ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За *год* 2024 г.
Организация Общество с ограниченной ответственностью "МайРест"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
						списано			переоценка		переклассифицировано			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	5100	За 2024 г.	---	---	28 812	(56)	36	(12 253)	---	---	---	---	---	28 756	(12 223)
	5110	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
в том числе: (группа)															
Исключительные прав на ПО	5101	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5111	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Не исключительные прав на ПО	5102	За 2024 г.	---	---	28 812	(56)	36	(12 253)	---	---	---	---	---	28 756	(12 223)
	5112	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
-	5103	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
.....	5113	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
-	5104	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
.....	5114	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
-	5105	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
.....	5115	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1.2 Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
						выбыло				переоценка		переклассифицировано			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начисление амортизации	убытков от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы, созданные организацией, - всего	5120	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5121	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
в том числе: (группа) из них исключительные права															
	5122	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5123	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
-	5124	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
-	5125	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1.3 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	---	---	---
в том числе: (группа)	---	---	---
из них созданные организацией	---	---	---
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	---	---	---
в том числе: (группа, объект)	---	---	---
из них созданные организацией	---	---	---

1.4 Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего				
в том числе: (объект, группа объектов)				
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным				
в том числе: (объект, группа объектов)				

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

	Код	Период	На начало года			Изменения за период												На конец периода		
							выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	переоценка		Объекты между группами						
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Основные средства, включая права пользования активом и инвестиционную недвижимость) - всего	5200	За 2024 г.	11 128 175	(4 968 953)	(47 842)	6 026 228	(570 530)	450 276	19 021	(1 051 642)	(176 808)	——	——	——	——	——	16 583 873	(5 542 585)	(205 629)
	5210	За 2023 г.	10 375 277	(3 798 250)	(77 478)	1 686 293	(933 395)	332 148	---------	(1 370 310)	29 636	——	——	——	——	——	11 128 175	(4 968 953)	(47 842)
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)		За 2024 г.	4 638 805	(2 940 184)	(2 434)	915 187	(487 369)	425 443	---------	(32 920)	(176 728)	——	——	——	——	——	5 066 623	(2 519 927)	(179 162)
		За 2023 г.	4 590 138	(2 764 740)	(48 704)	670 307	(621 640)	317 160	---------	(360 063)	46 270	——	——	——	——	——	4 638 805	(2 940 184)	(2 434)
в том числе (группа основных средств)																			
Здания	5201	За 2024 г.	34 437	(33 032)	---------	---------	---------	832	---------	5 364	---------	——	——	——	——	——	34 437	(26 836)	---------
	5211	За 2023 г.	34 076	(31 061)	---------	4 976	(4 615)	3 563	---------	(5 534)	---------	——	——	——	——	——	34 437	(33 032)	---------
Ресторанное оборудование	5202	За 2024 г.	2 032 817	(1 530 040)	(1 361)	249 479	(396 612)	394 921	---------	28 212		——	——	(1 275)	922	——	1 884 409	(1 105 985)	(1 361)
	5212	За 2023 г.	2 011 491	(1 438 741)	(47 631)	293 742	(272 416)	165 047	---------	(256 346)	46 270	——	——	——	——	——	2 032 817	(1 530 040)	(1 361)
Компьютерное оборудование	5203	За 2024 г.	473 337	(387 336)	(179)	189 285	(213 232)	211 427	---------	(29 938)		——	——	——	——	——	449 390	(205 847)	(179)
	5213	За 2023 г.	468 371	(364 223)	(179)	68 397	(63 431)	41 782	---------	(64 895)	---------	——	——	——	——	——	473 337	(387 336)	(179)
Мебель	5204	За 2024 г.	67 107	(44 568)	---------	67 487	(5 066)	4 884	---------	(6 587)		——	——	(7 467)	5 223	——	122 061	(41 048)	---------
	5214	За 2023 г.	66 403	(41 908)	---------	9 697	(8 993)	4 807	---------	(7 467)	---------	——	——	——	——	——	67 107	(44 568)	---------
Рекламные конструкции и вывески	5205	За 2024 г.	120 822	(65 119)	(159)	90 849	(32 720)	26 277	---------	(10 480)		——	——	8 742	(6 145)	——	187 693	(55 467)	(159)
	5215	За 2023 г.	119 554	(61 234)	(159)	17 459	(16 191)	7 025	---------	(10 910)	---------	——	——	——	——	——	120 822	(65 119)	(159)
Инженерное оборудование	5206	За 2024 г.	189 403	(88 997)	(288)	42 134	(8 500)	8 006	---------	(19 491)	(9 377)	——	——	——	——	——	223 037	(100 482)	(9 665)
	5216	За 2023 г.	187 415	(83 686)	(288)	27 369	(25 381)	9 600	---------	(14 911)	---------	——	——	——	——	——	189 403	(88 997)	(288)
Вложения в арендованные ОС	5207	За 2024 г.	1 720 882	(791 092)	(447)	275 953	168 761	(220 904)	---------	27 734	(167 351)						2 165 596	(984 262)	(167 798)
	5217	За 2023 г.	1 518 641	(743 887)	(447)	248 667	(46 426)	85 336	---------	(132 541)	---------						1 720 882	(791 092)	(447)
Земля	5208	За 2024 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	——	——	——	——	——	——	——	——
	5218	За 2023 г.	184 187	---------	---------	---------	(184 187)	---------	---------	---------	---------	——	——	——	——	——	——	——	——
Права пользования активом		За 2024 г.	6 489 370	(2 028 769)	(45 408)	5 111 041	(83 161)	24 833	19 021	(1 018 722)	(80)	——	——	——	——	——	11 517 250	(3 022 658)	(26 467)
		За 2023 г.	5 785 139	(1 033 510)	(28 774)	1 015 986	(311 755)	14 988	---------	(1 010 247)	(16 634)	——	——	——	——	——	6 489 370	(2 028 769)	(45 408)
в том числе (группа основных средств)																			
Право пользования активом Аренда		За 2024 г.	6 489 370	(2 028 769)	(45 408)	4 924 047	(81 588)	24 802	19 021	(1 004 160)	(80)	——	——	——	——	——	11 331 829	(3 008 127)	(26 467)
		За 2023 г.	5 785 139	(1 033 510)	(28 774)	1 015 986	(311 755)	14 988	---------	(1 010 247)	(16 634)	——	——	——	——	——	6 489 370	(2 028 769)	(45 408)
Право пользования активом Аренда (неотделимые улучшения)		За 2024 г.	---------	---------	---------	148 596	---------	---------	---------	(7 621)	---------	——	——	——	——	——	148 596	(7 621)	---------
		За 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	——	——	——	——	——	---------	---------	---------
Транспортные средства		За 2024 г.	---------	---------	---------	38 398	(1 573)	31	---------	(6 941)	---------	——	——	——	——	——	36 825	(6 910)	---------
		За 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	——	——	——	——	——	——	——	——
_____		За 2024 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
		За 2023 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
_____		За 2024 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
		За 2023 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
_____																			
Учтено в составе инвестиционной недвижимости - всего	5220	За 2024 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
	5230	За 2023 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
в том числе (группа объектов)																			
_____	5221	За 2024 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
	5231	За 2023 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
_____	5222	За 2024 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
	5232	За 2023 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
_____	5223	За 2024 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
	5233	За 2023 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
_____	5224	За 2024 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
	5234	За 2023 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленное обесценение	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	фактическая стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5240	За 2024 г.	10 318	—	1 517 168	(1 358)	(1 063 783)	---	462 345	—
	5240	За 2023 г.	256	—	680 369	---	(670 307)	---	10 318	—
в том числе (группа объектов):										
Приобретение ОС	5241	За 2024 г.	8 888	—	755 710	(1 308)	(649 433)	---	113 857	—
	5251	За 2023 г.	—	—	255 559		(246 671)	---	8 888	—
Строительно-монтажные работы	5242	За 2024 г.	1 430	—	761 458	(50)	(414 350)	---	348 488	—
	5252	За 2023 г.	256	—	424 810	---	(423 636)	---	1 430	—
----------		За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
		За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
----------		За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
		За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
----------		За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
		За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (инвестиционная	5242	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
	5252	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе (группа объектов):										
----------	5243	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
	5253	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
----------		За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
		За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
----------		За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
		За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	—	—
в том числе (объект основных средств):			
----------	5261	—	—
----------	5262	—	—
----------	5263	—	—
----------	5264	—	—
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	—	—
в том числе (объект основных средств):			
----------	5271	—	—
----------	5272	—	—
----------	5273	—	—
----------	5274	—	—

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	—	—	—
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	—	—	—
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	—	—	—
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	—	—	—
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	—	—	—
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	—	—	—
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286	—	—	—
Иное использование основных средств	5287	—	—	—

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	3 439 688	(1 108 000)	798 160	(392 454)	---	---	---	---	---	3 845 394	(1 108 000)
	5311	за 2023 г.	1 655 338	---	1 984 350	(200 000)	---	---	(1 108 000)	---	---	3 439 688	(1 108 000)
в том числе: (группа, вид)													
Вложения в уставный капитал ООО "Чикен Юг"	5302	за 2024 г.	1 655 338	---	---	---	---	---	---	---	---	1 655 338	---
	5312	за 2023 г.	1 655 338	---	---	---	---	---	---	---	---	1 655 338	---
Вложения в уставный капитал ООО "МайРест Пицца"	5303	за 2024 г.	1 108 000	(1 108 000)	---	---	---	---	---	---	---	1 108 000	(1 108 000)
	5313	за 2023 г.	---	---	1 108 000	---	---	---	(1 108 000)	---	---	1 108 000	(1 108 000)
Предоставленные займы ООО "СмартСервис Норд"		за 2024 г.	676 350	---	798 160	(392 454)	---	---	---	---	---	1 082 056	---
		за 2023 г.	---	---	876 350	(200 000)	---	---	---	---	---	676 350	---
.....		за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5315	за 2023 г.	180 000	---	---	(180 000)	---	---	---	---	---	---	---
в том числе: (группа, вид)													
Предоставленные займы ООО "МайРест Пицца"	5306	за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5316	за 2023 г.	180 000	---	---	(180 000)	---	---	---	---	---	---	---
.....	5307	за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5317	за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
.....		за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
.....		за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	3 439 688	(1 108 000)	798 160	(392 454)	---	---	---	---	---	3 845 394	(1 108 000)
	5310	за 2023 г.	1 835 338	---	1 984 350	(380 000)	---	---	(1 108 000)	---	---	3 439 688	(1 108 000)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	---	---	---
в том числе: (группы, виды)				
.....	5321	---	---	---
.....	5322	---	---	---
.....	5323	---	---	---
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	---	---	---
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	---	---	---
.....	5327	---	---	---
.....	5328	---	---	---
Иное использование финансовых вложений	5329	---	---	---

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценение	оборот запасов между их группами		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	204 646	---	6 820 293	(6 763 789)	---	---	---	---	261 150	---
	5420	за 2023 г.	212 067	---	7 552 416	(7 559 837)	---	---	---	---	204 646	---
в том числе: (группа, вид)												
Товары на складе	5401	за 2024 г.	173 764	---	6 769 587	(6 713 390)	---	---	---	---	229 961	---
	5421	за 2023 г.	178 921	---	7 492 158	(7 497 315)	---	---	---	---	173 764	---
Запчасти на складе	5402	за 2024 г.	30 882	---	50 706	(50 399)	---	---	---	---	31 189	---
	5422	за 2023 г.	33 146	---	60 258	(62 522)	---	---	---	---	30 882	---
		за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	---	---	---
в том числе: (группа, вид)				
.....	5441	---	---	---
.....	5442	---	---	---
.....	5443	---	---	---
.....	5444	---	---	---
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	---	---	---
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446	---	---	---
.....	5447	---	---	---
.....	5448	---	---	---
.....	5449	---	---	---

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					поступление		выбыло					увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- и краткосрочную задолженность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва- выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва- выбытие резерва	восстановление резерва		задолженности учтенной по условиям договора	величины резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2024 г.	---	---	120 441	---	(7 546)	---	---	---	---	---	---	---	112 895	---
	5521	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
в том числе: (вид)																
Проценты по займам выданным	5502	За 2024 г.	---	---	120 441	---	(7 546)	---	---	---	---	---	---	---	112 895	---
	5522	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
----------	5503	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5523	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
----------	5504	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5524	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2024 г.	598 237	(20 946)	6 397 788	---	(6 487 534)	---	(17 385)	17 385	---	(214)	---	---	491 106	(3 775)
	5530	За 2023 г.	768 454	(25 428)	14 030 911	---	(14 201 128)	---	---	---	4 482	---	---	---	598 237	(20 946)
в том числе: (вид)																
Расчеты с покупателями	5511	За 2024 г.	162 890	---	3 446 800	---	(3 371 191)	---	---	---	---	---	---	---	238 499	---
	5531	За 2023 г.	482 730	---	3 908 389	---	(4 228 229)	---	---	---	---	---	---	---	162 890	---
Расчеты с поставщиками	5512	За 2024 г.	204 732	(20 946)	1 076 683	---	(1 144 493)	---	(17 385)	17 385	---	(214)	---	---	119 537	(3 775)
	5532	За 2023 г.	144 951	(25 428)	7 716 186	---	(7 656 405)	---	---	---	4 482	---	---	---	204 732	(20 946)
Расчеты по договору эскроу	5513	За 2024 г.	91 108	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	91 108	---
	5533	За 2023 г.	91 108	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	91 108	---
Расчеты с бюджетом	5514	За 2024 г.	139 031	---	1 837 286	---	(1 941 328)	---	---	---	---	---	---	---	34 989	---
	5534	За 2023 г.	21 664	---	2 363 502	---	(2 246 135)	---	---	---	---	---	---	---	139 031	---
Расчеты по претензиям	5515	За 2024 г.	415	---	4 977	---	(5 008)	---	---	---	---	---	---	---	384	---
	5535	За 2023 г.	668	---	504	---	(757)	---	---	---	---	---	---	---	415	---
Расчеты с персоналом	5516	За 2024 г.	61	---	32 042	---	(25 514)	---	---	---	---	---	---	---	6 589	---
	5536	За 2023 г.	215	---	42 330	---	(42 484)	---	---	---	---	---	---	---	61	---
Проценты по займам выданным	5517	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5537	За 2023 г.	27 118	---	---	---	(27 118)	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Итого	5500	За 2024 г.	598 237	(20 946)	6 518 229	---	(6 495 080)	---	(17 385)	17 385	---	(214)	---	---	604 001	(3 775)
	5520	За 2023 г.	768 454	(25 428)	14 030 911	---	(14 201 128)	---	---	---	4 482	---	---	---	598 237	(20 946)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	---	---	---	---	---	---
в том числе: (вид)							
----------	5541	---	---	---	---	---	---
----------	5542	---	---	---	---	---	---
----------	5543	---	---	---	---	---	---
----------	5544	---	---	---	---	---	---
		---	---	---	---	---	---

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2024 г.	---	55 000	1 515	---	---	---	56 515
	5571	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---
в том числе: (вид)									
Займы полученные (в т.ч. проценты)	5552	За 2024 г.	---	55 000	1 515	---	---	---	56 515
	5572	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---
[illegible]	5553	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---
	5573	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---
[illegible]	5554	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---
	5574	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2024 г.	1 571 294	31 779 930	---	(31 536 625)	---	---	1 814 599
	5580	За 2023 г.	1 214 158	23 799 196	---	(23 442 060)	---	---	1 571 294
в том числе: (вид)									
Расчеты с поставщиками	5561	За 2024 г.	1 060 453	25 864 078	---	(25 505 926)	---	---	1 418 605
	5581	За 2023 г.	631 185	18 262 950	---	(17 833 681)	---	---	1 060 454
Расчеты с внебюджентыми фондами	5562	За 2024 г.	232 204	391 449	---	(560 876)	---	---	62 777
	5582	За 2023 г.	379 555	681 110	---	(828 462)	---	---	232 203
Расчеты по договору эскроу	5563	За 2024 г.	91 000	---	---	---	---	---	91 000
	5583	За 2023 г.	91 000	---	---	---	---	---	91 000
Расчеты с бюджетом	5564	За 2024 г.	187 637	3 630 222	---	(3 688 428)	---	---	129 431
	5584	За 2023 г.	15 370	2 566 298	---	(2 394 031)	---	---	187 637
Расчеты с персоналом	5565	За 2024 г.	---	1 891 336	---	(1 778 833)	---	---	112 503
	5585	За 2023 г.	97 048	2 288 838	---	(2 385 886)	---	---	---
Расчеты с покупателями	5566	За 2024 г.	---	2 845	---	(2 562)	---	---	283
	5586	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---
[illegible]	5567	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---
	5587	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---
Итого	**5550**	**За 2024 г.**	**1 571 294**	**31 834 930**	**1 515**	**(31 536 625)**	**---**	**---**	**1 871 114**
	5570	**За 2023 г.**	**1 214 158**	**23 799 196**	**---**	**(23 442 060)**	**---**	**---**	**1 571 294**

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	---	---	---
в том числе: (вид)				
[illegible]	5591	---	---	---
[illegible]	5592	---	---	---
[illegible]	5593	---	---	---
[illegible]	5594	---	---	---

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	401 994	271 282
Расходы на оплату труда	5620	3 314 800	3 021 802
Отчисления на социальные нужды	5630	723 967	619 067
Амортизация и обесценение	5640	1 597 533	1 501 521
Прочие затраты	5650	5 006 789	4 609 349
Итого по элементам	5660	11 045 083	10 023 021
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	8 095 661	7 211 773
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(229 961)	---
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	---	---
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**18 910 783**	**17 234 794**

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	296 404	342 811	(482 391)	---	156 824
в том числе: *По неиспользованным отпускам*	5701	97 265	192 636	(188 843)	---	101 058
По премиям сотрудникам	5702	118 762	150 175	(213 171)	---	55 766
Прочие	5703	6 500	---	(6 500)	---	---
По налогу на сверхприбыль	5704	73 877	---	(73 877)	---	---
---	5705	---	---	---	---	---
---		---	---	---	---	---
---		---	---	---	---	---
---		---	---	---	---	---
---		---	---	---	---	---

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	---------	---------	21 942
в том числе:				
банковские гарантии	5801	---------	---------	21 942
(вид)	5802	---------	---------	---------
(вид)	5803	---------	---------	---------
(вид)	5804	---------	---------	---------
Выданные - всего	5810	---------	---------	---------
в том числе:				
(вид)	5811	---------	---------	---------
(вид)	5812	---------	---------	---------
(вид)	5813	---------	---------	---------
(вид)	5814	---------	---------	---------

Главный бухгалтер _____ Минниахметова И.А.
(подпись) *(расшифровка подписи)*

28 марта 2025

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2024 г.		За 2023 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	---		---	
в том числе: на текущие расходы		5901	---		---	
на вложения во внеоборотные активы		5905	---		---	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2024 г.	5910	---	---	---	---
	2023 г.	5920	---	---	---	---
в том числе:						
(наименование цели)	2024 г.	5911	---	---	---	---
	2023 г.	5921	---	---	---	---
(наименование цели)	2024 г.	5912	---	---	---	---
	2023 г.	5922	---	---	---	---
(наименование цели)	2024 г.	5913	---	---	---	---
	2023 г.	5923	---	---	---	---

Главный бухгалтер _____ Минниахметова И.А.

(подпись) *(расшифровка подписи)*

28 марта 2025

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*3*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*3*
3.	*ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ*	*12*
4.	*НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ*	*13*
5.	*КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*13*
6.	*ОБЕСЦЕНЕНИЕ*	*13*
7.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*14*
8.	*ЗАПАСЫ*	*14*
9.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*14*
10.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*15*
11.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*15*
12.	*КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ*	*15*
13.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*16*
14.	*АРЕНДА*	*16*
15.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*17*
16.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*17*
17.	*ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*18*
18.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*18*
19.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*20*
20.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*20*
21.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*22*
22.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*25*
23.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*27*
24.	*ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД*	*30*
25.	*СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ*	*31*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «МайРест» за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МайРест» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество образовано в 1994 году и занимается предоставлением услуг общественного питания в ресторанах KFC/ROSTIC'S в рамках договоров коммерческой концессии с ООО «ЮниРест».

Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 год составила 4 970 человек (за 2023 год – 4 959 человек, за 2022 год – 5 632 человека).

На 31 декабря 2024 г. Общество зарегистрировано по адресу 199034, Россия, г. Санкт-Петербург, Большой пр-кт В.О., д. 18, лит. А, пом. 48-Н, ком. 8.

Органами управления Общества являются общее собрание участников и генеральный директор.

Настоящая отчетность была составлена и подписана главным бухгалтером Общества 28 марта 2025 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые оно намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости

вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 *«Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»*.
При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.
Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество не устанавливало лимит стоимости списания активов для основных средств. К объектам основных средств относятся все активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группа основных средств	**Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс, лет**
Здания	15 - 24
Вложения в арендованные ОС	3 - 24
Ресторанное оборудование	1 - 24
Компьютерное оборудование	3 - 15
Мебель	3 - 31
Другие виды основных средств	2 - 18

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Обществом установлена величина ликвидационной стоимости равная нулю для всех групп основных средств, поскольку не ожидаются поступления от выбытия основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) в конце срока использования.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта

основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязатсльства по арсндс;
- 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;
- величину расходов, связанную с переуступкой прав по договору аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде:

- в отношении краткосрочной аренды, где срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и нет намерения пролонгации;
- в отношении аренды активов в случае, если обязательство по выплате арендных платежей не может быть оценено с достаточной степенью надежности;
- в случае низкой рыночной стоимоси предмета аренды без учета износа.

Арендные платежи по таким договорам учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество не устанавливало лимит стоимости списания активов для основных средств. К объектам основных средств относятся все активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022.

После признания объекты нематеральных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

В случае отсутствия определенного срока ограничения использования объектов нематериальных активов устанавливается срок полезного использования равным пяти годам.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Обществом установлена величина ликвидационной стоимости равная нулю, т.к. поступления от выбытия объекта нематериальных активов по окончании срока полезного использования не ожидаются.

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

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 *«Обесценение активов»*.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Соответствующие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимость запасов, как по наименьшей из величин.

Общество не создает резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату. Специфика бизнеса быстрого питания предусматривает движение сырьевой единицы от момента закупки у поставщика до момента реализации в составе готового в достаточно короткие сроки. В связи с этим в отношении остатков запасов на каждую отчетную дату, отсутствуют признаки обесценения, такие как моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной

стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для отражения выручки в бухгалтерском учете Общества применяется метод начисления. При использовании

метода начисления выручку от продаж отражают в бухучете после перехода права собственности на товар, работы, услуги не зависимо, оплачены они или нет.

Доходы организации в зависимости от их характера:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Общество получает следующие виды выручки от обычных видов деятельности:

- выручка о реализации блюд (продукции) в ресторанах;
- доходы от реализации возвратных отходов.

Доходы, не признаваемые доходами от обычных видов деятельности Общества являются прочими доходами.

Расходы

Себестоимость проданных товаров, готовой продукции, оказанных услуг включает расходы, исходя из суммы фактических затрат Общества на приобретение товаров и производство готовой продукции, списанных на продажу, а также расходов на оказание услуг, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

В составе коммерческих расходов отражены все расходы, связанные с маркетинговыми расходами и отчислениями в рекламный фонд по договору коммерческой концессии. Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

В составе управленческих расходов учитываются расходы, связанные с управленческим персоналом и расходами для содержания офиса. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Денежные средства, полученные от покупателей путем расчетов по кредитным картам и находящиеся на счетах кредитных организаций – эквайреров, не перечисленные на счет Общества на конец отчетного периода, отражаются Обществом в составе денежных средств (средства в пути).

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
б) возвраты от поставщиков и возвраты покупателям;
в) выданные под отчет средства, если остаток возвращен в том же периоде;
г) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт (расчсты с эквайрерами);
д) другие подобные операции.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества и подлежащих отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ валют к рублю на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1 доллар США	101,6797	89, 6883	70,3375
1 евро	106,1028	99, 1919	75,6553

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2024 год

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

В 2025 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"
- ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

Общество не ожидает существенного влияния на финансовое положение в связи с применением данных стандартов.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с изменением способа раскрытия Основных средств в бухгалтерском балансе в соответствии с ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»*. Применение нового способа представления отчётности предполагает повышение качества информации об объектах бухгалтерского учета.

Статья бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2023г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2023г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.2023г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2022г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2022г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.2022г. (после пересчета)
1150 Основные средства	-	6 121 698	6 121 698	-	6 499 805	6 499 805
11501 Права пользования активами	4 415 193	-	4 415 193	4 722 855	-	4 722 855
11502 Оборудование и прочие основные средства	1 706 505	-	1 706 505	1 776 950	-	1 776 950

Исправление ошибок

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 *«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»* в связи с изменением классификации платежей по долгосрочной аренде в отчете о движении денежных средств из состава денежных потоков от текущих операций в состав денежных потоков от финансовых операций.

Это оказало существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2023 год.

Изменения сравнительных показателей отчета о движении денежных средств в результате указанного выше исправления приведены в следующей таблице:

Статья отчета о движении денежных средств	Код строки	Влияние исправления ошибок за 2023 год	За 2023 г. (до пересчета)	За 2023 г. (после пересчета)
Денежные потоки от текущих операций				
Платежи – всего в том числе:	4120	1 309 497	(15 532 040)	(14 222 543)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	1 309 497	(11 933 116)	(10 623 619)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 309 497	3 680 449	4 989 946
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи – всего в том числе:	4320	(1 309 497)	(3 386 414)	(4 695 911)
платежи по лизингу и долгосрочной аренде	4324	(1 309 497)	-	(1 309 497)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 309 497)	(3 386 414)	(4 695 911)

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

Информация о незаконченных операциях по приобретению и созданию нематериальных активов (капитальных вложениях в объекты нематериальных активов) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальных активов, представлены в п. 11 Пояснений ниже.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 19 Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений представлены в п. 11 Пояснений ниже.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Согласно п. 37 ФСБУ 6/2020 Общество регулярно пересматривает элементы амортизации по основным средствам и на отчетную дату все элементы амортизации соответствуют основным средствам на балансе Общества.

6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2024 году убыток от обесценения неотделимых улучшений и прав пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 составил 193 901 тыс. руб. Убыток был отражен в отчете о финансовых результатах в составе

прочих расходов (п.19 Пояснений). Возмещаемая сумма неотделимых улучшений и прав пользования активом по состоянию на 31 декабря 2024 г. в размере 21 458 198 тыс. руб. была определена на основе расчета ценности использования активов на уровне единицы, генерирующей денежные средства. Данная единица, генерирующая денежные средства, состоит из корпоративных активов, которые способствуют получению денежных потоков в будущем как от рассматриваемой генерирующей единицы, так и от других генерирующих единиц. Для целей расчета в качестве единицы, генерирующей денежные потоки, принимается отдельный ресторан сети.

При определении ценности использования основных средств единицы, генерирующей денежные средства, денежные потоки дисконтировались по ставке 17,23 %, (средневзвешенная стоимость капитала Общества).

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Вложения в уставные капиталы организаций

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дочерние общества	2 763 338	2 763 338	1 655 338
Итого финансовые вложения	**2 763 338**	**2 763 338**	**1 655 338**

На 31 декабря 2024 г. в связи с наличием признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, был создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 1 108 000 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 1 108 000 тыс. руб.).

Общество владеет Долями в следующих организациях:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «Чикен Юг»	100%	г. Санкт-Петербург	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
ООО «МайРест Пицца» (ранее – «ООО «АмРест Пицца»)	82,09%	г. Санкт-Петербург	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Предоставленные займы

Наименование организации	Валюта займа	Срок погашения по договору	Годовая ставка процентов	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Займы, выданные связанным сторонам						
ООО «МайРест Пицца»	руб.	31.12.2023	5,5 %	–	–	150 000
	руб.	31.12.2023	5,5 %	–	–	30 000
ООО «СмартСервис Норд»	руб.	31.12.2033 (1)	9,5 %	224 712	224 712	-
	руб.	31.12.2033 (2)	12 %	393 184	451 638	-
	руб.	31.12.2033 (3)	14,5 %	464 160	-	-
Итого				**1 082 056**	**676 350**	**180 000**

8. ЗАПАСЫ

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов: сырье и товары для производства услуг общественного питания, запчасти для оборудования.

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства	**322 599**	**216 125**	**188 932**
Средства в кассе в рублях	22 248	14 286	18 110
Средства на расчетных счетах в рублях	184 141	122 171	63 129
Средства на валютных счетах	5 942	16 384	68 328
Средства в пути в рублях	110 268	63 284	39 365
Денежные эквиваленты	**199 200**	**930 000**	**2 579 174**
Краткосрочные банковские депозиты в рублях (со сроком размещения до трех месяцев)	199 200	930 000	2 579 174
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**521 799**	**1 146 125**	**2 768 106**

Процентные ставки по краткосрочным банковским депозитам, размещенным на 31 декабря 2024 г. в ПАО ВТБ, находятся в диапазоне 19,25-20,25 % годовых.
Процентные ставки по краткосрочным банковским депозитам, размещенным на 31 декабря 2023 г. в ПАО СберБанк, находятся в диапазоне 15-15,5% годовых (на 31 декабря 2022 г. находятся в диапазоне 2,11-7,36% годовых).

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Обеспечительные взносы по договорам аренды	111 954	-	-	-	-	-
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств / капитальное строительство	75 510	-	-	-	-	-
Расходы на капитальные ремонты	65 393	-	-	-	-	-
Авансовые платежи на приобретение НМА	808	-	-	-	-	-
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	56	1 447	14 186	-	14 909	-
Паушальные взносы по франчайзинговому договору	-	-	60 390	-	219 068	-
Расходы на страхование рисков	-	906	-	-	-	-
Медицинское страхование	-	-	3 036	-	2 375	-
Страхование оборудования	-	-	1 439	-	946	-
НДС по полученным авансам и предоплатам	-	47	-	-	-	-
Прочие	7 210	359	762	-	748	155
Итого прочие активы	**260 931**	**2 759**	**79 813**	**-**	**238 046**	**155**

12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

На 31 декабря 2024 г. г. доля в Уставном капитале принадлежат 100% ООО «СмартСервис Норд».

По состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и равен 3 788 201 тыс. руб.

26 июня 2023 г. единственным участником Общества было принято решение о распределение части чистой прибыли Общества из нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 1 501 838 тыс. руб. Задолженность по займу выданному ООО «Смарт Сервис Норд» в размере 201 699 тыс. руб. (в том числе начисленные проценты) была зачтена в счет уплаты объявленных дивидендов. Дивиденды были выплачены 29 июня 2023 г. в размере 1 104 900 тыс. руб. (за вычетом налога).

В 2024 году не было произведено распределение прибыли за 2023 год (2023 год: распределение прибыли за 2022 год в сумме 414 386 тыс. руб.).

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Курсовая разница по расчетам с учредителями по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	15 857	15 857	15 857
Итого добавочный капитал	**15 857**	**15 857**	**15 857**

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Займы полученные (основной долг)	-	55 000	-	-	-	-
Проценты начисленные	-	1 515				
Итого заемные средства	-	**56 515**	-	-	-	-

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2024 году составила 1 515 тыс.руб.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы полученные				
ООО "Чикен Юг" (основной долг)	55 000	21	До 31 марта 2026г.	нет обеспечения
ООО "Чикен Юг" (проценты начисленные)	1 515	21	До 31 марта 2026г.	-
Итого заемные средства	**56 515**			

Стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в российских рублях.

14. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды помещений, а также транспортных средств, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды помещений от 5 лет, срок аренды транспортных средств 3 года. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, и по некоторым договорам Общество обязано поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1-2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- расходы по процентам раскрыты в п.19 Пояснений.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды, имеющего стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в

качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев и стоимостью актива менее 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже:

Период за 2024 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	274 764	288 600
Итого	**274 764**	**288 600**

Период за 2023 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	13 536	14 300
Итого	**13 536**	**14 300**

У Общества имеются договоры аренды, которые предусматривают переменные арендные платежи в зависимости от количества единиц, которые будут произведены. Ниже представлена информация о переменных арендных платежах Общества, включая их соотношение с фиксированными платежами:

Период за 2024 г.	Платежи в твердой сумме	Переменные платежи	Итого
Твердые платежи	1 345 918	-	1 345 918
Переменная арендная плата	-	192 130	192 130
Итого	**1 345 918**	**192 130**	**1 538 048**

Период за 2023 г.	Платежи в твердой сумме	Переменные платежи	Итого
Твердые платежи	1 318 481	-	1 318 481
Переменная арендная плата	-	223 313	223 313
Итого	**1 318 481**	**223 313**	**1 541 794**

Увеличение количества единиц произведенной продукции на 5% приведет к увеличению общих арендных платежей на 0,89 %.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резервы на вознаграждение работников

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате бонусов работникам на конец отчетного года определена исходя из фонда бонуса каждого работника по состоянию на отчетную дату, с учетом страховых взносов.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом вознаграждения работников. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждения не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2024 год	2023 год	2022 год
Страховые взносы – всего	**62 777**	**232 204**	**379 555**
в том числе:			
- Пенсионный фонд	–	-	278 961
- Фонд обязательного медицинского страхования	–	-	66 467
- Фонд социального страхования	–	-	33 810
- Социальный фонд России, СФР	62 345	231 853	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	432	351	317
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**62 777**	**232 204**	**379 555**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Вид налога	**2024 год**	**2023 год**	**2022 год**
Налог на добавленную стоимость	104 079	187 497	14 894
НДФЛ	16 045	–	–
Налог на имущество	7 497	121	260
Налог на прибыль	1 811	–	–
Прочие	–	19	216
Итого задолженность по налогам и сборам	**129 432**	**187 637**	**15 370**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

17. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	**2024 год**		**2023 год**		**2022 год**	
	Долго-срочные	**Кратко-срочные**	**Долго-срочные**	**Кратко-срочные**	**Долго-срочные**	**Кратко-срочные**
Обязательство по аренде	8 110 262	1 481 154	4 225 149	978 258	3 650 337	1 216 778
Благотворительность	–	3 415	–	–	–	–
Итого	**8 110 262**	**1 484 569**	**4 225 149**	**978 258**	**3 650 337**	**1 216 778**

18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Выручка от продажи продукции (товаров)	20 973 215	(16 364 476)	4 608 739
Итого за 2024 год	**20 973 215**	**(16 364 476)**	**4 608 739**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от продажи продукции (товаров)	18 624 249	(15 569 995)	3 054 254
Итого за 2023 год	**18 624 249**	**(15 569 995)**	**3 054 254**

Расходы на себестоимость были представлены следующими статьями:

Тип	2024 год	2023 год
Стоимость ингредиентов	(7 865 670)	(7 211 773)
Расходы по заработной плате	(3 107 038)	(2 503 123)
Амортизация прав аренды актива (ФСБУ 25)	(1 007 376)	(1 005 090)
Аренда и содержание помещений	(918 203)	(812 488)
Расходы по доставке продукции	(834 902)	(590 301)
Страховые взносы	(669 764)	(539 980)
Амортизация основных средств	(554 180)	(492 423)
Материальные расходы	(399 750)	(266 796)
Расходы по эксплуатации ресторанов	(344 887)	(440 567)
Расходы на персонал	(210 371)	(148 527)
ИТ-расходы	(183 493)	(180 180)
Расходы по франчайзингу	(89 835)	-
Расходы на соблюдение стандартов операционной деятельности	(45 071)	-
Расходы на безопасность (охрана)	(11 805)	-
Командировочные расходы	(3 806)	(9 654)
Амортизация НМА (ФСБУ14)	(2 148)	-
Роялти и паушальные платежи	-	(1 280 404)
Услуги банка	-	(16 520)
Налоги и сборы	-	(6 516)
Прочие	(116 177)	(65 653)
Итого	**(16 364 476)**	**(15 569 995)**

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Тип	2024 год	2023 год
Реклама и маркетинг	(805 073)	(856 418)
Амортизация	(5 822)	-
Расходы по заработной плате	(2 326)	(6 842)
Страховые взносы	(696)	(1 736)
Командировочные расходы	(160)	-
Расходы на персонал	(93)	-
Материальные расходы	(36)	-
Прочие	(10)	(311)
Итого	**(814 216)**	**(865 307)**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Тип	2024 год	2023 год
Роялти и паушальные взносы	(1 255 383)	-
Расходы по заработной плате	(205 436)	(511 837)
Страховые взносы	(53 507)	(77 351)
ИТ-расходы	(42 019)	(106 535)
Юридические расходы	(41 852)	-
Расходы на персонал	(31 555)	-
Налог на имущество	(18 889)	-
Командировочные расходы	(14 995)	(20 009)
Амортизация прав аренды актива (ФСБУ 25)	(14 623)	-

Аренда и содержание помещений	(11 984)	(7 604)
Амортизация основных средств	(11 455)	(4 008)
Аренда и содержание ТС	(5 913)	-
Расходы на консалтинг, информ услуги	(4 899)	-
Бухгалтерские расходы	(2 497)	-
Материальные расходы	(2 208)	(4 486)
Расходы на соблюдение стандартов операционной деятельности	(2 121)	-
Амортизация НМА (ФСБУ14)	(1 929)	-
Налоги и сборы	-	(122)
Прочие	(10 826)	(67 540)
Итого	**(1 732 091)**	**(799 492)**

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2024 и 2023 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	**2024 год**	**2023 год**
Излишки инвентаризации товарных остатков	147 185	-
Компенсация стоимости отмененного заказа по доставке	105 696	-
Доходы от прочей реализации	12 244	359 069
Корректировка операций по эквайрингу	11 446	-
Переоценка обязательств по договору аренды (ФСБУ25)	6 311	-
Возмещения к получению (претензии и страх.случаи)	3 102	-
Корректировка амортизации ОС	1 323	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	4 482
Доход от продажи жира	-	34 469
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	-	23 684
Прочие	8 798	62 990
Итого прочие доходы	**296 105**	**484 694**

Прочие расходы	**2024 год**	**2023 год**
Недостачи по инвентаризации товарных остатков	(356 106)	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(197 589)	(155 068)
Списание (порча) товаров и материалов	(175 913)	-
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(152 781)	(355 684)
Обесценение объектов основных средств/права пользования активами/финвложений	(193 901)	(1 148 182)
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	(35 384)	(304 408)
Расходы средств, связанных с благотворительной деятельностью	(4 690)	-
Материальная помощь	(1 045)	-
Пени и штрафы	-	(13 889)
Прочие	(25 990)	(11 466)
Итого прочие расходы	**(1 143 399)**	**(1 988 697)**

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	**Проценты за 2024г.**	**Проценты за 2023г.**
Проценты к уплате по кредитам и займам	(1 515)	-
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	(881 716)	(481 473)
Итого проценты к уплате	**(883 231)**	**(481 473)**

20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Корректировки	Изменения 2023 г.	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Корректировки	Изменения 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.
Резервы по премиям, отпускам и компенсационным выплатам работникам	105 421	-	110 606	216 027	-	(59 203)	156 824
Неотфактурованные услуги поставщиков	-	-	-	-	-	396 234	396 234
Эффект от применения новых стандартов ФСБУ25/2018 АВТО	-	-	-	-	-	1 471	1 471
Прочее обесценение фин вложений	-	-	1 108 000	1 108 000	(1 108 000)	-	-
Эффект от применения новых стандартов ФСБУ25/2018	334 656	-	744 921	1 079 577	(226 860)	477 085	1 329 802
Итого налогооблагаемые временные разницы	**440 077**	**-**	**1 963 527**	**2 403 604**	**(1 334 860)**	**815 587**	**1 884 331**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
ОНА по временным разницам	88 015	-	392 705	480 720	(266 972)	163 117	376 865
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	-	-	-	-	-	94 217	94 217
Итого ОНА по временным разницам	**88 015**	**-**	**392 705**	**480 720**	**(266 972)**	**257 334**	**471 082**
Основные средства	(663 692)	-	(273 807)	(937 499)	(401 406)	231 720	(1 107 185)
Прочее РБП	-	-	-	-	(92 057)	19 700	(72 357)
Итого вычитаемые временные разницы	**(663 692)**	**-**	**(273 807)**	**(937 499)**	**(493 463)**	**251 420**	**(1 179 542)**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
ОНО по временным разницам	(132 738)	-	(54 761)	(187 499)	(98 693)	50 284	(235 908)
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	-	-	-	-	-	(78 359)	(78 359)
Итого ОНО по временным разницам	**(132 738)**	**-**	**(54 761)**	**(187 499)**	**(98 693)**	**(28 075)**	**(314 267)**
Итого отложенный налог на прибыль	**(44 723)**	**-**	**337 944**	**293 221**	**(365 665)**	**229 259**	**156 815**

Взаимосвязь между доходом по налогу на прибыль и показателем убытка до налогообложения приведена в таблице ниже:

	За 2024 г.	**За 2023 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения	529 915	(438 461)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	105 983	(87 692)
Постоянный налоговый расход (доход)	118 429	57 196
Расход (доход) по налогу на прибыль	224 412	(30 496)

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто.

Расшифровка строки 2460 «Прочее»:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Пересмотр ставки по налогу на прибыль	15 857	-
Сумма списанных отложенных налоговых активов и обязательств	(37 786)	-
Налог на сверхприбыль	-	(73 877)
Корректировка нераспределенной прибыли(непокрытого убытка) прошлых лет	(120 397)	-
Прочие корректировки	(61 714)	-
Итого прочее	**(204 040)**	**(73 877)**

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарными владельцами Общества, которым принадлежит более 25% уставного капитала или которые имеют возможность контролировать его действия (в том числе в случае совместного контроля несколькими владельцами), являются господин Осколков А.Э. и господин Котов К.Ю., которые являются учредителями ООО «Смарт Сервис Норд».

Основное хозяйственное общество и преобладающие хозяйственные общества

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ООО "СМАРТ СЕРВИС НОРД"	Удмуртская республика, г Ижевск, ул Холмогорова, д. 15, этаж 5, помещ. 390	Компания владеет 100% доли в УК Общества	100 %	–
Дочерние хозяйственные общества					
2	ООО «Чикен Юг»	г. Санкт-Петербург, Большой пр. В.О., д. 18, лит. А, пом. 48-Н	Компания владеет 100% доли в УК Общества	–	100 %
3	ООО «Майрест Пицца»	199034, Санкт-Петербург, Большой проспект В.О., д. 18, лит.А, помещение 48-Н, комната 8	Компания владеет 82.09 % доли в УК Общества	–	82.09 %
Основной управленческий персонал-Генеральный Директор					
4	Сенча Ксения Юрьевна	–	–	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2024 год	2023 год	2022 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т. ч. прочая					
- дочерних хозяйственных обществ	-	5 420	360 981	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичная
Займы выданные и размещенные депозиты, в т. ч. задолженность по процентам					
- основное хозяйственное общество (основной долг)	1 082 056	676 350	-	По условиям договоров займа, срок погашения – 31.12.2033 год, займы в рублях, под 9,5-14,5 % годовых	Безналичная
- основное хозяйственное общество (задолженность по процентам)	112 896	6 085	-	Уплата начисленных процентов производится в день уплаты основного долга	Безналичная
- дочерних хозяйственных обществ (основной долг)	-	-	180 000	По условиям договора займа, срок погашения – февраль 2023 г, займ в рублях, под 5,5 % годовых	Безналичная
- дочерних хозяйственных обществ (задолженность по процентам)	-	-	27 118	Уплата начисленных процентов в день полного погашения займа	Безналичная
Кредиторская задолженность					

Признак связанности и вид задолженности	2024 год	2023 год	2022 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- основное хозяйственное общество	(604)	-	-		
- дочерним хозяйственным обществам	(3 497)	-	-	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т. ч. по процентам начисленным					
- дочерним хозяйственным обществам (основной долг)	(55 000)	-	-	По условиям договора займа, срок погашения – 31.03.2026 г, заем в рублях, под 21 % годовых	
- дочерним хозяйственным обществам (задолженность по процентам)	(1 515)	-	-	Уплата начисленных процентов в день полного погашения займа	

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024	2023
Дочерние хозяйственные общества		
Покупка товаров, работ, услуг (без НДС)		
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов	(15 329)	-
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
Предоставление имущества в субаренду связанным сторонам	396	126
Оказание управленчесикх услуг	1 332	9 252
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		
Начисление процентов	(1 515)	-
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам, размещенным у связанных сторон		
Начисление процентов	-	1 302

Признак связанности и вид операции	2024	2023
Основное хозяйственное общество		
Покупка товаров, работ, услуг (без НДС)		
Аренда имущества	(31 073)	(1 202)
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам, размещенным у связанных сторон		
Начисление процентов	114 357	7 784

Операции со связанным сторонам осуществлялись Обществом в 2024 и 2023 годах на обычных коммерческих условиях.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- основное хозяйственное общество (проценты по займам)	7 546	-
- дочерние хозяйственные общества	6 245	283 171
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- основное хозяйственное общество	(29 577)	(2 774)
- дочерние хозяйственные общества	(12 390)	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)		
- основное хозяйственное общество (основной долг по займам)	392 454	-
- дочерние хозяйственные общества (основной долг по займам)	-	180 000
- дочерние хозяйственные общества (проценты по займам)	-	28 420
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)		
- основное хозяйственное общество	(798 160)	(676 350)
- дочерние хозяйственные общества	-	(1 108 000)
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)		
- дочерние хозяйственные общества	55 000	-

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам под обязательства связанных сторон, тыс. руб.:

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т. ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором		Информация об активе, переданном в залог			
				2024г.	2023г.	2022г.	Вероятность	Сумма (оценка величины процентов, сумм возмещения судебных издержек по взысканию долга и других возмож-ных убытков кредитора)	Балансовая стоимость актива			Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом
									2024 г.	2023 г.	2022 г.	
Основное хозяйственное общество ООО «Смарт Сервис Норд»	Поручительство	Исполнение обязательств по Кредитному соглашению	До 21.04.2033г.	В полном объеме на всю сумму кредита 8 250 000 + уплата процентов в случае ненадлежащего исполнения/ недействительности Кредитного соглашения	-	-	Низкая	Неустойка не более 1/365 процентной ставки от суммы просроченного обязательства за каждый день просрочки	-	-	-	-
Основное хозяйственное общество ООО «Смарт Сервис Норд»	Банковский кредит	Залог 82,09 % доли в УК ООО «Майрест Пицца»	До 21.04.2033г.	1 108 000	-	-	Низкая	В случае несвоевременного погашения – неустойка (пени) в размере не более 2/365 максимальной процентной ставки от суммы Просроченной задолженности за каждый день просрочки; В случае неисполнения – неустойка (штраф) не более 50 000 руб. за каждый факт неисполнения; Увеличение ставки на 1 % годовых в случае поддержания дебетовых/кредитовых оборотов ниже размера, установленного договором. Продажа заложенной доли третьему лицу	1 108 000	-	-	Возможно использование для ведения обычной хозяйственной деятельности
Основное хозяйственное общество ООО «Смарт Сервис Норд»	Банковский кредит	Залог 100 % доли в УК ООО «Чикен Юг»	До 21.04.2033г.	91 053	-	-	Низкая	В случае несвоевременного погашения – неустойка (пени) в размере не более 2/365 максимальной процентной ставки от суммы Просроченной задолженности за каждый день просрочки; В случае неисполнения – неустойка (штраф) не более 50 000 руб. за каждый факт неисполнения; Увеличение ставки на 1 % годовых в случае поддержания дебетовых/кредитовых оборотов ниже размера, установленного договором. Продажа заложенной доли третьему лицу	1 655 338	-	-	Возможно использование для ведения обычной хозяйственной деятельности
Итого				**9 449 053**	-	-			**2 763 338**	-	-	

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора общества. В течение 2024 и 2023 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	21 448	18 956

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

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

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-

нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в

международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Руководство оценивает, что сумма условных обязательств, которые были определены Обществом на отчетную дату, как являющихся предметом различных толкований налогового законодательства и не начисленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, не превышает 8% активов на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. Руководство будет решительно защищать позиции и интерпретации Общества, примененные при расчете налогов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в случае их оспаривания налоговыми органами.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду несущественности такого резерва.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам и обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства третьими сторонами не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств третьих лиц и в форме залога имущества третьих лиц.

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства исключительно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и инвестиционной деятельности (в том числе в отношении депозитов в банках и финансовых организациях).

Дебиторская задолженность

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате совершения сделок с контрагентами, в результате которых образуется дебиторская задолженность. К таким сделкам, прежде всего относятся заключение договоров на ремонтные и строительные работы, а также на аренду основных производственных помещений на условиях предоплаты.

Управление кредитном риском осуществляется Обществом за счет комплекса мер:

- путем организации службы внутреннего контроля поставщиков, обеспечивающей тендерную систему отбора контрагентов, проверку их финансовой стабильности и надежности. Так же проводится мониторинг текущих договоров, а так же работа, направленная на снижения уровня дебиторской задолженности посредством заключения договоров на условиях максимально возможной отсрочки платежа;
- использование базы типовых договоров, обеспечивающих более высокую защиту интересов Общества и снижения потенциального риска неисполнения обязательств поставщиками; введен пункт о предоставление гарантии поставщиками

Руководство определяет концентрацию риска как процентное отношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Информация о положении банков и финансовых организаций, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов и открыты депозиты, а также крупнейших заемщиках по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Банк/заемщик/ эмитент долговых ценных бумаг	Сумма задолженности заемщика /размещенных денежных средств/ открытых депозитов	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка	Финансовое состояние заемщика на отчетную дату	Возможность заемщика получать доходы в будущем	Возможность привлечения заемщиком дополнительного финансирования	Суммы выданных поручительств заемщику
2024 год						
Банк ВТБ (ПАО)	199 200	2	–	–	–	нет
ООО «СмартСервис Норд»	1 082 056	–	устойчивое	да	да	нет

2023 год				–		
ПАО СберБанк	930 000	2	–	–	–	нет
ООО «СмартСервис Норд»	676 350	–	устойчивое	да	да	нет
2022 год						
ПАО СберБанк	2 579 174	2	–	–	–	нет
ООО «МайРест Пицца»	180 000	–	устойчивое	да	да	нет

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена совокупной балансовой стоимостью всех видов активов, представленных ниже:

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты (п.10 Пояснений)	521 799	1 146 125	2 768 106
Краткосрочные финансовые вложения (п.7 Пояснений)	-	-	180 000
Дебиторская задолженность (п.9 Пояснений)	600 226	577 291	743 026
Долгосрочные финансовые вложения (п.7 Пояснений)	2 737 394	2 331 688	1 655 338
Итого	**3 859 419**	**4 055 104**	**5 346 470**

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования займов. В соответствии с политикой Общества, в течение любых последующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 28,95 % общей задолженности Общества (31 декабря 2023 г.: 40,25%, 31 декабря 2022 г.: 40,75%).

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Основные страновые риски описаны выше в 21 данных Пояснений.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

24. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2024 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 *«События после отчетной даты»*.

Главный бухгалтер Минниахметова И.А.

28 марта 2025 г.