных и временных разниц	Постоянные и временные разницы формируются на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета	п.3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н
32	Отражение в бухгалтерском балансе сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство указывается в бухгалтерском балансе развернуто	п. 19 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н
33	Отражение в бухгалтерской отчетности доходов/расходов	Прочие доходы и прочие расходы при продаже (или ином выбытии) основных средств отражаются развернуто;	Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №33н Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н;

34	Способ определения величины текущего налога на прибыль	Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском балансе в соответствии с ПБУ 18/02	п. 20,21,22 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н
35	Порядок формирования резерва на оплату отпусков	Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы. Расчет резерва производится по следующей формуле: $(\text{Среднедневная зарплата работника} + (\text{Среднедневная зарплата работника} \times \text{Тариф страховых взносов}) \times \text{Количество дней отпуска на которые работник имеет право на конец отчетного периода})$ Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 44 "Расходы на продажу" в корреспонденции со счетом 96 "Резервы предстоящих расходов". Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 96 "Резервы предстоящих расходов" и кредиту счетов 70 "Расчеты с персоналом по З/плате" и 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению". В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск неиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующем за отчетным или сторнируется".	Положение по бухгалтерскому учету 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
36	Порядок учета валютно-обменных операций	Для учета валютно-обменных операций используется счет 57 "Переводы в пути".	пп."в" п.6 ПБУ 23/2011"Отчет о движении денежных средств" (утв.Приказом Минфина России от 02.02.11 №11н). ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (утр. Приказом Минфином РФ от 27.11.2006г №154н)

Главный бухгалтер ПАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"



Бодрова Н.А.

Приложение №2

к Приказу № БУ/РРХ от 27.12.2024г.

Учетная политика для налогового учета

№	Объект учетной политики	Способ ведения налогового учета	Ссылка на нормативный документ
Общие положения			
1	Порядок ведения налогового учета	Налоговый учет ведется на счетах бухгалтерского учета. Счета распределены на доходы/расходы принимаемые и непринимаемые для налогообложения	ст. 313, 314 гл. 25 НК РФ
2	Метод признания доходов и расходов	Признание доходов и расходов производится методом начисления	ст. 271, 272, 273 гл. 25 НК РФ
3	Классификация доходов и расходов	Доходы классифицируются на: - доходы от реализации товаров (работ, услуг); - внереализационные доходы. Расходы классифицируются на: - расходы, связанные с производством и реализацией; - внереализационные расходы.	ст. 248, ст. 252 главы 25 НК РФ
4	Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей	Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются: - исходя из сумм аванса за предыдущие отчетные периоды;	пп.2 ст. 286 НК РФ
5	Показатель, используемый для расчета налога на прибыль по обособленным подразделениям	Для расчета налога на прибыль по обособленным подразделениям применяется показатель - среднесписочная численность работников	п. 2 ст. 288 НК РФ
6	Распределение прибыли по обособленным подразделениям, если они находятся на территории одного субъекта РФ	Распределение прибыли по обособленным подразделениям, если они находятся на территории одного субъекта РФ - не производится	п. 2 ст. 288 НК РФ
Амортизация			
1	Метод начисления амортизации	Амортизируемым признается имущество, стоимостью более 100 000 рублей. Распределение объектов по амортизационным группам производится в соответствии с Классификацией основных средств. Начисление амортизации производится - линейным методом.	п. 1, п. 7, п. 10 ст. 259 и ст. 323 НК РФ, ст. 2
2	Капитальные вложения в арендованные основные средства в форме неотделимых улучшений	Капитальные вложения в арендованные основные средства в форме неотделимых улучшений признаются амортизируемым имуществом, если неотделимые улучшения произведены с согласия арендодателя, и он их не компенсирует.	п. 1 ст. 256 НК РФ; п. 1 ст. 258 НК РФ; п. 2 ст. 259 НК РФ; Письмо Минфина России от 02.03.2007 № 03-03-06/1/14
3	Применение к основной норме амортизации специальных повышающих коэффициентов	Специальные повышающие коэффициенты к основной норме амортизации - не применяются	п.1,2,3. ст. 259.3 НК РФ
4	Начисление амортизации по нормам ниже, чем установлены гл. 25	Применение понижающих норм амортизации - не производится	п.4 ст. 259.3 НК РФ
5	Порядок определения нормы амортизации по основным средствам, бывшим в эксплуатации	Норма амортизации по основным средствам, бывшим в эксплуатации, определяется: - с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником, в случае предоставления собственником соответствующих первичных документов.	п.7 ст. 258 НК РФ
6	Срок полезного использования объектов основных средств, принятых с 01 января 2014г. после реконструкции (модернизации)	Срок полезного использования основных средств принятых после реконструкции (модернизации), в результате которых изменяется первоначальная стоимость объекта ОС, увеличивается и определяется по следующей формуле: $СПИ1 = \frac{Перв.ст. + Мод.}{Ост.ст.} \times СПИ.$ где Перв.ст. – первоначальная стоимость ОС Мод. – сумма модернизации СПИ – срок полезного использования Ост. ст. – остаточная стоимость на момент модернизации	НК РФ (часть вторая) ^а от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) абз 2. п.1. ст. 258, п.2 ст.257
7	Порядок учета амортизационной премии по расходам на капитальные вложения	Включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств	п.9 ст.258 НК РФ
Материальные затраты			
1	Метод оценки сырья и материалов при их списании	Списание материалов производится - по средней стоимости.	п.8 ст. 254 НК РФ
2	Метод оценки товаров при их реализации	При реализации товаров применяется способ списания - по средней стоимости.	пп 3.п.1 ст. 268 НК РФ
Расходы			

1	Расходы в целях налога на прибыль	Расходы в целях налога на прибыль должны быть обоснованы и документально подтверждены.	п.1 ст. 252 НК РФ; Определение КС РФ от 04.06.2007г. №320-0-П
2	Группировка затрат	Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течении отчетного (налогового) периода, подразделяются на: - прямые; - косвенные.	ст. 253, 318 НК РФ
3	Перечень прямых расходов	К прямым расходам относятся: - материальные затраты, определяемые в соответствии с пп 1 и 4 п.1 ст. 254 НК РФ	п.1 ст. 318 НК РФ
4	Порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию	Прямые расходы распределяются пропорционально количеству или стоимости сырья и материалов в НЗП и готовой продукции.	п.1 ст. 319 НК РФ
5	Порядок определения прямых расходов по торговым операциям	К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика.	ст. 320 НК РФ
6	Порядок признания прямых расходов при оказании услуг	Прямые расходы признаются в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.	п.2 ст. 318 НК РФ
7	Учет и списание косвенных расходов	К косвенным относятся все те расходы, которые не входят в состав прямых. При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации.	ст. 318 НК РФ
8	Порядок распределения затрат между видами предпринимательской деятельности	Расходы, которые не могут быть отнесены к конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально выручке.	ст. 272 НК РФ
9	Расходы на ремонт основных средств	Расходы на ремонт основных средств учитываются для целей налогообложения в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.	ст. 260 НК РФ
10	Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств	Увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств и подлежат списанию для целей налогообложения через механизм амортизации.	Ст.ст. 256-259 НК РФ; Письмо Минфина РФ от 23 ноября 2006 года № 03-03-04/1/794
11	Расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав)	Расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) признаются внереализационными расходами и не учитываются в целях налогообложения прибыли.	п. 16 ст. 270 НК РФ
12	Расходы на имущество, приобретенное за счет денежных средств учредителя, доля участия которого составляет более 50 %	Расходы на имущество, приобретенное за счет денежных средств учредителя, доля участия которого составляет более 50 % учитываются в целях налогообложения прибыли.	Письмо Минфина от 20.07.2007 № 03-03-06/1/513
13	Приобретаемые периодические издания	Обоснованные и документально подтвержденные расходы на подписку на периодические издания, связанные с производственной (коммерческой) деятельностью организации, уменьшают налогооблагаемую прибыль (как прочие расходы, связанные с производством и реализацией) Расходы на подписку непроизводственного характера не учитываются при исчислении налога на прибыль.	п.п. 44 п. 1 ст. 264 НК РФ
14	Расходы на приобретение программного обеспечения (использование компьютерных программ) – неисключительных прав на активы	Расходы на приобретение программного обеспечения (использование компьютерных программ) - неисключительных прав на активы стоимостью менее 40 тыс.руб за единицу признаются прочими расходами, связанными с производством и реализацией. Данные расходы учитываются в целях налогообложения прибыли и одновременно включаются в затраты текущего отчетного периода. Расходы на приобретение программного обеспечения (использование компьютерных программ) - неисключительных прав на активы стоимостью более 40 тыс.руб за единицу признаются прочими расходами, связанными с производством и реализацией. Данные расходы учитываются в целях налогообложения прибыли и затраты на приобретение признаются равномерно в течение срока использования установленного в договоре. Если срок использования в договоре не предусмотрен, то затраты распределяются равномерно в течение двух лет.	п.п. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ; абз.2 п. 1 ст. 272 НК РФ;
15	Расходы по договору аренды, заключенному на неопределенный срок	Расходы по договору аренды, заключенному на неопределенный срок учитываются для целей налогообложения прибыли. В государственной регистрации такой договор не нуждается.	п. 1 ст. 252 НК РФ; п. 11 Письма ВАС РФ от 16.02.2001 N 59; Письмо Минфина РФ от 14.04.09 № 03-03-06/1/241
16	Метод определения предельной величины процентов, признаваемых расходами	Предельная величина процентов, признаваемых расходом, определяется как: - предельная величина процентов принимается равной ставке рефинансирования ЦБ, увеличенной в 1,1 раза при оформлении кредита в рублях, если иное не предусмотрено п. 1,1 данной статьи.	п.1 ст. 269 НК РФ с учетом изменений внесенных Федеральным Законом № 202-ФЗ от 19.07.2009
17	Дата признания внереализационных и прочих расходов	Внереализационные и прочие расходы признаются: - по дате расчетов в соответствии с условиями договора; - по дате предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для начисления данных расходов.	пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ
Доходы			
1	Доходы от безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав	Доходы от безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав признаются внереализационными доходами и учитываются в целях налогообложения прибыли.	п.8 ст. 250 НК РФ
2	Доходы от безвозмездно полученного имущества (работ, услуг)	Доходы от безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) прав признаются внереализационными доходами. Данные внереализационные доходы не учитываются в целях налогообложения прибыли.	пп. 11 п.1 ст. 251 НК РФ
3	Сумма прощенного долга по договору займа, полученного материнской организацией от дочерней организации	Сумма прощенного долга по договору займа, полученного материнской организацией от дочерней организации В целях налогообложения прибыли сумма списанного (прощенного) долга в доходы не включается. Сумма процентов, которые списываются путем прощения долга, подлежат включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика.	Ст. 415 ГК РФ; Пп. 10-11 п. 1 ст. 251 НК РФ; Письмо Минфина России от 23 августа 2007 № 03-02-07-06/1/880
4	Дата признания внереализационных и прочих доходов	Внереализационные и прочие доходы признаются: - по дате расчетов в соответствии с условиями договора; - по дате предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для начисления данных доходов.	пп 3. п.4 ст. 271

Прочее			
1	Беспроцентные займы организаций	В главе 25 НК РФ нет такого вида дохода, как материальная выгода от беспроцентного пользования займом.	Постановление Президиума ВАС РФ от 3 августа 2004 № 3009/04. Письмо Минфина РФ от 20.02.2006 № 03-03-04/1/128 Письмо Минфина России от 02.04.2007 г.
2	Выплата доходов иностранным юридическим лицам за пользование товарным знаком	Освобождение от удержания налога у источника выплаты производится, если иностранная организация представляет подтверждение того, что имеет постоянное местонахождение в государстве, с которым заключен РФ международный договор. Для неудержания налога при выплате дохода иностранное лицо должно предоставить российскому лицу подтверждение, выданное компетентным органом государства.	п. 4 ст. 15 Конституции РФ; ст. 1, ст. 3, ст. 4 Гаагской конвенции от 5 октября 1961 года; ст. 7 НК РФ; пп. 4 п. 1
3	Компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, в том числе, возмещение командировочных расходов при поездке в командировку на собственном	Относится в пределах норм, установленных Правительством РФ, к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. В целях исчисления налога на прибыль установлены нормы компенсации. Сверх установленных норм признается необоснованными расходами и подлежит возмещению из прибыли, остающейся после уплаты налога на прибыль.	пп. 11 п.1 ст. 264, п.1 ст. 252 НК РФ; Постановление Правительства РФ от
4	Размер суточных в целях исчисления налога на прибыль	Размер суточных в целях исчисления налога на прибыль устанавливается организацией самостоятельно и фиксируется в локальном нормативном положении.	пп. 12 п. 1 ст.264 НК РФ
5	Резерв предстоящих расходов на оплату отпуска	При определении налоговой базы по налогу на прибыль, сумма начисленных отпускных включается в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящихся на каждый отчетный период.	ст. 324.1 НК РФ
Налог на добавленную стоимость			
1	Безвозмездная передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг	Безвозмездная передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг признается реализацией, облагается НДС	п.1 ст. 146 НК РФ
2	НДС – организация - агент при расчете с иностранными лицами	Организация исчисляет, удерживает и перечисляет в бюджет НДС при перечислении сумм дохода иностранным лицам за приобретенные у них на территории РФ товары (работы, услуги). Если иностранная организация в стоимости работ (услуг) суммы НДС не учитывает, то применяется ставка 20%. Уплата налога производится одновременно с выплатой денежных средств контрагенту.	П. 2 ст. 161 НК РФ Письма Минфина РФ от 07.02.2007 № 03-07-08/13 и от 05.08.2005 № 03-04-08/215
3	Вычет входного НДС, уплаченного налоговым агентом за счет собственных средств при расчете с иными фирмами	Исчисленная и уплаченная в бюджет сумма НДС принимается к вычету при общем режиме налогообложения.	Ст. 171 НК РФ Письмо Минфина РФ от 07.02.2007 № 03-07-08/1
4	Вычет входного НДС в отсутствии реализации	Организация имеет право на вычет входного НДС в отсутствии реализации.	Ст.ст. 171-172 НК РФ. Постановление Президиума ВАС РФ от 03.05.2006 № 14996/05
5	Арендная плата предусматривает две составляющие: фиксированную (основную) и переменную (дополнительную, эквивалентную сумме коммунальных платежей)	Арендодатель начисляет НДС на всю сумму арендной платы (выставляет счет-фактуру). Арендатор может принять к вычету эту сумму НДС (если применяет общий режим налогообложения).	Письмо Минфина РФ от 19.09.06 № 03-06-01-04/175
6	Арендная плата определена без учета коммунальных расходов	Суммы, которые поступили в счет возмещения затрат на содержание арендуемого помещения (коммунальные), не являются выручкой. Собственник здания не может принять к вычету «коммунальный» НДС в части расходов, которые компенсировал арендатор. Арендатор не вправе зачесть НДС, перечисленный арендодателю в составе компенсации, так как собственник помещения счет-фактуру на эту сумму не выставляет.	Письмо МФ РФ от 03.03.06 № 03-04-15/52
7	Полученные штрафы, пени, проценты в соответствии со статьей 395 ГК РФ «Ответственность за неисполнение денежного обязательства»	НДС не начисляется. Штрафы, пени не являются составной частью цены. Доходы в виде санкций являются внереализационными доходами. Начисление и взыскание таких санкций является способом защиты нарушенного права, мерой гражданско-правовой ответственности, применяемой за нарушение договорных обязательств, и не связано с реализацией товаров (работ, услуг) и расчетами за них. Штраф за невыполнение договорных обязательств не может быть признан в качестве средств, "иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг)" (п.2 ст.162 НК РФ) так как обязанность по его уплате возникает именно в отсутствии надлежащего исполнения договора.	ст. 330 ГК РФ; ст. 424 ГК РФ; пп.1 п.1 ст.146 НК РФ; п.3 ст.250 НК РФ;
8	НДС со стоимости подрядных строительных работ для собственных нужд	В налоговую базу не включается стоимость работ, выполненных подрядными организациями для собственных нужд.	Решение ВАС РФ от 6 марта 2007 г. № 15182/06; Письмо ФНС от 4 июля 2007 г. № ШТ-6-03/527
9	НДС с авансов выданных	НДС с авансов выданных, может приниматься к вычету при соблюдении трех условий: 1) продавец выставил сф на сумму аванса; 2) платежные документы на сумму перечисленного аванса; 3) стороны заключили договор, который предусматривает пункт о перечислении аванса.	п. 3 ст. 168, п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 НК РФ (в ред. Ф3 от 26.11.08 № 224 – Ф3)
Налог на доходы физических лиц, страховые взносы во внебюджетные фонды			
1	Максимальный размер суточных, не облагаемых НДФЛ	Для командировок по России – не свыше 700 руб. в день. Для командировок за границу – не более 2500 руб. в день.	п. 3 ст. 217 НК РФ.
2	Компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, в том числе, возмещение командировочных расходов при поездке в командировку на собственном транспорте.	Компенсация устанавливается трудовым законодательством. Основание выплаты – приказ руководителя. Первичные документы: заявление работника, копия техпаспорта, командировочное удостоверение.	ст. 188 ТК РФ; п. 3 ст. 217 НК РФ; Постановление Президиума ВАС РФ от 30.01.2007 года № 10627/06
Налог на имущество			
1	Налоговая база	Объектами налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению). Не признаются объектами налогообложения: движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.	п.1 ст. 374 НК РФ; п.1 ст. 375 НК РФ; п.4 пп.8 ст. 374 НК РФ;

2	Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.	Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаемые в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".	Письмо Минфина РФ от 02.03.2006 № 03-05-01-04/43
---	--	--	--

Главный бухгалтер ПАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"



Бодрова Н.А.