

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ГудФуд»
за 2024 год**

Содержание

1.	Общие сведения	3
1.1.	Описание Общества	3
1.2.	Аудитор Организации:	5
1.3.	Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024 года	5
1.4.	Информация о существенных событиях	5
1.5.	Информация о количестве акций, оплаченных акциях, долях в уставном капитале	5
2.	Учетная политика	5
2.1.	Основа составления	6
2.2.	Основные средства и незавершенное строительство	6
2.3.	Финансовые вложения	7
2.4.	Материально-производственные запасы	7
2.5.	Порядок учета расчетов	7
2.6.	Капитал и резервы	8
2.7.	Кредиты и займы полученные	8
2.8.	Признание доходов	8
2.9.	Признание расходов	9
2.10.	Оценочные обязательства	9
2.11.	Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	9
2.12.	Порядок учета управленческих расходов и входящего НДС по данным расходам	9
2.13.	Формирование отчета о движении денежных средств	9
2.14.	Изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с 2023 годом	10
2.15.	Изменения в учетной политике на 2024 год	10
3.	Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	10
3.1.	НМА (статья 1110 Бухгалтерского баланса)	10
3.2.	Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	10
3.3.	Отложенные налоговые активы (статья 1180 Бухгалтерского баланса)	11
3.4.	Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)	11
3.5.	Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	12
3.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):	12
3.7.	Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):	13
3.8.	Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	13
3.9.	Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Бухгалтерского баланса)	15
3.10.	Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	16
3.11.	Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	16
4.	Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	16
4.1.	Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)	16
4.2.	Расходы по обычным видам деятельности	17
4.2.1.	Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)	17
4.2.2.	Коммерческие расходы (статья 2210 Отчета о финансовых результатах)	17
4.2.3.	Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)	18
4.3.	Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)	18
4.4.	Проценты к уплате (статья 2330 Отчета о финансовых результатах)	19
4.5.	Налог на прибыль, Отложенный налог, Чистая прибыль (убыток) (статьи 2410, 4212, 2400 Отчета о финансовых результатах)	19
5.	Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств (если существенно)	19
5.1.	Состав прочих поступлений (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)	19
5.2.	Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)	19
6.	Расчеты со связанными сторонами	19
6.1.	Вознаграждения основному управленческому персоналу	21
7.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	21
8.	Условные обязательства, условные активы, обеспечения	24
8.1.	Условные активы	24
8.2.	Условные обязательства	24
8.3.	Обеспечения обязательств и платежей	24
9.	Непрерывность деятельности	24
10.	Информация о прекращении деятельности	25
11.	События после отчетной даты	25

1. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГудФуд» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом № 28/12-01 от 28.12.2018 г. с учетом изменений, утвержденных Приказом № 30/12-23 от 30.12.2023 г.

1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование организации:

- На русском языке – ООО «ГудФуд».
- На английском языке – GoodFood, ltd.

Сокращенное наименование организации:

- На русском языке – ООО «ГудФуд».
- На английском языке – GoodFood, ltd.

Сведения о государственной регистрации ООО «ГудФуд»:

- Дата государственной регистрации 06.11.2015 г.
- Основной государственный регистрационный номер: 1152536010362 присвоен Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Приморскому краю от 06.11.2015 года.

Идентификационный номер налогоплательщика организации:

- 2536289074

Отраслевая принадлежность организации:

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

- 56.10 - Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Место нахождения, почтовый адрес организации и контактные телефоны:

- Место нахождения: 690014, Приморский край, г. Владивосток, проспект Красного Знамени, д. 82В.
- Почтовый адрес: 690014, Приморский край, г. Владивосток, проспект Красного Знамени, д. 82В, оф.
- Тел.: 8 (423) 230-23-72

Адрес электронной почты: goodfood@goodfood-dv.ru

- Участниками общества являются:
 - Лимаров Александр Максимович – 58% доли
 - Закрытая акционерная компания «Иджа Инвестментс ПТЕ. ЛТД», Сингапур – 42% доли.

Уставный капитал организации: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 49 человека (на 31 декабря 2023 года – 50 человек), среднегодовая численность работающих за отчетный период составила – 42,3 человек.

Основными видами деятельности организации в соответствии с Уставом являются:

- 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
- 46.31.11 Торговля оптовая фруктами и овощами
- 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами;
- 46.32.3 Торговля оптовая консервами из мяса и мяса птицы
- 46.33 Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами;
- 46.34 Торговля оптовая напитками;
- 46.35 Торговля оптовая табачными изделиями;
- 46.36 Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями;
- 46.37 Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями;
- 46.38 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков;
- 46.39 Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;
- 47.9 Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков
- 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах;
- 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;
- 47.21 Торговля розничная фруктами и овощами в специализированных магазинах;
- 47.22 Торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах;
- 47.23 Торговля розничная рыбой, ракообразными и моллюсками в специализированных магазинах;
- 47.24 Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах;
- 47.25 Торговля розничная напитками в специализированных магазинах;
- 47.26 Торговля розничная табачными изделиями в специализированных магазинах;
- 47.29 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах;
- 55.10 Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;
- 56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания;
- 56.10.3 Деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах;
- 56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;
- 56.30 Подача напитков
- 68.31 Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе;
- 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;
- 69.10 Деятельность в области права;
- 70.10 Деятельность головных офисов;
- 70.10.1 Деятельность по управлению финансово-промышленными группами;

- 70.10.2 Деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- 77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;
- 77.39.11 Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования.

Организация не имела в отчетном периоде филиалов и представительств.

1.2. Аудитор Организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Эксперт» (ООО «АФ «Эксперт»).

- Место нахождения: 690106, Приморский край, г. Владивосток, ул. Нерчинская, дом 10, офис 402.
- ИНН: 2536047685.
- ОГРН: 1022501285894.
- Телефон: +7 914 7914715.
- Адрес электронной почты: office@afexpert.ru
- Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов: член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11206005985.

1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024 года

Высшим органом общества является Общее собрание участников (Совет директоров). Его состав:

Лимаров Максим Александрович, участник общества

Кху Тенг Хуанг, директор Закрытой акционерной компании «Иджа Инвестментс ПТЕ. ЛТД».

Единоличным исполнительным органом является – генеральный директор Разилова Яна Михайловна.

Ревизионная комиссия не создавалась.

1.4. Информация о существенных событиях

В ноябре 2024 г. Общество подписало с ООО «Юнирест» (держатель франшизы KFC) новый договор коммерческой концессии от 01.11.2024 г. в связи со сменой бренда по всей российской сети KFC на Rostic's.

В связи с этим, начиная с ноября и по текущее время ООО «ГудФуд» находится в состоянии ребрендинга своих ресторанов и рекламных носителей. Ведется маркетинговая компания по удержанию и привлечению новых покупателей.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации ООО «ГудФуд» подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями, а также учетной политикой, утвержденной приказом № 28/12-01 от 28.12.2018 г., а также измененной/дополненной приказами №30/12-20 от 30.12.2020 г., № 30/12-21 от 31.12.2021 г., № 30/12-22 от 31.12.2022 г., № 30/12-23 от 30.12.2023 г.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг и производстве продукции, для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и/или пользование, от использования которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В отношении учета основных средств применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденные Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н.

Согласно Учетной политике Переоценка основных средств не производится.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Активы со сроком полезного использования не более 12 месяцев и первоначальной стоимостью меньше 100 000 руб. единовременно списываются на расходы и отражаются на забалансовом счете МЦ.04.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Затраты на проведение ремонта объектов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

2.3. Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более 3 месяцев с момента открытия.

2.4. Материально-производственные запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденные Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н.

В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов применяется номенклатурный номер материального запаса.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Формирование фактической себестоимости запасов производится без использования балансовых счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости единицы по каждому месту хранения. Средняя стоимость единицы запасов определяется методом скользящей оценки исходя из остатка запасов на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска (списания) запасов.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

2.5. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- В отношении задолженности, по которой компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена в сроки, оценочное обязательство создается в размере 100%. Примерами таких свидетельств являются: ликвидация, банкротство должника.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.6. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Общего собрания участников.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

2.7. Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

2.8. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

2.9. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы, отраженные на счете 44 «Коммерческие расходы» (Расходы ресторанов, кроме расходов на материалы основного производства) в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

2.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников.

2.11. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

2.12. Порядок учета управленческих расходов и входящего НДС по данным расходам.

Согласно Учетной политике, расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (Операционный центр управления) в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

Компания не осуществляет отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций, а именно по управленческим расходам.

В связи с отсутствием отдельного учета сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, вычету не подлежит и в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, не включается.

2.13. Формирование отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Свернуто представлены следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

2.14. Изменения в учетной политике на 2024 год

Изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом внесены в связи с применением с 2024 года ФСБУ 14/2019 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 29.06.2022 г. № 101н.

Учет НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Затраты на приобретение и создание активов менее 100 000 рублей признаются расходами периода, в котором они понесены. (п.7 ФСБУ 14/2022). Для обеспечения надлежащего контроля, наличия и движения активов, НМА стоимостью менее 100 000 рублей учитываются на забалансовом счете. (МЦ.05).

Кроме того, была дополнена Учетная политика в части отражения данных в отчете о движении денежных средств. Информация раскрыта в п. 2.12. Пояснений.

Дополнена Учетная политика о раскрытии информации в бухгалтерском учете ОНА и ОНО. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются обособлено, на соответствующих счетах бухгалтерского баланса.

2.15. Изменения в учетной политике на 2025 год.

Внесены изменения в учетную политику на 2025 год, в связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. НМА (статья 1110 Бухгалтерского баланса)

В связи с обязательным применением с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 29.06.2022 г. № 101н, компания произвела анализ активов на соответствие признакам НМА и перспективно произвела исправления.

В соответствии с ПБУ 14/2022 программное обеспечение сроком более 12 месяцев и стоимостью менее установленного учетной политикой лимита стоимости (100 тыс.руб.), было списано со счета 97.21 «Расходы будущих периодов» и списано на забалансовый счет МЦ.05 «Малоценные НМА».

На 31.12.2024 г. в составе НМА отражены паушальные взносы за право пользования франшизой KFC (с ноября 2024 г. Rostic's):

НМА	Остаточная стоимость, тыс.руб.
Первоначальный платеж (Initial Free) Кристалл	857
Первоначальный платеж (Initial Free) Седанка	647
Первоначальный платеж (Initial Free) Универсам,	647
ИТОГО	2 151

3.2. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

В состав статьи входят введенные в эксплуатацию Основные средства.

Основные средства в эксплуатации

Информация о стоимости основных Представлена в таблице:

Основные средства

Подразделения	Остаточная стоимость ОС, тыс. руб		(увеличение/снижение)+/-
	2023	2024	
Ресторан 01 - Универсам	10 888	7 136	-3 752
Ресторан 02 - Седанка-Сити	9 911	6 442	-3 469
Ресторан 05 - Кристалл-Спортивная	15 691	12 994	-2 697
Центр поддержки ресторанов	269	120	-149
ИТОГО	36 759	26 692	-10 067

Из них, Капитальные вложения:

Подразделения	Остаточная стоимость ОС, тыс. руб		(увеличение/снижение)+/-
	2023	2024	
Ресторан 01 - Универсам	8 928	5 952	-2 976
Ресторан 02 - Седанка-Сити	7 971	5 314	-2 657
Ресторан 05 - Кристалл-Спортивная	15 925	12 059	-3 866
ИТОГО	32 825	23 326	-9 499

Переоценка основных средств в 2024 году не проводилась (в 2023 году: не проводилась).

В 2024 году организацией не выявлено обесценение Основных средств.

3.3. Отложенные налоговые активы (статья 1180 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Увеличение ОНА произошло за счет роста ставки Налога на прибыль с 01.01.2025 г. На 31.12.24 г. все ОНА были пересчитаны по ставке 25%. В связи с этим, несмотря на полученную в 2024 году прибыль, показатель ОНА от убытков прошлых лет увеличился.

Кроме того, значительное увеличение произошло за счет Расходов будущих периодов по курсовым разницам. Согласно закону № 67-ФЗ от 19.12.2022 г., ст. 2, п.13, в период с 2023 по 2024 гг. в налоговом учете исчисленная отрицательная курсовая разница на последнее число текущего месяца не учитывается в составе внереализационных расходов. Подобные суммы отрицательной курсовой разницы суммируются до момента прекращения (исполнения) требований (обязательств). В связи с этим образовались временные разницы и, как следствие, отложенный налоговый актив.

ОНА	2023 г.	2024 г.	(увеличение/ снижение)+/-
Основные средства	434	122	-312
Оценочные обязательства и резервы	382	397	14
Расходы будущих периодов	6 507	21 947	15 440
Убытки прошлых лет	35 245	40 719	5 474
Итого	42 569	63 185	20 616

3.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

Общий состав статьи в Балансе

Запасы	Сумма (тыс.руб)		Доля в запасах, %
	31.12.2023	31.12.2024	
Сырье и материалы	1 959	2 008	73,17
Прочие материалы	446	455	16,6
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	77	77	2,8
Товары	112	138	5,02
Тара под товаром и порожня	65	45	1,64
Расходы будущих периодов (ПО менее 12 мес)		21	0,78
Итого	2 659	2 743	100

Значительную долю (73,17 %) запасов на 31.12.2024 г. занимает статья «Сырье и материалы».

Учитывая специфику деятельности Компании, приобретенное сырье, материалы являются скоропортящимися, используются в производстве сразу по мере приобретения оборачиваемость 1-2 дня.

16,60 % в составе запасов составляют «Прочие материалы». В состав прочих материалов преимущественно входят упаковка и одноразовая посуда, используемые при реализации продукции на ресторанах.

2,82 % в составе Запасов на 31.12.2024 г. занимают «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

В состав входит инвентарь и хоз. принадлежности приобретенные, но не введенные в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2024 г.

Учет введенных в эксплуатацию запасов организован на забалансовом счете учета МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, соответственно резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

3.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

ДЗ	Сумма, тыс. руб.			
	2023	2024	Доля, %	отклонения
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 941	3 935	37,08	-5
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 779	21	0,2	-1 758
Расчеты по налогам и сборам	3 092	4 517	42,56	1 426
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	0	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 134	1 939	18,27	-5 195
Расчеты по страхованию		201	1,89	201
ИТОГО	15 945	10 614	100	-5 331

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 организация не имеет просроченной и сомнительной к получению дебиторской задолженности. В связи с этим резерв по сомнительным долгам не формируется.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

Информация о денежных средствах и эквивалентах приведена ниже:

Наименование	2023 г.	2024 г.
Касса	153	186
Деньги в пути	1 209	452
Расчетный счет	2 015	6 527
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	1 736	5 734
СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	203	724
Филиал АО "Экспобанк" в г. Южно-Сахалинске	76	67
Эс-Би-Ай Банк ООО		2
Валютный счет		10 639
(CNY) в СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"		10 639
Итого	3 377	17 804

3.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023года уставный капитал составляет 10 тысяч рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

3.8. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Информация о задолженности Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена ниже.

Долгосрочные заемные средства состоят из валютных займов, предоставленные GOOD FOOD (FAR EAST) PTE. LTD, Eddy Hartono и рублевого займа от ООО «ГудФуд Ресторантс».

Наименование	31.12.2023 Сумма (тыс.руб)	31.12.2024 Сумма (тыс.руб)
Долгосрочные заемные средства в валюте	165 789	187 955
Долгосрочные заемные средства в рублях	47 920	55 170
ИТОГО	213 709	243 125

Долгосрочные заемные средства в валюте	31.12.2023 Сумма (тыс.руб)	Погашено/ Курсовые разницы (тыс.руб)	Получено/ Курсовые разницы (тыс.руб)	31.12.2024 Сумма (тыс.руб)
GOOD FOOD (FAR EAST) PTE. LTD.	22 422	3 717	6 714	25 420
1-Н-ГФ от 31.08.2020	4 484	-3 116	2 568	10 168
USD, тыс.	50	-50	0	100
2-Н-ГФ от 31.08.2020	4 484	654	1 254	5 084
USD, тыс.	50	0	0	50
3-Н-ГФ от 31.08.2020	4 484	654	1 254	5 084
USD, тыс.	50	0	0	50
4-Н-ГФ от 31.08.2020	4 484	654	1 254	5 084
USD, тыс.	50	0	0	50
5-Н-ГФ от 31.08.2020	4 484	4 871	386	0
USD, тыс.	50	50	0	0
Eddy Hartono (Эдди Хартоно)	143 367	21 393	40 562	162 535
уступка дог. 1-н-гф от 22.09.2022	31 256	4 005	3 100	30 351
USD, тыс.	349	0	-50	299

уступка дог. 2-н-гф от 22.09.2022	58 297	8 501	16 296	66 092
USD, тыс.	650	0	0	650
уступка дог. 3-н-гф от 22.09.2022	58 297	8 501	16 296	66 092
USD, тыс.	650	0	0	650
уступка дог. 5-н-гф от 22.09.2022	-4 484	386	4 871	0
USD, тыс.	-50	0	50	0
ИТОГО	165 789	25 110	47 276	187 955

Долгосрочные заемные средства в рублях	31.12.2023 Сумма (тыс.руб)	Погашено (тыс.руб)	Получено (тыс.руб)	31.12.2024 Сумма (тыс.руб)
ООО "ГудФуд Ресторанст"	47920		7250	55170
РГДФ-002 от 03.06.2022	40510		0	40510
РГДФ-003 от 30.10.2023	7410		7250	14660

Согласно Соглашения о новации №1-ГФ от 31.08.2020 г. стороны согласились о замене обязательств по предыдущим договорам займов на 5 отдельных договоров займа равными суммами – по 700 тыс. долларов каждый. Проценты также распределены равными долями между всем договорами. Срок выплаты задолженности по каждому договору – 28.02.2027 г.

На основании дополнительного соглашения к договору о переуступке права требования № 5-Н-ГФ от 10.08.2023 г. компания **GOOD FOOD (FAR EAST) PTE. LTD.** уступила **Eddy Hartono** право требования по договору займа № 1-Н-ГФ от 31.08.2020 г. только в части основного долга в размере 650 тыс. долларов.

На основании дополнительного соглашения к договору о переуступке права требования № 5-Н-ГФ от 10.08.2023 г. компания **GOOD FOOD (FAR EAST) PTE. LTD.** уступила **Eddy Hartono** право требования по договору займа № 2-Н-ГФ от 31.08.2020 г. только в части основного долга в размере 650 тыс. долларов.

На основании дополнительного соглашения к договору о переуступке права требования № 5-Н-ГФ от 10.08.2023 г. компания **GOOD FOOD (FAR EAST) PTE. LTD.** уступила **Eddy Hartono** право требования по договору займа № 3-Н-ГФ от 31.08.2020 г. только в части основного долга в размере 650 тыс. долларов.

На основании договора о переуступке права требования № 4-Н-ГФ от 22.09.2022 г. компания **GOOD FOOD (FAR EAST) PTE. LTD.** уступила **Eddy Hartono** право требования по договору займа № 4-Н-ГФ от 31.08.2020 г. только в части основного долга в размере 650 тыс. долларов.

На основании договора о переуступке права требования № 5-Н-ГФ от 22.09.2022 г. компания **GOOD FOOD (FAR EAST) PTE. LTD.** уступила **Eddy Hartono** право требования по договору займа № 5-Н-ГФ от 31.08.2020 г. только в части основного долга в размере 650 тыс. долларов.

ООО «ГудФуд Ресторантс» предоставил ООО «ГудФуд» беспроцентный займ по договору № РГДФ-002 от 03.06.2022. Сумма договора – 50 000 тыс.руб., займ предоставлен в полной сумме., погашено – 9 490 тыс.руб., на 31.12.2024 г. задолженность составляет 40 510 тыс.руб. Срок погашения задолженности – 02.06.25 г.

ООО «ГудФуд Ресторантс» предоставил ООО «ГудФуд» беспроцентный займ по договору № РГДФ-003 от 30.10.2023 г. Сумма договора – 50 000 тыс.руб., предоставлен на сумму 14 660 тыс.руб., на 31.12.2024 г. задолженность составляет 14 660 тыс.руб. Срок погашения задолженности – 29.10.2025 г.

Краткосрочные заемные обязательства

Краткосрочные заемные средства состоят исключительно из процентов по валютным займам.

Краткосрочные займы в 2024 г. не привлекались.

Краткосрочные заемные обязательства	31.12.2023 Сумма (тыс.руб)	Погашено (тыс.руб)	Получено (тыс.руб)	31.12.2024 Сумма (тыс.руб)
% по долгосрочным займам	33 227	5 633	19 473	47 067
GOOD FOOD (FAR EAST) PTE. LTD.	33 227	5 633	19 473	47 067
1-Н-ГФ от 31.08.2020	6 054	1 053	3 888	8 889
USD	68	0	20	87
2-Н-ГФ от 31.08.2020	6 278	1 214	5 612	10 676
USD	70	0	35	105
3-Н-ГФ от 31.08.2020	6 278	1 214	5 612	10 676
USD	70	0	35	105
4-Н-ГФ от 31.08.2020	6 708	1 000	2 151	7 860
USD	75	0	3	77
5-Н-ГФ от 31.08.2020	7 909	1 153	2 211	8 966
USD	88	0	0	88

Таким образом,

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Займы	243 125	213 709		
Проценты по займам			47 067	33 227
Итого кредиты и займы:	243 125	213 709	47 067	33 227

По состоянию на 31 декабря 2024 года суммы открытых, но не использованных кредитных линий (в том числе овердрафтов) нет.

3.9. Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые обязательства сформированы преимущественно за счет разной оценки курсовых разниц по полученным валютным займам в Бухгалтерском и Налоговом учетах.

Виды активов и обязательств	31.12.2023	Погашено	Увеличено	31.12.2024
Доходные вложения в материальные ценности	373	373		
Доходы будущих периодов	11 415		5 996	17 411
Основные средства	338	231	161	268
Итого	12 127	605	6 157	17 679

Согласно Письму Минфина от 14 июля 2022 г. N 03-03-06/3/67959, в период с 2022 по 2024 гг. в налоговом учете исчисленная положительная курсовая разница на последнее число текущего месяца не учитывается в составе внереализационных доходов. Подобные суммы положительной курсовой разницы суммируются до момента прекращения (исполнения) требований (обязательств). В связи с этим образовались временные разницы и, как следствие, отложенное налоговое обязательство.

3.10. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочная Кредиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2024	%
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	37 891	13 106	80,48
Налоги и взносы	1 971	2 086	12,81
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 561	1 094	6,72
Расчеты по исполнительным документам работников	47	0	0,00
ИТОГО	41 469	16 285	100

80.48 % Кредиторской задолженности приходится на **расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024	%	Пояснения
ЮНИРЕСТ ООО	7 766	59	Прежнее наименование компании - ООО "ЯМ РЕСТОРАНТС РАША". Является держателем франшизы, взаиморасчеты на основании Договора коммерческой концессии от 01.11.2021 г. за пользование франшизой, услуги маркетинга, закупа, обучения персонала и т.д.
ИСТ-ВЕСТ ЛОДЖИСТИКС ООО	3 873	30	Является официальным дистрибьютором поставки товаров, которые соответствуют заявленным в договоре Снипам и ГОСТам для ведения производственной деятельности в соответствии с дистрибьюторским соглашением № 313 от 05.10.2016г. и требованиям договора о развитии рестораном KFC от 01.12.2017г.
Остальные поставщики	1 466	11	
ИТОГО	13 106	100	

Задолженность по Заработной плате по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 1 094 тыс.руб., была выплачена сотрудникам 10.01.2025 г.

12,81 % Кредиторской задолженности приходится на Расчеты по налогам и взносам.

Вся задолженность образовалась по результатам начисления налогов и взносов за 4 квартал 2024 года и погашена в 2025 году по срокам, установленным законодательством РФ.

3.11. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

Оценочные обязательства и резервы	31.12.2023	Использовано	Начислено	31.12.2024
Оценочные обязательства по вознаграждениям	1 599	1 357	1 078	1 320
Оценочные обязательства по страховым взносам	313	261	215	266
Итого	1 912	1 618	1 293	1 586

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)**

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

Статья	2024, тыс.руб.	2023, тыс.руб.
Выручка от реализации товаров и продукции собственного производства	248 909	274 513
Итого:	248 909	274 513

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

4.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Наименование	Сумма, тыс.руб.
Расходы на производство готовой продукции	96 612
Стоимость покупной продукции	2 023
ИТОГО	98 635

Расшифровка по элементам затрат себестоимости продукции

Элементы затрат	2024, тыс.руб.
Инструменты и хозяйственный инвентарь	247
Моющие средства	58
Хозтовары	0
Расходные материалы производства	1 136
Нерецептурная упаковка	1 285
Сырье и покупные товары	93 517
Сервис для Гостей	269
Списание/порча готовый продукт	1 559
Списание/порча сырой продукт	564
ИТОГО	98 635

4.2.2. Коммерческие расходы (статья 2210 Отчета о финансовых результатах)

Тыс.руб.

Названия строк	2023	2024	Отклонения	% к общей сумме
Оплата труда	48 045	39 394	-8 651	29,37
Материальные расходы	19 464	19 403	-61	14,47
Прочие расходы	2 095	1 727	-369	1,29
Ремонт и обслуживание активов	932	1 496	563	1,12
Амортизация	12 789	11 657	-1 133	8,69
Аренда	27 995	25 256	-2 739	18,83
Командировочные расходы	78	3	-75	0,00
Банковские расходы	537		-537	0,00
Роялти, маркетинг	38 780	34 529	-4 251	25,74
Налоги	859	661	-198	0,49
ИТОГО	151 575	134 125	-17 450	100,00

4.2.3. Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Управленческие расходы за 2024 год были проанализированы на наличие входящего НДС. Весь входящий НДС был выделен из расходов и списан на затраты, не принимаемые в налоговом учете.

Статьи затрат	2023	2024	Отклонения	%
Оплата труда	7 070	5 521	-1 550	78,29
Аренда		214	214	3,03
Амортизация	95	157	62	2,23
Материальные расходы	74	-6	-80	-0,08
Прочие расходы	1 084	950	26	13,48
Ремонт и обслуживание активов	17	108	92	1,53
Транспортные расходы	120	102	-17	1,45
Налоги	5	5	0	0,07
Итого	8 465	7 052	-1 254	100

Существенными показателями управленческих расходов являются:

Статьи затрат	Сумма, тыс.руб.	%
Оплата труда	5 521	78,29
Прочие расходы	950	13,48
Аренда	214	3,03

4.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)**Прочие доходы (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)**

Прочие доходы	2024, тыс.руб.	2023, тыс.руб.
Курсовые разницы	67	27 080
Оприходование обнаруженных излишков ТМЦ	33 278	3 980
Продажа (покупка) иностранной валюты	2 059	637
Прочие внереализационные доходы (расходы)	11 944	6 310
Реализация жира	202	187
ИТОГО	47 550	38 194

Прочие расходы (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Прочие расходы	2024, тыс.руб.	2023, тыс.руб.
Гос пошлина	22	0
Доходы (расходы), связанные с продажей основных средств	9	0
Компенсация за задержку зарплат	0	1
Курсовые разницы	59 848	82 279
Ликвидация основных средств	15	0
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	88	1 868
Продажа (покупка) иностранной валюты	0	603
Прочие внереализационные доходы (расходы)	104	5 293
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	5	0
Расходы на услуги банков	2 793	3 852
Расходы, не принимаемые к НУ	1 898	4 210
Реализация жира	1 307	1 710
Списание выделенного НДС на прочие расходы	74	5
Списание НДС на прочие расходы	916	916
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	15	0
ИТОГО	67 094	100 736

4.4. Проценты к уплате (статья 2330 Отчета о финансовых результатах)

% к уплате	2023	2024
GOOD FOOD (FAR EAST) PTE. LTD.	9 965	8 652
1-Н-ГФ от 31.08.2020	2 773	1 865
2-Н-ГФ от 31.08.2020	2 998	3 277
3-Н-ГФ от 31.08.2020	2 995	3 277
4-Н-ГФ от 31.08.2020	245	234
5-Н-ГФ от 31.08.2020	954	
ИТОГО	9 965	8 652

4.5. Налог на прибыль, Отложенный налог, Чистая прибыль (убыток) (статьи 2410, 4212, 2400 Отчета о финансовых результатах)

Текущий налог на прибыль отчетного периода составил **2 670 тыс. руб.**, что соответствует налоговой декларации по налогу на прибыль

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств**5.1. Состав прочих поступлений (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)**

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

Наименование показателя	2024	2023
Получение ранее перечисленных авансов за товары, работы, услуги, подлежащих возврату	180	388
Компенсационные выплаты СФР	18	0
Операции с иностранной валютой (приобретение валюты)	9 933	0
Итого:	10 131	388

5.2. Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

в тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Перечисление прочих налогов	21 576	6 957
Перечисление сумм в подотчет	42	66
Возврат покупателям	288	6
Оплата банковских услуг	1087	1 920
Приобретение валюты	10 233	1 871
Оплата прочим дебиторам	619	714
Прочие расходы		968
Итого:	33 845	12 502

6. Расчеты со связанными сторонами

Бенефициарным владельцем ООО «ГудФуд» является Лимаров Максим Александрович, доля участия в обществе 52%.

На отчетную дату связанными сторонами являются

№п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3	4
1.	Лимаров Максим Александрович	г. Владивосток	Участник ООО «ГудФуд»- 52% доли, участник ООО «ГудФуд ДВ» - 52% доли, ООО «ГудФуд Ресторантс»- 52% доли»
2	ООО «ГудФуд ДВ»	690014, Приморский край, г. Владивосток, пр-кт Красного Знамени, д. 82В, оф. 100	Участник ООО «ГудФуд ДВ» - Лимаров Максим Александрович (52% доли)
3	ООО «ГудФуд Ресторантс»	680021, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Ким Ю Чена, д.44, лит. О, пом.6	Участник ООО «ГудФуд Ресторантс» - Лимаров Максим Александрович (52% доли)
4	ООО «ГудФуд Лоджистикс»	690014, Приморский край, г. Владивосток, пр-кт Красного Знамени, д. 82В, оф. 213	Единственный участник ООО «ГудФуд Лоджистикс» - Лимаров Максим Александрович
5	Разилова Яна Михайловна		Единоличный исполнительный орган

Компанией ООО «ГудФуд» был предоставлен беспроцентный займ ООО «ГудФуд ДВ» Договор № ГДФД006 от 03.06.2022 г. с суммой займа 50 000 тыс. руб. Займ по состоянию на 31.12.2024 г. предоставлен в размере 24 325 тыс.руб., задолженность погашена на 31.12.2024 г. погашена полностью.

Компанией был получен беспроцентный займ ООО «ГудФуд Ресторантс». Договор № РГДФ-002 от 03.06.2022. Сумма договора – 50 000 тыс.руб., займ предоставлен в полной сумме., погашено – 9 490 тыс.руб., на 31.12.2024 г. задолженность составляет 40 510 тыс.руб. Срок погашения задолженности – 02.06.25 г.

Компанией был получен беспроцентный займ ООО «ГудФуд Ресторантс». Договор № РГДФ-003 от 30.10.2023 г. Сумма договора – 50 000 тыс.руб., предоставлен на сумму 14 660 тыс.руб., на 31.12.2024 г. задолженность составляет 14 660 тыс.руб. Срок погашения задолженности – 29.10.2025 г.

Между ООО «ГудФуд» и ООО «ГудФуд Лоджистикс» (исполнитель) был заключен договор на оказание транспортно-экспедиционных услуг № ГФЛ-№ 10 от 01.01.2021 г.

Между ООО «ГудФуд» и ООО «ГудФуд Лоджистикс» (заказчик) был заключен договор аренды транспортного средства от 09.10.2023 г. ООО «ГудФуд» предоставило в аренду автомобиль Toyota Camry. 31.08.2024 г. договор расторгнут.

Стоимость сделок Компании и связанными сторонами составила (тыс. руб.):

Наименование связанной стороны	Взаиморасчеты за 2024 г, тыс.руб.	ДЗ на 31.12.2024	КЗ на 31.12.2024
Полученные займы			
ООО «ГудФуд Ресторантс»	7 250		55 170
Транспортно-экспедиционные услуги			
ООО "ГудФуд Лоджистикс"	2 639		212
Предоставление в аренду транспортного средства			
ООО "ГудФуд Лоджистикс"	198		
ИТОГО	10 087	0	55 382

6.1. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (Генеральный директор) включают в себя:

Наименование статьи	2024, тыс.руб.	2023, тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения, всего	1 265	673
в том числе:		
по оплате труда	878	484
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	387	189

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества. Общим собранием участников ежегодно утверждается Программа по управлению рисками, осуществляется регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению рисков до приемлемого уровня.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риски процентных ставок и изменения курсов валют;
- правовые риски;
- страновые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Финансовые риски

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности и выданных займах.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния

событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество размещает свободные денежные средства в крупнейших российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств, Общество периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко отслеживать деятельность таких кредитных учреждений, а также в банках, имеющих высокий кредитный рейтинг от крупнейших рейтинговых агентств.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок сконцентрирован в риске неисполнения обязательств по кредитным договорам (ограничительных условий, неисполнение которых предоставляет кредитному учреждению право произвести увеличение процентной ставки на размер, определенный кредитным договором), а также в риске увеличения ключевой ставки ЦБ РФ.

Риск изменения курсов валют

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует отличие между валютами, в которых номинированы активы и обязательства, и соответствующей функциональной валютой Общества (российский рубль).

Общество считает нецелесообразным использование рыночных инструментов хеджирования валютного риска. Политика Общества по управлению валютным риском осуществляется на этапе заключения договоров, в частности:

- минимизируется количество договоров поставки в иностранной валюте;
- обеспечивается соблюдение пропорциональности поступлений и расходов, выраженных в иностранной валюте;
- по доходным договорам, ставки которых выражены в иностранной валюте, Общество оставляет за собой право изменения условий договоров, в том числе в случае существенного изменения курса иностранной валюты.

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми

органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые риски

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках, а также к колебаниям ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

Геополитическая ситуация является в высшей степени нестабильной. Усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. С учетом информации, доступной на текущий момент, возможные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности. В связи с проведением специальной операции рядом стран введены новые экономические санкции против Российской Федерации, что привело к волатильности финансовых рынков, а также значительно повысило уровень экономической неопределенности деятельности в РФ.

Указанные события не привели к изменению уверенности руководства в отношении способности ООО «ГудФуд» продолжать осуществлять деятельности непрерывно в обозримом будущем.

Риски, связанные с деятельностью Общества

В связи с событиями после 24.02.2022 г., в результате которых вводится значительное количество санкций в адрес Российской Федерации во всех сферах бизнеса, были оценены риски непрерывности деятельности и приняты ряд мер, для предотвращения данных рисков:

1. Все основное сырье для производства готовой продукции сбывается у отечественных производителей, соответственно, дефицита производственного сырья не ожидается.

2. Российский владелец франшизы KFC ООО «Юнирест» (ООО «Ям Ресторантс Раша») владеет также брендом «Ростикс», и в данный момент произошел ребрендинг всех российских ресторанов KFC под рестораны «Ростикс»

3. Во всех договорах валютных займов предусмотрено триггерное событие:

П 2.6 «Триггерное событие наступает, если курс российского рубля согласно официальному курсу ЦБ РФ снизится по отношению к курсу доллара США более чем на 25% по сравнению с

максимальным курсом российского рубля, когда-либо существовавшим в течение предшествовавших 180 дней, и такой курс сохранится в течение более чем 60 дней непрерывно. Стороны обязаны провести переговоры об изменении условий договора и подписать дополнительное соглашение к договору».

График гашения валютных займов составлен таким образом, чтобы имеющегося свободного денежного потока было достаточно для гашения задолженности по процентам, и по основному долгу при сохранении текущего курса доллара США.

Таким образом, в случае существенного роста курса доллара, договоры будут пересмотрены на приемлемые условия для обеих сторон.

4. На данный момент вопрос поставок в рестораны запчастей и комплектующих для производственного оборудования решен, оборудование своевременно обслуживается и не простаивает.

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «ГудФуд» не имеет рисков прекращения деятельности (риска непрерывности).

8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

8.1. Условные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не выступает в качестве истца в судебных разбирательствах.

8.2. Условные обязательства

8.2.1 По состоянию на 31.12.2024 года Общество не является ответчиком по судебным разбирательствам:

8.3. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом, отсутствуют.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом, отсутствуют.

По оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств отсутствуют.

9. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2024 Организация имеет отрицательные чистые активы. Текущие обязательства превышают общую стоимость активов по состоянию на 31.12.2024 на (202 555) тыс. руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2024 год был получен убыток в размере 6 704 тыс. рублей.

На протяжении трех отчетных периодов Общество имеет отрицательные чистые активы, т.е. текущие обязательства Общества превысили общую сумму его активов:

в 2024 на (202 555) тыс. руб.,

в 2023 на (195 850) тыс. руб.

в 2022 на (135 748) тыс. руб.,

Общество имеет положительные денежные потоки по текущей деятельности.

Причиной вышеизложенных фактов является, высокая доля прочих расходов по курсовым разницам по валютным займам. Компания имеет денежные средства на погашение этих займов, однако экономическая ситуация в связи с событиями 24.02.2022 года не позволяет произвести транзакции заимодавцу, в связи с этим растут и расходы по процентам за пользование данных займов.

На увеличение чистых активов Общества в перспективе окажут влияние следующие факторы:

- Погашение задолженности по долгосрочным валютным и рублевым займам (сумма задолженности на 31.12.2024 г. 220 237 тыс.руб.) и процентов по ним (сумма задолженности на 31.12.2024 г. 17 774 тыс.руб.).

В Организации разработаны мероприятия, направленные на получение прибыли, что позволит в дальнейшем привести чистые активы в соответствие с действующим законодательством.

10. Информация о прекращение деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

11. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор

Разилова Я.М.

«14» марта 2025 г.