

**Общество с ограниченной ответственностью «Комбинат
общественного питания»**

**«Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах»
за 2024 г.**

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	2
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ.....	10
4. ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ	11
5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	11
6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	12
6.1 Нематериальные активы	12
6.2 Основные средства.....	13
6.3 Финансовые вложения.....	14
6.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	14
6.5 Прочие внеоборотные активы.....	16
6.6 Запасы.....	17
6.7 Дебиторская задолженность.....	18
6.8 Прочие оборотные активы	19
6.9 Капитал.....	20
6.10 Займы и кредиты полученные.....	20
6.11 Кредиторская задолженность.....	20
6.12 Оценочные обязательства	21
7. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	22
7.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	22
7.2 Прочие доходы	22
7.3 Расходы по обычным видам деятельности	24
7.4 Экономическая среда, к которой общество осуществляет свою деятельность. .	26
8. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	27
9. Специальные пояснения.	30
9.1 Информация по сегментам	30
9.2 Информация о связанных сторонах.....	31
9.3 Информация об объектах учета аренды.....	32
9.4 Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам	33
9.5 Информация об изменениях оценочных значений	33
9.6 Информация о рисках хозяйственной деятельности	34
10. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	34

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Комбинат Общественного Питания» (далее – Общество), создано 03.10.2012 года путем создания;

зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Управлением Федеральной налоговой службы по Хабаровскому краю за № 1122703008670 от 03.10.2012 года (№ свидетельства 27 № 002038601);

ИНН 2703068609, Дата постановки на учет в налоговом органе 03.10.2012 года (№ свидетельства 27 № 002037120).

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ)12300 - Общества с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 - Частная собственность.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 681018, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Советская, 1.

Контактные данные:

номер телефона: (4217) 52-60-34, факс: (4217) 52-60-34,

адрес электронной почты: kor@knaaz.uacrussia.ru

Основным видом экономической деятельности Общества является:

- деятельность ресторанов и кафе;

- деятельность столовых при предприятиях.

Краткая характеристика каждого вида деятельности организации в отчетном периоде:

1. Организация питания сотрудников ПАО «Объединенная авиастроительная корпорация» ПАО «ОАК» - «КнААЗ им. Ю.А. Гагарина», на территории указанного предприятия через сеть столовых (7 штук), магазинов (4 штуки) и буфетов (3 штуки). В столовых представлен широкий ассортимент салатов, первых и вторых блюд, а также кондитерских и кулинарных изделий, которые производят производственные цеха предприятия, в магазинах и буфетах - разнообразный ассортимент салатов, вторых блюд, кондитерских и кулинарных изделий. Во всех столовых и розничных точках ассортимент расширен за счет кросс продуктов (кофе, чай, сахар, соусы, соки, шоколад и т.д.). Пять столовых работает по принципу самообслуживания, в двух столовых обслуживание посетителей осуществляется официантами. В магазинах и буфетах обслуживание ведется продавцами. Во всех столовых предлагается завтрак и обед, в трех столовых дополнительно ужин (при необходимости). Кроме этого, во всех столовых осуществляется спецпитание, в двух столовых и банкетном зале осуществляется обслуживание делегаций.

2. Услуги общественного питания сторонним организациям и физическим лицам посредством выполнения индивидуальных заказов на проведение в них различных торжественных мероприятий (банкетов, свадеб, юбилеев и т.д.). Для оказания данных услуг предприятие арендует помещение кафе в НУК «ДК Авиастроителей» и помещение ресторана в гостинице «Дземги».

Общество осуществляет лицензируемые виды деятельности:

Сведения о лицензиях Общества: лицензия на розничную продажу алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания № 27РПО0001589 от 19.07.2024года.

Высшим органом управления Обществом является Единственный участник Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным

исполнительным органом Общества – Директором Таскаевой Ольгой Александровной (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества), срок действия полномочий 30.04.2029 года.

Руководитель Общества - Директор Таскаева Ольга Александровна

Главный бухгалтер – Барышникова Ольга Константиновна

Служба внутреннего контроля в Обществе не создавалась.

Размер уставного капитала Общества составляет 50 000,00 (пятьдесят тысяч) рублей (оплачено 100 %).

Изменений размера уставного капитала в течение 2024 года не производилось

Участниками Общества являются: Публичное акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация» - 100%, 50 000,00 (пятьдесят тысяч) рублей.

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются:

Бенефициарного владельца у Общества невозможно определить по причине отсутствия какого-либо физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владело бы Обществом либо имело контроль над Обществом. Общество контролирует ПАО "ОАК", которая не раскрывает информацию согласно п.2 ст.6.1 115ФЗ.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Общества

на 31.12.2024 года составила 110,1 человек,

на 31.12.2023 года составила 120,5 человек.

Среднегодовая численность работников Общества за отчетный период 128,8 человек.

Таблица 1 Сведения об управленческом персонале по состоянию на 31.12.2024 года

Ф.И.О.	Должность	Примечание
Таскаева О.А.	директор	
Барышникова О.К.	главный бухгалтер	
Буш А.С.	начальник отдела кадров	

Таблица 2 на 31.12.2023 относились:

Ф.И.О.	Должность	Примечание
Таскаева О.А.	директор	
Барышникова О.К.	главный бухгалтер	
Унтилова О.В.	начальник отдела кадров	

Основные производственные показатели за отчетный год:

За 2024г.:

1. **Выручка** составила 276 411,79 тыс. руб., что выше утвержденных плановых показателей на 30 411,79 тыс. руб. или на 12,4%.

В разрезе доходов:

1.1. От реализации услуг КнААЗ (доля в общей выручке 44,45 %) – 114 574,82 тыс. руб. что ниже утвержденных плановых показателей на 5 644,47 тыс. руб. или на 4,7 %.

1.2. Коммерческое питание на территории КнААЗ (доля в общей выручке 43,44%) – 120 086,58 тыс. руб., что выше утвержденных плановых показателей на 17 405,86 тыс. руб. или 17,0 %.

1.3. Коммерческое питание вне территории КнААЗ (доля в общей выручке 15,07 %) – 41 665,70 тыс. руб., что выше утвержденных плановых показателей на 18 565,70 тыс. руб. или 80,4 %.

По всем направлениям деятельности наблюдается положительная динамика за счет выполнения Обществом поставленных целей, которые позволили увеличить ассортимент, улучшить качество питания сотрудников КнААЗ.

Структурный анализ выручки от реализации услуг КнААЗ показал снижение выручки против плана от дотаций и спецпитания (предоставление дотаций и спецпитания в компетенции КнААЗ), при значительном росте выручки от обслуживания делегаций и мероприятий.

Средняя заработная плата в организации 65 113,31 руб.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом директора Общества от 29.12.2023 года № 1111 с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений:

- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующих положений утвержденной учетной политики:

по основным средствам:

Принятие к учету по первоначальной стоимости свыше 100 000,00 руб.,

Общество использует линейный метод амортизации. На конец отчетного года Общество пересматривает элементы амортизации.

Общество проверяет основные средства на обесценение ежегодно перед составлением годовой (бухгалтерской) отчетности и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Руководством по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов.

по нематериальным активам:

Все активы, соответствующие критериям признания, установленным п.4 ФОБУ 14/2022, признаются в составе нематериальных активов независимо от их стоимости.

Результат интеллектуальной собственности или средство индивидуализации	Срок действия исключительных прав
Изобретение (ст.1363)	20 лет
Полезная модель (от. 1363)	10 лет
Промышленный образец (ст.1363)	5 лет
Товарный знак (знак обслуживания) (ст.1491)	10 лет
Наименование места происхождения товара (ст.1531)	10 лет
Топология интегральной микросхемы (ст.1457)	10 лет
Базы данных (ст.1335)	15 лет

Общество использует линейный метод амортизации.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования этих объектов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

по запасам:

Запасы (кроме товаров) принимаются к бухгалтерскому учету на балансовый счет 10 «Материалы» по учетным ценам.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция». Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Товары, приобретенные для продажи, при принятии к учету оцениваются по стоимости их приобретения.

Сырье и материалы, используемые при производстве продукции, учитываются на счете 20.01 «Основное производство» по местам хранения в следующем порядке:

- в производствах (кухнях), в цехах по производству кондитерских изделий, полуфабрикатов и кулинарных изделий - по наименованиям продуктов, количеству, учетной цене и сумме (натурально-стоимостной).

Счет 20.01 «Основное производство» отражает прямые расходы, связанные с выпуском продукции на производстве. По дебету этого счета отражается стоимость сырья по закупочным ценам, поступившего на кухню, а по кредиту – стоимость продуктов, израсходованных на приготовление продукции, а также возврат продуктов на склад, списание по актам и недостачи. Сальдо показывает стоимость остатков переработанного сырья, находящегося на кухне. Аналитический учет ведется по местам хранения и материально ответственному лицу.

Общество формирует резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на конец отчетного года. Комиссия определяет перечень запасов, цена которых снизилась, или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, и производит расчет отчислений в резерв под снижение стоимости запасов, исходя из фактической стоимости запасов, чистой стоимости продажи и степени (%) потери (снижения) первоначальных качеств по каждой отдельной единице запасов.

по вложениям во внеоборотные активы:

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Руководством по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов.

по учету затрат, незавершенного производства:

Учет управленческих расходов осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с применением аналитических признаков по подразделениям и статьям затрат:

- Амортизация
- Аренда оборудования
- Заработная плата
- Материальные расходы
- Медосмотр
- Охрана
- Прочие расходы
- Расходы по утилизации и захоронению отходов
- Содержание и ремонт оборудования
- Страховые взносы
- Транспортные расходы
- Услуги химчистки

Общехозяйственные (управленческие) расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26, признаются расходами отчетного периода, в котором они возникли, с отнесением всей суммы накопленных расходов в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Балансовый счет 26 «Общехозяйственные расходы» сальдо на конец месяца не имеет.

резервы по сомнительным долгам:

Сомнительная задолженность - дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и/или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности, и не обеспечена соответствующими гарантиями и иными обеспечениями.

Если по условиям договора исполнение обязательств приходится на 31 декабря отчетного года и не исполнено, то такая задолженность на 31 декабря отчетного года не считается просроченной.

Дебиторская задолженность может быть отнесена к непросроченной на основе деловой переписки с контрагентом о согласовании переноса сроков оплаты (на основании заключения юридического подразделения Общества о юридической значимости такой переписки), а также подписанных графиков урегулирования задолженности.

по оценочным обязательствам:

оценочное обязательство по неиспользуемым отпускам

Общество производит расчет размера ежемесячных отчислений в резерв по неиспользованным отпускам, исходя из сведений о фактически отработанном работниками времени и соответствующего среднего дневного заработка, включая сумму страховых взносов с этих расходов.

Расчет среднего заработка работника производится в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Резерв по неиспользованным отпускам конкретного работника корректируется ежемесячно исходя из количества неиспользованных дней отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Оценочное обязательство на выплату премий

Оценочное обязательство по выплате премии по итогам работы за год формируется в размере планируемой в выплате премии.

по аренде:

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

по доходам и расходам:

перечень доходов по обычным видам деятельности

Доходами Общества от обычной деятельности (выручкой) являются:

- доходы от реализации продукции собственного производства;
- доходы от реализации покупных товаров;
- доходы от выполнения работ, оказания услуг.

порядок учета и списания расходов

По участию в производственном процессе расходы по обычным видам деятельности делятся на:

- коммерческие расходы
- управленческие (общехозяйственные) расходы.

К коммерческим расходам Общество относит расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг т отражает на счете 44.01.

Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по следующим статьям расходов:

- Амортизация
- Аренда оборудования
- Заработная плата
- Материальные расходы
- Медосмотр
- Охрана
- Прочие расходы
- Расходы по утилизации и захоронению отходов
- Содержание и ремонт оборудования
- Страховые взносы
- Транспортные расходы
- Услуги химчистки

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90.07.1 "Расходы на продажу" в полной сумме, за исключением транспортных расходов.

Учет управленческих расходов осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с применением аналитических признаков по подразделениям и статьям затрат:

- Амортизация
- Аренда оборудования
- Заработная плата
- Материальные расходы
- Медосмотр
- Охрана
- Прочие расходы
- Расходы по утилизации и захоронению отходов
- Содержание и ремонт оборудования
- Страховые взносы
- Транспортные расходы
- Услуги химчистки

Общехозяйственные (управленческие) расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26, признаются расходами отчетного периода, в котором они возникли, с отнесением всей суммы накопленных расходов в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Балансовый счет 26 «Общехозяйственные расходы» сальдо на конец месяца не имеет.

случаи учета затрат в составе расходов будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологических процессов, которые не относятся к капитальным вложениям и не приводят к созданию внеоборотных активов;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на доработку и адаптацию информационных систем, программ для ЭВМ, в отношении которых не соблюдаются критерии признания в составе нематериальных активов;
- расходы на создание, разработку и внедрение информационных систем, в отношении которых не соблюдаются критерии признания в составе нематериальных активов;
- дополнительные расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, произведенные до момента принятия к учету этих финансовых вложений, подлежащие списанию в порядке, установленном в разделе 2.6.3. «Оценка при первоначальном признании» настоящего Положения;
- расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства и управления;
- иные расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам.

по расчетам по налогу на прибыль:

Текущим налогом на прибыль является сумма налога, исчисленная по правилам Главы 25 Налогового Кодекса РФ и отраженная в декларации по налогу на прибыль за налоговый период.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении

денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования, либо на срок до 3 месяцев, либо депозиты при наличии условия о возможности досрочного востребования без изменения процентной ставки;
- высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев;
- займы с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев, предоставленные пул-лидеру.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. К денежным потокам от текущих операций относятся:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- получение процентов по депозитам, банковским счетам;
- поступления процентов по долговым финансовым вложениям, приобретенным с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- получение субсидий;
- платежи, связанные с выдачей беспроцентных займов и поступления в счет погашения таких займов;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- платежи налога на прибыль организаций за исключением случаев, когда налог на прибыль непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций;
- уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов;
- поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
- денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев);
- прочие поступления и платежи.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций. К таким денежным потокам относятся:

- платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов;
- поступления от продажи внеоборотных активов;
- платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- предоставление займов другим лицам; возврат займов, предоставленных другим лицам;

- платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;
- поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- прочие поступления и платежи.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

В Учетную политику в целях бухгалтерского учета были внесены изменения в связи дальнейшим повышением качества информации об объектах бухгалтерского учета:

Таблица 3 Изменение в УП

Причины изменений	Содержание изменений	Порядок отражения	
		Кэксп (организации Корпорации ¹)	Кэксп (иные организации)
Изменение в методике расчета резерва сомнительных долгов	Порядок определения Кэксп. Выделен Кэксп да организаций Корпорации	0	0
		0,25	0,5
		0,4	0,8
		0,5	1

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Директор Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется Главным бухгалтером.

Работники Общества в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года, то есть года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

¹ Принадлежность должника (дебитора) к организациям Корпорации для целей расчета резерва по сомнительным долгам определяется по наличию признака «Бюджет» в Перечне организаций Корпорации, утвержденном приказом Корпорации о порядке формирования бюджета организаций Государственной корпорации «Ростех» на соответствующий год в редакции, актуальной на отчетную дату.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

4. ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, а также Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и отчётности. В бухгалтерской отчётности раскрыты данные по группам статей, включённым в бухгалтерский баланс, и статьям, включённым в отчёт о финансовых результатах, в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации».

В бухгалтерскую (финансовую) отчётность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации; принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год;

- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов Общества;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
- действия органов государственной власти.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

6.1 Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в действующей редакции. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции.

Таблица 4 В составе нематериальных активов отражены следующие активы:

Вид НМА	наименование	СПИ
Программы ЭВМ	Клиентская лицензия 1С-Предприятие 8 на 5р.м.	60
Программы ЭВМ	Лицензия 1С Клиентская на 5 раб. мест	60
Программы ЭВМ	Лицензия 1С:Рарус: Управление предприятием общепита	60
Лицензии и разрешения	Лицензия на обновление РестАрт	31
Программы ЭВМ	Лицензия на сервер	60
Программы ЭВМ	Лицензия на сервер (x86-64) 1С Предприятие 8.3 ПРОФ	60
Программы ЭВМ	Расходы по доработке программы "1С:Рарус: Управление предприятием общепита"	54

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Информация о наличии и движении НМА приведена в разделе 1.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе нематериальных активов по состоянию на отчетную дату объекты, стоимость которых полностью погашена отсутствуют.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют.

Нематериальные активы, по которым была проведена переоценка стоимости, в Обществе отсутствуют.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, Общество не пересчитывает. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 (п. 53 ФСБУ 14/2022). Аналогичный порядок применяется в

отношении капитальных вложений в НМА.

6.2 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Таблица 5 Основные группы ОС Общества:

Группа ОС	СПИ, месяцев
Здания	
Кафе Уралочка	84
Машины и оборудование (кроме офисного)	
Камера холодильная POLAIR KXH-17,63 168	120
Котел пищеварочный КПЭМ-60/7Т Abat 174	120
Ларь морозильный XINGX BD/DC-888G 177	120
Линия раздачи Пашта (УОП 1965826) 53	120
Машина тестоделительная-округлитель WL Bake VDR II M36 136	120
Машина тестомесильная TMM-140 153	120
Машина тестомесильная TMM-140 152	120
Миксер планетарный MB-60 (2 дежи) Станкостроитель	60
Овощерезка Robot COUPE CL30 Bistro (6 дисков) 173	36
Пароконвектомат Abat ПКА10/1/1ПМ2 175	120
Пароконвектомат Abat ПКА10/1/1ПМ2 176	120
Пароконвектомат ПКА-10-1/1ПМ2 137	120
Пароконвектомат ПКА-10-1/1ПМ2 138	120
Пароконвектомат ПКА-10-1/1ПМ2 139	120
Плита индукционная 4 конфор. TATRA TIR.87 183	84
Плита индукционная 4-конфор. TATRA TIR.87 182	84
Плита индукционная 6-конфор. TATRA TIR.127 165	84
Плита индукционная 6-конфор. TATRA TIR.127 172	84
Прилавок-витрина холодильн. с охлаждаемой камерой 22	120
Сервер 2 62	60
Сплит-система POLAIR SM 226 S 169	120
Сплит-система машина холодильная SM 232 S 154	120
Сплит-система Север BGS 340S 156	120
Сплит-система Север BGS 415 157	120
Сплит-система Север BGS 425 S 158	120
Тележка UNOX для XBC 1005E/1005EL/1005EGL/XCB1001 167	84
Шкаф пекарский UNOX XB 1083 164	84
Шкаф холодильный POLAIR CB105-S 181	120
Шкаф холодильный Polair CM114-S 171	84
Шкаф холодильный Polair CB105-S 178	120
Шкаф холодильный Polair CB105-S 179	120
Шкаф холодильный Polair CB105-S 180	120
Шкаф шоковой заморозки ШОК-20-1/1 150	10
Шкаф шоковой заморозки ШОК-20-1/1 151	120
Другие виды основных средств	
Система видеонаблюдения Фабрика-кухня 166	84

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась

По итогам года Обществом проведена углубленная проверка на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за год информации

По результатам проведенной проверки на обесценение, признаков обесценения не выявлено, существенных отклонений не установлено.

Общество не ведет сезонных видов деятельности, поэтому не имеет основных средств пригодных для использования, но не используемых, по причине сезонных особенностей деятельности организации.

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

Общество не имеет основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в т.ч. в залоге.

6.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Наличие и движение финансовых вложений в 2023 и 2024 гг. с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 3 «Финансовые вложения».

В отчетном периоде Общество не осуществляло краткосрочных финансовых вложений.

В отчетном периоде Общество не осуществляло долгосрочных финансовых вложений.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

В отчетном периоде Общество не имело доходов и расходов по финансовым вложениям.

Общество не имеет долговых ценных бумаг

Оценка по дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставленных займов не осуществляется.

6.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н. в действующей редакции.

Сумма налога на прибыль
за отчетный 2024 год составила 3,9 тыс. руб.;

за предыдущий 2023 г. отчетный период 532,1 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянного налогового расхода/дохода, повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 244,4 тыс. руб., в 2023 году – -251,2 тыс. руб. Образование постоянного налогового расхода/дохода связано с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов расходов по безвозмездной передаче имущества, списания просроченной продукции, выплат социального характера работникам.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 01.01.2025 г. был выполнен пересчет и корректировки отложенных налогов по состоянию на 31.12.2024 г. Показатели далее представлены в том числе с учетом данной корректировки.

Общая сумма отложенного налогового актива (далее ОНА), повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета:

за отчетный 2024 год составила 5769,6 тыс. руб.;

за предыдущий 2023 год отчетный период – 1139 тыс. руб.

в том числе, возникших

за отчетный 2024 год составила 15399,0 тыс. руб.;

за предыдущий 2023 год отчетный период – 13971,6 тыс. руб.

и погашенных

за отчетный 2024 год составила 9629,4 тыс. руб.;

за предыдущий 2023 год отчетный период – 12832,6 тыс. руб.

Образование ОНА связано с различиями оценочных обязательств по отпускам, прочих оценочных обязательств, арендных обязательств.

Таблица 6 Расшифровка вычитаемых временных разниц за отчетный период

Наименование вычитаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2023, тыс.руб.	Начислено, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс.руб.	Изменение ОНА ((гр. 3 – гр. 4) *20%), %
Оценочные обязательства и резервы	4205,1	13269,7	9229,3	8245,5	808,08
Убыток текущего периода	0,00	19,3	19,3	0,00	0,00
Арендные обязательства	305,6	0,00	152,8	152,8	30,56
Кредиторская задолженность	0,00	1783,5	171,7	1611,8	402,9
Расходы будущих периодов	0,00	326,5	56,3	270,2	54,04
Итого:	4510,7	15399,0	9629,4	10280,3	1153,92

Таблица 7 Расшифровка вычитаемых временных разниц за предыдущий 2023 год

Наименование вычитаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2022, тыс.руб.	Начислено, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс.руб.	Изменение ОНА ((гр. 3 – гр. 4) *20%), %
Оценочные обязательства и резервы	3371,7	10852,6	10019,2	4205,1	166,7

Наименование вычитаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2022, тыс.руб.	Начислено, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс.руб.	Изменение ОНО ((гр. 3 – гр. 4) *20%), %
Убыток текущего периода	0,00	2660,6	2660,6	0,00	0,00
Арендные обязательства	0,00	458,4	152,8	305,6	61,1
Итого:	3371,7	13971,5	12832,5	4510,7	227,8

Общая сумма отложенного налогового обязательства (далее ОНО), повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила
за отчетный 2024 год составила 1699,0 тыс. руб.;
за предыдущий 2023 год отчетный период – 294,7 тыс. руб.
в том числе, возникших
за отчетный 2024 год составила 2110,0 тыс. руб.;
за предыдущий 2023 год отчетный период – 458,4 тыс. руб.
и погашенных
за отчетный 2024 год составила 411,0 тыс. руб.;
за предыдущий 2023 год отчетный период – 163,7 тыс. руб.

Образование ОНО обусловлено различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизационных отчислений ППА, разнице в моменте признания расходов по лицензионным платежам неисключительных прав.

Таблица 8 Расшифровка налогооблагаемых временных разниц за отчетный год

Наименование налогооблагаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2023	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2024	Изменение ОНО ((гр. 4 – гр. 3) *20%)
Издержки обращения	269,8	0,00	134,8	134,9	26,98
Проценты по обязательствам	24,9	0,00	18,4	6,5	3,68
Нематериальные активы	0,00	2110,0	257,7	1852,3	370,46
Итого	294,7	2110,0	411,0	1993,7	339,8

Таблица 9 Расшифровка налогооблагаемых временных разниц за предыдущий 2023 год

Наименование налогооблагаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2022	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2023	Изменение ОНО ((гр. 4 – гр. 3) *20%)
Издержки обращения	0,00	404,7	134,9	269,8	53,96
Проценты по обязательствам	0,00	53,7	28,8	24,9	4,98
Итого	0,00	458,7	163,7	294,7	58,94

6.5 Прочие внеоборотные активы

Таблица 10 Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2024 г. составили 4529,7тыс. руб., в том числе

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023, тыс. руб	Остаток на 31.12.2024, тыс. руб.
Авансы, выданные при осуществлении строительства и приобретении объектов основных средств	0,00	0,00
приобретение внеоборотных активов	0,00	4529,7

Расходов будущих периодов Общество не имеет.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера, капитализированные в стоимость активов оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, отсутствуют.

Существенные суммы регулярных затрат на ремонт основных средств отсутствуют

6.6 Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Информация о запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в разрезе следующих видов запасов:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности,
- затраты в незавершенном производстве (издержках обращения),
- готовая продукция и товары для перепродажи,
- расходы будущих периодов.

Наличие и движение запасов в 2024 и 2023 гг. с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Изменения способа расчета себестоимости запасов— отсутствуют.

В связи с приобретением, созданием, переработкой запасов организацией уплачены авансы, сумма которых отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса:

Таблица 11 Авансы

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолжен- ность по условиям договора	резерв по сомнитель- ным долгам	задолжен- ность по условиям договора	резерв по сомнитель- ным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы выданные	за 2024 г.	885,0	0,0	128,0	0,0
	за 2023 г.	384,0	0,0	885,0	0,0
в том числе: авансы, уплаченные организацией	за 2024 г.	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолжен- ность по условиям договора	резерв по сомнитель- ным долгам	задолжен- ность по условиям договора	резерв по сомнитель- ным долгам
1	2	3	4	5	6
в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	за 2024г.	0,0	0,0	0,0	0,0

6.7 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.1 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности

Дебиторская задолженность по авансам выданным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. в Обществе отсутствует

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку исполнительным органом Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

В 2024 году имело место следующее движение по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»:

Таблица 12 Резервы по сомнительным долгам в отчетном году

Наименование резерва	Остаток на 31.12.2023, тыс.руб.	Начислено в 2024 году, тыс.руб.	Использовано (восстановлено) в 2024 году, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2024, тыс.руб.
Резерв по сомнительным долгам	2307,9	0,00	2307,9	0,00

В 2023 году имело место следующее движение по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»:

Таблица 13 Резервы по сомнительным долгам в предыдущем году

Наименование резерва	Остаток на 31.12.2022, тыс.руб.	Начислено в 2023 году, тыс.руб.	Использовано (восстановлено) в 2023 году, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2023, тыс.руб.
Резерв по сомнительным долгам	4336,6	2307,9	4336,6	2307,9

Информация по просроченной дебиторской задолженности по видам расчетов раскрыта в таблице 5.2 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

6.8 Прочие оборотные активы

По статье прочие оборотные активы отражаются суммы не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» в частности, недостачи и потери от порчи ценностей, расходы будущих периодов краткосрочного характера, долгосрочные активы к продаже.

Учет долгосрочных активов к продаже ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н в действующей редакции.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств, нематериальных активов или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается.

К долгосрочным активам к продаже также могут относиться внеоборотные активы, учитываемые до их переклассификации в ДАП на бухгалтерских счетах 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др., использование которых не предполагается в связи с принятием решения об их продаже.

Долгосрочные активы к продаже учитываются на соответствующих счетах обособленно от других активов.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

Таблица 14 Состав расходов будущих периодов краткосрочного характера:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
Аттестация рабочих мест (2020-2025)	0,00	0,43
Годовой доступ "СБИС" 2024-2025	0,00	20,99
Дримкас Ключ. Лицензия. Тариф Базовый 12 мес.	0,00	1,39
Завеса тепловая BALLU ВНС-L08-S05	0,00	0
Завеса тепловая BALLU ВНС-L08-T03	0,00	1,05
ИТС. Проф. годовая подписка с 01.04.24 - 31.03.25	0,00	12,02
Лицензия АТОЛ Сервис на обновление ПО ККТ	0,00	1,05
Лицензия на алкоголь 2024-2025 год	0,00	35,65
Отраслевой ПРОФ, 2-я категория. годовая подписка с 25.08.24 -24.08.25	0,00	21,18
ОФД (2024-2025)	0,00	21,95
ПО ViP Client for Windows+Сертификат тех.поддержки (ЭТП АСТ ГОС)	0,00	0
Права использования СБИС модуль ЭДО 200 документов	0,00	1,20
Право использования СБИС ЭП-LITE (алкоголь Ресторан)	0,00	0,93
Право использования СБИС ЭП-LITE (ЕГАИС ДК)	0,00	1,20

Свидетельство "ЮНИСКАН/ТС1 РУС"	0,00	1,95
Сертификат соответствия продукции (кул. изд.) (01.01.24-19.12.26)	0,00	44,56
Сертификат соответствия продукции конд.прод. (19.12.24-18.12.27)	0,00	94,88
Технологическое сопровождение (лицензия) 1С Рарус, РестАрт (2024-2025)	0,00	16,13
Итого	0,00	276,57

6.9 Капитал

Уставный капитал отражен в долях участников Общества.

Уставный капитал в течение отчетного периода не изменялся.

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года и составляет 50 тыс. руб., в том числе:

- ПАО «ОАК» - 50,0 тыс. руб.

Величина добавочного капитала по состоянию

на 31.12.2024 года составляет 0,00 тыс. руб.,

на 31.12.2023 года составляет 0,00 тыс. руб.

Уставом Общества предусмотрено формирование резервного капитала. Величина резервного капитала по состоянию

на 31.12.2024 года составляет 471,0 тыс. руб.,

на 31.12.2023 года составляет 471,0 тыс. руб.

В отчетном году Общество акции не выпускало.

6.10 Займы и кредиты полученные

Общество не имеет займов и кредитов.

Общество не выдавало векселей, не выпускало и не продавало облигаций в отчетном году.

6.11 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.3 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. в Обществе отсутствует

Информация по просроченной кредиторской задолженности по видам расчетов раскрыта в таблице 5.4 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

6.12 Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.

Таблица 15 Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31.12.24 г.:

Характер оценочного обязательства	Величина, тыс. руб.	Ожидаемый срок исполнения	Существующие неопределенности
резерв на оплату отпусков	6422,0	2025 год	-
резерв на выплату премий	608,0	2025 год	-

Информация об изменении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в табличных пояснениях таблице 7 Раздел 7 «Оценочные обязательства»

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, в том числе в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.

Таблица 16 Условные обязательства Общества по состоянию на 31.12.24 г.:

Характер условного обязательства	Оценочное значение (диапазон) тыс.руб.	Ожидаемый срок исполнения	Существующие неопределенности
резерв на оплату отпусков	6422,0	2025 год	
резерв на выплату премий	608,0	2025 год	

По результатам инвентаризации, учитывая однородность оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при ведении обычной деятельности Общества, например, в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников, недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются.

Доходы будущих периодов отсутствуют.

7. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

7.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку:

- доходы от реализации продукции собственного производства;
- доходы от реализации покупных товаров;
- доходы от выполнения работ, оказания услуг.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99:

а) организация имела право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки определена;

в) в результате конкретной операции произошло увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) произведенные в связи с этой операцией определены.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Таблица 17 Информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной Обществом, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2024 г.		За январь-декабрь 2023 г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб.	в %
Выручка всего:	276 411,79	100%	246 037,65	100%
выручка от продажи продукции собственного производства	222 826,06	81%	206 462,23	84%
выручка от реализации покупных товаров	51 416,45	19%	37 754,12	15%
выручка от реализации услуг	2 169,28	1%	1 821,3	1%

7.2 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящимся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной

деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% от прибыли до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой прочие доходы по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам, резерву под снижение стоимости материальных ценностей, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), процентный доход по активам пенсионного плана показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам, резерву под снижение стоимости материальных ценностей, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, убыткам прошлых лет, процентного расхода по обязательствам пенсионного плана независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности).

Таблица 18 Расшифровка прочих доходов и расходов, в тыс. руб.

Вид дохода/расхода	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Возмещение расходов на пред. меры по сокращ. производств. травматизма и проф. заболеваний	32,32		26,38	
Возмещение стоимости за спецодежду	0,51		0,5	
Оприходование излишков	521,01		1305,33	
Проценты по депозиту, МНО	45,09		24,18	
Расходы на услуги банков	5,25			
Резервы по сомнительным долгам	2307,91		4336,62	2307,91
Безвозмездная передача		134,06		252,37
Государственная пошлина		4,83		135,9
Исправительные записи по операциям прошлых лет		14,88		
Корректировка выручки за прошлые периоды		184,95		
Материальная помощь		2023,00		29
НДС по безвозмездной передаче		26,81		41
Пени по налогам и сборам		60,39		
Подарок, поздравление		101,74		47,4
Просроченная продукция		1039,06		339,7
Процентный расход (аренда)		18,39		28,8
Прочие внереализационные доходы (расходы) Не принимаемые		40,65		54,04
Расходы на услуги банков		1470,21		1091,1
Убытки прошлых лет		12,03	0,9	3,3
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1,50	105,84		0,93
Перевод ОС в малоценное оборудование				1050,19
Прочие внереализационные доходы (расходы)				9,17
Итого	2913,60	5236,85	5693,91	5390,81

Показатели: курсовые разницы, доходы/расходы от продажи/покупки валюты, доходы/расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы/расходы

от прочего списания материалов и других активов, начисление/сторно резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской/кредиторской задолженности, прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, госпошлины отражены в таблице и в Отчете о финансовых результатах свернуто.

7.3 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

Таблица 19 Себестоимость продаж, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2024 г.		За январь-декабрь 2023 г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб.	в %
Себестоимость продаж всего:	128 736,38	100%	110 576,99	100%
себестоимость продукции собственного производства	89 684,39	70%	74 142,49	67%
стоимость приобретенных товаров	39 051,99	30%	36 434,5	33%

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в таблице 6 Затраты Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов отражены расходы:

Таблица 20 Коммерческие расходы

Вид расхода	За январь-декабрь 2024 г., тыс. руб.	За январь-декабрь 2023 г., тыс. руб.	Изменение, %
Амортизация	832,07	728,16	14%
Амортизация ППА	134,89	142,53	-5%
Аренда оборудования (2.2.11.2)	50,00	0,00	100%
Аренда помещения	583,06	322,92	81%
Аттестация рабочих мест	0,52	10,02	-95%
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	145,95	143,98	1%
Дезстанция, дератизация (2.2.26.22)	204,93	209,69	-2%
Запасные части к оборудованию	330,82	377,19	-12%
Заправка картриджа (2.2.14.27)	0,45	11,10	-96%
Информационные услуги	49,33	0,00	100%
Канцтовары	78,74	94,45	-17%
Командировочные расходы	13,98	0,00	100%
Компенсация использования такси к месту работы	0,00	412,85	-100%
Комунальные расходы	46,22	47,63	-3%
Материалы для холодильного оборудования	0,00	0,65	-100%
Медицинские услуги (2.1.18, 2.2.16)	5,97	3,61	65%
Медосмотр (2.1.18; 2.2.16)	503,41	643,38	-22%
Микробиологические исследования (2.2.26.22)	84,01	69,30	21%
Моющие и чистящие средства	502,75	552,62	-9%
Оплата труда	72 762,60	63 394,83	15%
Погрузо-разгрузочные услуги	513,53	285,96	80%
Профессиональная гигиеническая подготовка и аттестация (2.2.10.3)	112,82	24,75	356%
Прочие затраты	422,63	140,35	201%

Прочие ТМЦ	2 026,95	2 032,42	0%
Расходы на лицензию	37,25	15,15	146%
Расходы на лицензию ПО (2.2.5)	82,70	41,61	99%
Расходы на обучение и профессиональную подготовку (2.1.7; 2.2.7.3)	59,20	7,20	722%
Расходы на обучение руководителей и специалистов (2.2.10.3)	32,00	30,50	5%
Расходы на оплату проезда	756,35	367,54	106%
Расходы на рекламу (2.2.11.2)	43,38	53,05	-18%
Расходы на сертификацию продукции	23,76	0,00	100%
Расходы на спецодежду	263,77	143,69	84%
Расходы по утилизации и захоронению отходов (2.2.26.22)	90,25	67,88	33%
Резерв предстоящих отпусков	11 814,01	9 040,31	31%
Содержание и ремонт зданий (2.1.23; 2.2.9.1.1)	1 447,27	1 468,76	-1%
Содержание и ремонт оборудования (2.1.23; 2.2.9.2)	1 621,16	1 108,17	46%
Столовое белье	46,02	60,11	-23%
Столовый инвентарь	0,84	4,98	-83%
Страховые взносы	21 931,19	18 738,77	17%
Транспортные расходы (2.2.26.6)	5 764,67	4 050,77	42%
Транспортные расходы сч. 26 (2.2.26.2)	0,00	340,63	-100%
Услуги по изгот. печатной продукции, ключей, шитью, перетяжке	106,27	40,96	159%
Услуги по организации банкета	53,46	0,00	100%
Услуги по охране имущества (2.2.26.14)	19,20	19,20	0%
Услуги связи (2.1.17.2; 2.2.14.3.1.1)	212,48	198,54	7%
Услуги химчистки	19,59	19,17	2%
Хоз. товары и инвентарь	1 984,73	7 391,31	-73%
Итого	125 815,17	112 856,67	

Управленческие расходы признавались полностью и списывались на себестоимость продаж ежемесячно.

Таблица 21 Управленческие расходы

Вид расхода	За январь-декабрь 2024 г., тыс. руб.	За январь-декабрь 2023 г., тыс. руб.	Изменение, %
Амортизация	263,10	33,03	697%
Аттестация рабочих мест	0,00	6,50	-100%
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	27,86	21,60	29%
Дезстанция, дератизация (2.2.26.22)	20,79	19,06	9%
Запасные части к оборудованию	48,81	57,77	-15%
Заправка картриджа (2.2.14.27)	26,30	56,80	-54%
Канцтовары	70,78	85,16	-17%
Командировочные расходы	7,45	227,26	-97%
Компенсация использования такси к месту работы	0,00	8,58	-100%
Медицинские услуги (2.1.18, 2.2.16)	2,53	0,92	174%
Оплата труда	13 979,57	10 805,83	29%
Почтовые расходы	33,13	28,74	15%

Профессиональная гигиеническая подготовка и аттестация (2.2.10.3)	35,00	0,00	100%
Прочие затраты	0,97	0,50	96%
Прочие ТМЦ	53,73	34,76	55%
Расходы на лицензию	7,20	20,80	-65%
Расходы на лицензию ПО (2.2.5)	52,76	79,03	-33%
Расходы на обслуживание программ	196,85	140,00	41%
Расходы на обучение и профессиональную подготовку (2.1.7; 2.2.7.3)	39,50	35,60	11%
Расходы на обучение руководителей и специалистов (2.2.10.3)	23,00	33,44	-31%
Расходы на оплату проезда	144,04	77,52	86%
Расходы по доработке программы "1С:Рарус: УПО"	89,17	0,00	100%
Расходы по набору персонала (2.2.11.2)	18,70	18,40	2%
Резерв предстоящих отпусков	1 455,72	1 812,26	-20%
Резерв предстоящих расходов на выплату премии	607,51	156,24	289%
Содержание и ремонт зданий (2.1.23; 2.2.9.1.1)	0,38	0,16	134%
Содержание и ремонт оборудования (2.1.23; 2.2.9.2)	61,99	53,37	16%
Столовое белье	0,00	0,80	-100%
Страховые взносы	4 092,45	3 221,62	27%
Транспортные расходы (2.2.26.6)	360,82	0,00	100%
Транспортные расходы сч. 26 (2.2.26.2)	1 073,38	1 177,50	-9%
Услуги по изгот. печатной продукции, ключей, шитью	0,00	1,80	-100%
Услуги по организации процедур закупки (2.2.14.9)	26,71	38,49	-31%
Услуги по проведению аудиторской проверки	227,46	0,00	100%
Услуги по сопровождению закупочных процедур (2.2.26.10)	990,00	926,40	7%
Услуги связи (2.1.17.2; 2.2.14.3.1.1)	230,57	223,21	3%
Хоз. товары и инвентарь	522,19	381,44	37%
Юридические услуги (2.2.26.12)	20,00	50,00	-60%
Итого	24 810,43	19 834,56	

7.4 Экономическая среда, к которой общество осуществляет свою деятельность.

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования.

В феврале 2022 года в связи с началом спецоперации РФ на Украине обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В течение 2023 и 2024 годов на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

Несмотря на положительные тенденции, экономическая ситуация в России все еще остается нестабильной. Одним из основных факторов, влияющих на бизнес-сектор в России, является санкционная политика Запада. Санкции оказывают негативное воздействие на ряд отраслей экономики, таких как нефтегазовая промышленность и финансовый сектор. Однако, благодаря диверсификации экономики и развитию других отраслей, таких как IT-технологии и розничная торговля, стабильное повышение показателей в сельском хозяйстве, обрабатывающей промышленности и строительстве, развитие отраслей, связанных с импортозамещением, экономика России продолжает свой рост.

ООО «КОП» является дочерним предприятием ПАО «ОАК», которое относится к категории предприятий ВПК. В связи с тем, что основным видом деятельности ООО «КОП» является организация питания сотрудников ПАО «ОАК» и оказание услуг общественного питания сторонним организациям и физическим лицам посредством выполнения индивидуальных заказов на проведение в них различных торжественных мероприятий (банкетов, свадеб, юбилеев и т.д., а также проводимые Правительством мероприятия по стабилизации экономики в стране, то резкого влияния на деятельность общества геополитические факторы не оказывают.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

8. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).
- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

Таблица 22 Состав денежных средств и денежных эквивалентов отчетного периода

Бухгалтерский баланс строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс.руб.		Отчет о движении денежных средств строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», тыс.руб.	
по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2023 года	по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2023 года
4169,0	3113	4169,0	3113,0

Остаток денежных средств на конец года по сравнению с предыдущим годом увеличился за счет увеличения выручки.

Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий

Договором банковского счета не предусмотрено предоставление овердрафта.

Поручительства третьих лиц отсутствуют.

Остатки денежных средств на отдельных специальных банковских счетах, открытых в целях соблюдения законодательства о Государственном оборонном заказе, ограниченные в использовании, на конец 2024года отсутствуют.

Расшифровка показателей, отражаемых по строкам прочих поступлений и прочих платежей по соответствующим денежным потокам, а также информация о денежных потоках между Обществом и дочерними и зависимыми обществами:

Таблица 23 *Расшифровки к статьям Отчета о движении денежных средств тыс.руб.*

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	278 041	248 053
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	276 996	246 799
из них: от дочерних и зависимых обществ		
от основного общества	133 845	103 851
в том числе: авансы полученные	3	7 717
из них: от дочерних и зависимых обществ		
от основного общества	3	7 717
арендных платежей по операционной аренде, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
из них: от дочерних и зависимых обществ		
от основного общества		
в том числе: авансы полученные		
из них: от дочерних и зависимых обществ		
от основного общества		
прочие поступления	1 045	1 254
из них: от дочерних и зависимых обществ		
от основного общества		
в том числе:		
в том числе: авансы полученные		
из них: от дочерних и зависимых обществ		
от основного общества		
Платежи - всего	270 741	247 677
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	143 075	132 386
из них: дочерним и зависимым обществам		
основному обществу	27	28
в том числе: авансы выданные	128	885
из них: дочерним и зависимым обществам		
основному обществу		
процентов по долговым обязательствам		
в том числе: дочерним и зависимым обществам		
основному обществу		

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
процентов по обязательству по аренде		
из них: дочерним и зависимым обществам		
основному обществу		
прочие платежи	3 536	1 113
из них: дочерним и зависимым обществам		
основному обществу		
в том числе:		
Поступления - всего		
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
из них: от дочерних и зависимых обществ		
от основного общества		
в том числе: авансы полученные		
из них: от дочерних и зависимых обществ		
от основного общества		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		
в том числе:		
от возврата предоставленных займов - всего		
из них: от дочерних и зависимых обществ		
от основного общества		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
в том числе: от дочерних и зависимых обществ		
от основного общества		
процентов от инвестиции в аренду		
из них: от дочерних и зависимых обществ		
от основного общества		
от не операционной (финансовой) аренды		
из них: от дочерних и зависимых обществ		
от основного общества		
Платежи - всего	6 244	1 637
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	6 244	1 657
из них: дочерним и зависимым обществам		
основному обществу		
в том числе: авансы выданные		
из них: дочерним и зависимым обществам		
основному обществу		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		
в том числе:		
предоставление займов - всего:		
из них: дочерним и зависимым обществам		
основному обществу		
Поступления - всего		
в том числе:		

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
получение кредитов и займов		
из них: от дочерних и зависимых обществ		
от основного общества		
Платежи - всего		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитом и займов		
в том числе:		
возврат кредитов и займов – всего:		
из них: возврат займов дочерним и зависимым обществам		
основному обществу	-	-
в связи с предоставлением имущества в аренду	-	-
из них: возврат займов дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-

Расшифровки показателей, отражаемых по строкам прочих поступлений и прочих платежей по соответствующим денежным потокам:

Таблица 24 Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств за 2024 год, тыс. руб.

Наименование показателя	За январь- декабрь 2024 года	За январь- декабрь 2023 года
прочие поступления - всего	1 045	1 254
в том числе:		
- счет 71.01 Расчеты с подотчетными лицами	511	459
- счет 70 Расчеты с персоналом по оплате труда	144	123
- счет 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	221	391
- счет 73.03 Расчеты по прочим операциям	46	229
- счет 76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами: прочие	71	28
- счет 91.01 Прочие доходы	52	24

Таблица 25 Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2024 год тыс. руб.

Наименование показателя	За январь- декабрь 2024 года	За январь- декабрь 2023 года
прочие платежи всего	3 536	1 112
в том числе:		
- счет 91.02 Прочие расходы	3 426	1 058
- счет 76.10 Прочие расчеты с физическими лицами	23	29
- счет 62 Расчеты с покупателями и заказчиками	37	3
- счет 76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами: прочие	50	22

9. Специальные пояснения.

9.1 Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация

по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

9.2 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Учитывая требования соблюдения приоритета содержания перед формой, Общество определяет перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по следующим группам связанных сторон: основное общество, дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал (Генеральный директор, заместители Генерального директора), прочие аффилированные лица, другие связанные стороны (участники совместной деятельности, негосударственный пенсионный фонд и др.)

Основное общество:

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 основным обществом является ПАО «ОАК»

Характер отношений с Основным обществом:

Общество контролируется ПАО «ОАК», которому принадлежит доля 100% в уставном капитале Общества. Конечной головной организацией Группы взаимосвязанных организаций, в которую входит Общество, является ПАО «ОАК» (основное общество).

Таблица 26 Виды операций с Основным обществом:

Договор	предмет договора	Сумма по договору за 2024 год	Сальдо на 31.12.2024	Сумма по договору за 2023 год	Сальдо на 31.12.2023
№ 320 от 01.09.2028	Оказание услуг по организации питания	55495,0	4237,6	44530,0	16165,0
Соглашение от 01.01.2020	Обеспечение питанием работников КнААЗ	59075,0	0	60480,0	-7572,6

Зависимые общества

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют зависимые общества.

Таблица 27 Другие связанные стороны в 2024 году:

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде
1	ООО "АТП", ИНН 2703045464	Оказание услуг
2	ООО "МЦ "Кедр", ИНН 2703052165	Оказание услуг

Таблица 28 Другие связанные стороны в 2023 году:

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде
1	ООО "АТП", ИНН 2703045464	Оказание услуг
2	ООО "МЦ "Кедр", ИНН 2703052165	Оказание услуг

Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме. Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами.

Сведения о составе управленческого персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 указаны в разделе 1 «Общие сведения» настоящих пояснений.

Таблица 29 Выплаты управленческому персоналу Общества, тыс. руб. в т.ч. НДФЛ

Вид выплаты	в 2024 году	в 2023 году
Оплата за отработанное время	5008,1	4051,1
Премии и вознаграждения	474,2	425,4
Добровольное медицинское страхование		
ИТОГО:	5482,3	4476,5

Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных отсутствуют.

9.3 Информация об объектах учета аренды

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии

с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

Таблица 30 Общество является Арендатором по Договорам аренды:

Арендодатель	Договор, №	Предмет договора	Дата принятия к учету	Срок аренды
ПАО «ОАК»	17 от 29.12.2016	Временное владение и пользование для оказания услуг общественного питания помещений в НУК «ДКА 50-лет»	01.01.2023	3 года

на дату получения предметов аренды Общество приняло их к учету в качестве права пользования активом (ППА) и признало обязательство перед арендодателем

Таблица 31 ППА

Предмет договора	Дата принятия к учету	Признано ППА, тыс.руб.	Признано ОА, тыс.руб.
Помещения ДК	01.01.2023	404,7	221,4

Величина первоначальной оценки обязательства по аренде определена как приведенная стоимость будущих арендных платежей (без учета НДС) на дату получения предмета аренды. В качестве ставки дисконтирования Общество принята ставка 8,62%. Данная ставка дисконтирования определена следующим образом: Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на 31.12.2022 года.

Право пользования активом (ППА) учтены на счете 01.03 и амортизировались в течении отчетного периода. Срок полезного использования равен сроку аренды.

Обязательство по аренде Общество отражает на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей. Она равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по принятой ставке. По этой ставке ежемесячно в течение отчетного периода начислены проценты на остаток обязательства. Остаток обязательств по аренде уменьшался на текущие арендные платежи.

Таблица 32

Предмет аренды	ППА, тыс.руб.	Сумма амортизации отчетного периода, тыс.руб.	Первоначальное ОА, тыс.руб.	Начислено % в отчетном периоде	Арендные платежи отчетного периода, тыс.руб.
Помещения ДК	01.01.2023	134,9	404,7	18	183,3

Коммунальные платежи, включенные в арендную плату в качестве ее переменной части, не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, поскольку они не зависят от ценовых индексов или процентных ставок. Эти суммы Общество включает по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы.

В отчетном периоде Общество не производило улучшений предметов аренды

Действующими договорами аренды не предусматривается никаких ограничений предмета аренды, в т.ч. определенными финансовыми показателями.

Общество, выступая арендатором, не имело затрат, связанных с приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

В отчетном периоде Общество не пересматривало фактическую стоимость и обязательства по аренде.

9.4 Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам отсутствуют.

9.5 Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)", утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода, нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет.

9.6 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

10. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

В 2024-2023 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2024-2023 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

Директор ООО «КОП»



О.А. Таскаева

Главный бухгалтер



О.К. Барышникова

23.01.2025г.

