Пояснения

к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах

ООО «Степаника»

(наименование организации)

За 2026 год

Содержание

1. Основная информация об организации, предпосылках формирования бухгалтерской отчетности....3
2. Информация об учетной политике....4
3. Информация о нематериальных активах....8
4. Информация об основных средствах....8
5. Информация о финансовых вложениях....10
6. Информация об отражении материально-производственных запасов....10
7. Информация о дебиторской задолженности....10
8. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах....10
9. Информация о заемных средствах....10
10. Информация об оценочных и условных обязательствах....10
11. Информация об обязательствах....13
12. Информация о доходах организации....14
13. Информация о расходах организации....15
14. Информация о расчетах по налогу на прибыль....16
15. Информация о формировании отчета о движении денежных средств....17
16. Информация о государственной помощи....19
17. Информация об отражении расчетов в иностранной валюте....19
18. Информация об изменении оценочных значений....19
19. Информация о связанных сторонах....20
20. Информация о прекращаемой деятельности....20
21. Информация об участии в совместной деятельности....20
22. Информация о событиях после отчетной даты....20
23. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности....21
24. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях....22
25. Информация о рисках хозяйственной деятельности....22
Приложения....23

1. Основная информация об организации, предпосылках формирования бухгалтерской отчетности

Общие сведения:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «КОСФУДМОС»
Сокращенное наименование	ООО «КОСФУДМОС»
Место нахождения	354002, Краснодарский край, г.о. город-курорт Сочи, г Сочи, р-н Хостинский, ул Я.Фабрициуса, 2/5 / строение 2
Почтовый адрес	354002, Краснодарский край, г.о. город-курорт Сочи, г Сочи, р-н Хостинский, ул Я.Фабрициуса, 2/5 / строение 2
Телефон	89885266288
Web	-
Адрес электронной почты	Kyui111@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)/ Код причины постановки на учет (КПП)	2367038926
ОГРН (с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации)	1242300044568
Код ОКПО	81154452

Основные виды деятельности:

Отражение сведений о численности персонала:

Показатель	За 2026 год	За 2025 год
Среднегодовая численность работающих	1 чел.	1 чел.
Численность сотрудников на отчетную дату	1	1

Исполнительный орган:

Контрольные органы организации:

Количество акций, выпущенных акционерным обществом: ___0___ шт., в том числе полностью оплаченные - _____ шт., не оплаченные или оплаченные частично - _____ шт.

Номинальная стоимость акций: _____ руб.

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.

Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.		

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, действующими в Российской Федерации.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

С февраля 2022 года на экономическую ситуацию в РФ отрицательно повлиял обострившийся связанный с Украиной военно-политический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан, а также резко возросшие курсы иностранной валюты.

Указанные события влияют как на деятельность организаций всех отраслей, так и на деятельность Общества.

Однако, учитывая те обстоятельства, что на Общество международные санкции не распространяются, а также несущественность расчетов Общества в иностранной валюте, воздействие рассматриваемых событий на деятельность Общества является несущественным, однако руководство предпринимает все возможные меры для минимизации их последствий.

Руководство оценивает возможность продолжать деятельность и исполнить все обязательства Общества как высокую.

Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

2. Информация об учетной политике

Ведение бухгалтерского учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером организации.

Организация применяет унифицированные формы первичных учётных документов.

В организации применяются формы регистров бухгалтерского учёта, формируемые с помощью компьютерной программы 1С.

Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчётности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10%.

При отражении нематериальных активов применяется ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

ФСБУ 14/2022 не применяется в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Надлежащий контроль наличия и движения таких активов организован в забалансовом учете.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Основные элементы учетной политики:

- установлен лимит стоимости основных средств в размере *100 000 руб.* Затраты на приобретение, создание активов менее указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены;

- определен критерий существенности величины затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, в размере *...%* от стоимости соответствующего объекта основных средств;

- установлен способ оценки основных средств после признания: по первоначальной стоимости *(или переоцененной стоимости)*;

- *установлен способ переоценки и способ пересчета первоначальной стоимости основных средств: не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) - в случае выбранного способа оценки основных средств после признания по переоцененной стоимости;*

- *установлен способ списания сумм накопленной дооценки: единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка (либо по мере начисления амортизации по объекту основных средств) - в случае выбранного способа оценки основных средств после признания по переоцененной стоимости;*

- сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Инвестиционная недвижимость оценивается по переоцененной стоимости.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии (по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений либо по средней первоначальной стоимости либо по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО):

Вид финансовых вложений	Способ оценки
государственные и муниципальные ценные бумаги	
ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя)	
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	
предоставленные другим организациям займы	
депозитные вклады в кредитных организациях	
дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	
…	

При отражении запасов применяется ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Управленческие расходы не включаются в себестоимость создаваемых запасов (незавершенного производства, готовой продукции и т.д.) согласно п. 18 ФСБУ 5/2019 "Запасы", а в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи";

Общество *(не)* применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд согласно п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы". (*При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены).*

Согласно п. 11 ФСБУ 5/2019 "Запасы" оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды включается в фактическую себестоимость запасов при выполнении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать (обязанность установлена договором, нормативным актом);
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (исполнение обязанности приведет к расходам);
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена (существует рынок услуг, цены на котором могут использоваться для такой оценки);
- Обществом не предполагается выбытие запасов, при котором отсутствует обязанность по их утилизации и восстановлению окружающей среды (продажа и т.п.).

Фактическая себестоимость запасов формируется согласно п. 12 ФСБУ 5/2019 "Запасы" с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. При этом преференции, предоставленные Обществу по условиям договора, учитываются в фактической себестоимости запасов при условии, что они непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы учета запасов, признанных в бухгалтерском учете. Если преференции за выполнение определенных условий договора предоставляются в виде поставки дополнительной бесплатной партии товара или денежной премии (бонуса) и не меняют (не уменьшают) цену ранее приобретенного товара, то они в фактической себестоимости запасов не учитываются, поскольку не связаны с приобретением конкретной единицы учета запасов. Преференции, которые предоставляются задним числом, в фактической себестоимости запасов учитываются при выполнении следующих условий:

- они непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы учета запасов,
- высока вероятность и возможность выполнения организацией условий для их получения, а также наличие способности и намерений выполнять эти условия.

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете, в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи согласно п.п. 29, 30 ФСБУ 5/2019, Рекомендациям Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-19/2011-КпР. Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией по состоянию на 31 декабря отчетного года в рамках годовой инвентаризации как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи, или цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату (если предполагаемую цену продажи определить затруднительно). Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов согласно п. 31 ФСБУ 5/2019. При определении чистой стоимости продажи учитываются следующие признаки обесценения запасов:

- моральное устаревание запасов,
- потеря ими своих первоначальных качеств,
- снижение их рыночной стоимости,
- сужение рынков сбыта запасов,
- заключение договора на продажу товаров по цене ниже их балансовой стоимости, выручка по которому ещё не признана.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев.

В капитальные вложения не включаются затраты, перечисленные в п. 16 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". Управленческие расходы включаются в капитальные вложения, если

они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения отражаются в составе показателя «Основные средства» *(либо «Прочие внеоборотные активы»)*.

При отражении в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества применяется ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом в составе основных средств с одновременным признанием обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с пунктом 15 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ежемесячно.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" в редакции 2014 года.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При отражении оценочных и условных обязательств применяется Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)".

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

Порядок признания выручки: по начислению, т.е. в том периоде, к которому она относится, независимо от времени фактического поступления оплаты.

Порядок признания коммерческих расходов: относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) - расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

Порядок признания управленческих расходов: в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Текущий налог на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета балансовым методом и соответствует сумме налога на прибыль по данным налоговой декларации.

3. Информация о нематериальных активах

Балансовая стоимость нематериальных активов на начало и конец отчетного периода; сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения нематериальных активов за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения); балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов; результат от списания нематериальных активов за отчетный период, в т.ч. в отношении нематериальных активов, созданных организацией; результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода; результат переоценки нематериальных активов; балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату, капитальные вложения в нематериальные активы, права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах, приведены в таблицах 3.1 – 3.6 в приложении к настоящим Пояснениям.

Причины невозможности надежного определения срока полезного использования неамортизируемых активов: нет

Результат переоценки нематериальных активов, включенный в капитал в отчетном периоде: нет

4. Информация об основных средствах

Следующая информация приведена в таблицах 4.1 – 4.6 в приложении к настоящим пояснениям:

- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;
- 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);

- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств;
- результат от выбытия основных средств за отчетный период;
- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;
- информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств);
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату.
- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;
- капитальные вложения.

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода:

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде:

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода:

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки:

Способы оценки основных средств:

Группа основных средств	Способ оценки
Недвижимость	по первоначальной стоимости
Машины и оборудование	по первоначальной стоимости
Транспортные средства	по первоначальной стоимости
Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости

Элементы амортизации основных средств:

- срок полезного использования (пересматривается на отчетную дату исходя из периода, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу),
- ликвидационная стоимость (пересматривается на отчетную дату исходя из величины, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования),
- способ начисления амортизации (линейный, изменения способа амортизации отсутствуют).

Информация о результатах обесценения основных средств: нет

Тыс. руб.

5. Информация о финансовых вложениях нет

6. Информация об отражении материально-производственных запасов нет

7. Информация о дебиторской задолженности

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, просроченной дебиторской задолженности приведена в таблицах 7.1 – 7.2 в приложении к настоящим Пояснениям.

8. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Тыс. руб.

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г.
Наличные денежные средства в кассе	0
Денежные средства на расчетном счете	0
Краткосрочные депозиты (на срок не более 3 месяцев)	0
…	0
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	0

9. Информация о заемных средствах нет

10. Информация об оценочных и условных обязательствах

Оценочные обязательства, признанные в бухгалтерском учете:

Перед работниками по оплате отпусков	
характер обязательства	Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности
ожидаемый срок его исполнения	2026 год
неопределенности, существующие в отношении срока исполнения	Отсутствие точной даты
неопределенности, существующие в отношении величины	Постоянное изменение величины среднего заработка
увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)	-
ожидаемые суммы встречных требований или суммы	-

требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям	
Нарушения законодательства, влекущие наложение штрафов	
характер обязательства	-
ожидаемый срок его исполнения	-
неопределенности, существующие в отношении срока исполнения	-
неопределенности, существующие в отношении величины	-
увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)	-
ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям	-
Участие в судебном разбирательстве с высокой вероятностью проигрыша	
характер обязательства	-
ожидаемый срок его исполнения	-
неопределенности, существующие в отношении срока исполнения	-
неопределенности, существующие в отношении величины	-
увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)	-
ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям	-
Перед работниками по выплатам (по итогам года, по выслуге лет и т.п.)	
характер обязательства	-
ожидаемый срок его исполнения	-
неопределенности, существующие в отношении срока исполнения	-
неопределенности, существующие в отношении величины	-
увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)	
ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям	
По гарантийному обслуживанию	
характер обязательства	
ожидаемый срок его исполнения	
неопределенности, существующие в отношении срока исполнения	

неопределенности, существующие в отношении величины	
увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)	
ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям	
По убыточным договорам	
характер обязательства	
ожидаемый срок его исполнения	
неопределенности, существующие в отношении срока исполнения	
неопределенности, существующие в отношении величины	
увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)	
ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям	

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода; сумме оценочного обязательства, признанной в отчетном периоде; сумме оценочного обязательства, списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде; списанной в отчетном периоде сумме оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства приведена в таблице 8.3 в табличном приложении к настоящим Пояснениям.

Информация о наличии у организации условных обязательств:

Условное обязательство	***Наличие (Да/Нет)***
выданные организацией гарантии в отношении проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг	нет
наличие судебных разбирательств, не завершенных на отчетную дату	нет
разногласия с налоговыми органами по вопросу уплаты платежей в бюджет	нет
признание дебитора банкротом	нет
продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации	да
закрытие подразделений организации или перемещение в другой регион	нет
выданные организацией до отчетной даты гарантии, поручительства или иные виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц	нет
обязательства в области охраны окружающей среды	нет

Информация по каждому из имеющихся у организации условных обязательствах:

характер условного обязательства	0
оценочное значение или диапазон оценочных значений	0
неопределенности, существующие в отношении срока	0

исполнения	
неопределенности, существующие в отношении величины	0
ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства	0

11. Информация об обязательствах

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности приведена в таблицах 8.1 – 8.2 в табличном приложении к настоящим Пояснениям.

Информация об обеспечении обязательств приведена в таблице 9 в табличном приложении к настоящим Пояснениям.

Информация в отношении арендных обязательств об арендованных объектах:

Характер деятельности Общества, связанной с договорами аренды	0
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, тыс. руб.	0
Основание и порядок расчета процентной ставки	0
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	0
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, тыс. руб.	0
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	0
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	0
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	0
Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение Общества	0
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	0
Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	

Информация о договорах аренды, в отношении которых Обществом (в роли арендатора) не применяется ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды":

Характер договора аренды	Срок аренды не превышает 12 месяцев		Рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб.	
	Расходы за год	Будущие арендные платежи	Расходы за год	Будущие арендные платежи

12. Информация о доходах организации

Порядок признания выручки организации: по начислению, т.е. в том периоде, к которому она относится, независимо от времени фактического поступления оплаты.

Способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности:

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности, выручка от которых составляет не менее 5% от общей суммы выручки:

Вид деятельности	Объемы продаж
Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания	100

Состав прочих доходов:

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб.

Информация о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами:

Общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры	0
Организации, на которые приходится основная часть такой выручки	0
Доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями	0
Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией	

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков:

Вид доходов будущих периодов	Получено за 2025 г., тыс. руб.
бюджетные средства, направленные на финансирование расходов	0
не использованные на конец отчетного периода остатки средств целевого бюджетного финансирования	0
стоимость основных средств, полученных безвозмездно	0

Информация в доходах в виде арендной платы применительно к переданным в аренду объектах:

Характер деятельности Общества, связанной с договорами аренды	0
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, тыс. руб.	0
Основание и порядок расчета процентной ставки	0
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	0
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, тыс. руб.	0
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и	0

порядок их компенсации	
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	0
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	0
Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение Общества	0
информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду	0
характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	0
Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	0
Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды	0
Валовая стоимость инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду	0
Чистая стоимость инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду	0
Разница валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду	0
Доходы от выбытия предмета аренды	0
Расходы от выбытия предмета аренды	0
Общая сумма дохода по операционной аренде	0
В т.ч. дохода, относящегося к переменным арендным платежам	0

Причитающиеся арендные платежи по срокам погашения (по переданным в аренду объектам):

Тыс. руб.

2025 год	2026 год	2027 год	2028 год	2029 год	Позже 31.12.2029 г.

Информация об учете договоров строительного подряда:

Сумма признанной в отчетном периоде выручки по договорам строительного подряда: _____ тыс. руб.

Способ определения признанной в отчетном периоде выручки по договору строительного подряда "по мере готовности": по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору (*либо по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору*).

По каждому договору, не завершенному на отчетную дату:

Данные договора	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику	Сумма полученной предварительной оплаты	Общая сумма понесенных расходов

13. Информация о расходах организации

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов раскрыт в информации об учетной политике.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, об изменении величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году приведены в таблице 10 в табличном приложении к настоящим Пояснениям.

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов:

Вид отчислений	Сумма отчислений за 2026 г., тыс. руб.
Признанное оценочное обязательство на оплату отпусков работникам	0
Отчисления в резерв сомнительных долгов	0
Отчисления в резерв под обесценение запасов	0

Состав прочих расходов:

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб.

Прочие расходы за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков: отсутствуют.

Информация о полученных бюджетных средствах приведена в таблице 11.1 в табличном приложении к настоящим Пояснениям.

14. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Информация о расчетах по налогу на прибыль:

Тыс. руб.

Временные разницы, возникшие (погашенные) в отчетном периоде	0
Признанные (списанные) отложенные налоговые активы в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	НЕТ
Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:	
Налоговая ставка	НЕТ
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	НЕТ
Постоянный налоговый расход (доход)	НЕТ
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	НЕТ

Изменения правил налогообложения: отсутствуют.

Изменения применяемых налоговых ставок: отсутствуют.

Иная информация, необходимая для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций: текущий налог на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета балансовым методом и соответствует сумме налога на прибыль по данным налоговой декларации.

15. Информация о формировании отчета о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Тыс. руб.

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	Сумма по состоянию на 31.12.2026 г.
Наличные денежные средства в кассе	0
Денежные средства на расчетном счете	0
Краткосрочные депозиты (на срок не более 3 месяцев)	0
…	
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	0

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Дата	Увязка
На 31.12.2024 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4450 графы 4 отчета о движении денежных средств
На 31.12.2025 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4450 графы 3 отчета о движении денежных средств
На 20.03.2026 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 3 отчета о движении денежных средств

В состав денежных эквивалентов включаются:

- высоколиквидные векселя или облигации, предназначенные для погашения краткосрочных обязательств
- вклады "до востребования"
- краткосрочные банковские депозиты (на срок не более 3 месяцев)

Особенности классификации денежных потоков:

- платежи по договорам лизинга отражаются обособленно в составе денежных потоков от инвестиционных операций
- …

Подходы для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте:

- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа;

- в случае незамедлительной после поступления в иностранной валюте суммы ее реализации, денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли;

- в случае если незадолго до платежа в иностранной валюте рубли меняются на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли;

- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по официальному курсу ЦБ РФ на отчетную дату;

- разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации 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 организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт (в случае быстрого оборота, больших сумма и коротких сроками возврата);
- покупка и перепродажа финансовых вложений (в случае быстрого оборота, больших сумма и коротких сроками возврата);
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств (в случае быстрого оборота, больших сумма и коротких сроками возврата).

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства:

Суммы открытых, но не использованных кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков)	НЕТ
Величина денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта	НЕТ
Полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация	НЕТ
Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения	НЕТ

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией:

Вид ограничений денежных средств	Причина ограничений
открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам	
…	

Информация об аккредитивах, открытых в пользу организации:

Сумма аккредитива, тыс. руб.	Факт исполнения по состоянию на отчетную дату обязательств
НЕТ	НЕТ

В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива исполнены, но средства аккредитива не зачислены на расчетный или иной счет:

Причины незачисления	
Суммы незачисленных средств, тыс. руб.	НЕТ

16. Информация о государственной помощи

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье "Доходы будущих периодов" *(либо обособленно в разделе "Краткосрочные обязательства").*

Информация о характере и величине бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году, назначении и величине бюджетных кредитов приведена в таблицах 11.1 – 11.2 в табличном приложении к настоящим Пояснениям.

Характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды: НЕТ

Невыполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы: НЕТ

Способы представления информации в бухгалтерской отчетности:

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат	в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов *ЛИБО:* *в качестве регулирующей величины, уменьшающей балансовую стоимость внеоборотных активов. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, уменьшают в отчете о финансовых результатах расходы по амортизации*
Доходы представляются в отчете о финансовых результатах	в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности) *ЛИБО:* *в качестве суммы, уменьшающей расходы, на финансирование которых получены соответствующие бюджетные средства*

17. Информация об отражении расчетов в иностранной валюте НЕТ

18. Информация об изменении оценочных значений

Информация об изменении оценочного значения:

Оценочное значение	Изменение за отчетный период	Остаток на конец отчетного периода
Резерв по сомнительным долгам	0	0
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	0	0
Сроки полезного использования	0	0

Оценочное значение	Изменение за отчетный период	Остаток на конец отчетного периода
основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов		
Оценочное обязательство по оплате отпусков работников	0	0
…	0	0

19. Информация о связанных сторонах НЕТ

Перечень связанных сторон:

Наименование юридического лица (ФИО физического лица)	Характер отношений

Бенефициарный владелец (физическое лицо (лица), которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия):

Ф.И.О.	Резидентство	ИНН	Основание для признания бенефициаром: доля участия (как прямого, так и косвенного), контроль над действиями Общества

20. Информация о прекращаемой деятельности

Описание прекращаемой деятельности:

сегмент (часть сегмента, совокупность сегментов), в рамках которого (которых) происходит прекращение деятельности	Общественное питание
дата признания деятельности прекращаемой	2026
дата или период, в котором ожидается завершение прекращения деятельности организации, если они известны или определимы	2026

21. Информация об участии в совместной деятельности нет

22. Информация о событиях после отчетной даты

Наличие событий, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
объявление дебитора организации банкротом		
объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	нет	
получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения	нет	
обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.	нет	

Наличие событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
принятие решения о реорганизации организации		
приобретение предприятия как имущественного комплекса	нет	
реконструкция или планируемая реконструкция	нет	
принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг	нет	
крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	нет	
пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации	нет	
прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату	нет	
существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты	нет	
непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты	нет	
действия органов государственной власти (национализация и т.п.)	нет	

23. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (по каждой ошибке):

характер ошибки	нет
сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо	нет
сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию)	нет

сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов	нет

Случаи невозможности определения влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности: нет. Способ отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации: нет. Период, начиная с которого внесены исправления: нет.

24. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях:

Чрезвычайный факт	Последствия
Стихийное бедствие	
Пожар	
Авария	
…	

25. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация:

Финансовые риски. Рыночные риски - анализ чувствительности к каждому виду рыночных рисков, которым подвержена организация на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал организации изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска - анализ рисков, связанные с переданными активами - информация о хеджировании указанных рисков.
Финансовые риски. Кредитные риски
информация о сомнительной (в том числе просроченной) **дебиторской задолженности**
об обесценившихся предоставленных займах
о приведенной стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату и об их справедливой стоимости, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима
информация о положении дебитора - его дееспособности (для заемщиков - физических лиц), правоспособности, деловой репутации, наличии или отсутствии полученного обеспечения, финансовом состоянии дебитора на отчетную дату (даты), его способность получать доходы в будущем, возможностях привлечения дополнительного финансирования, о суммах выданных поручительств (с учетом финансового положения лица, закоторое поручилась организация, вероятности неисполнения или ненадлежащего исполнения должником обеспеченного поручительством организации обязательства)
максимальный размер потенциального **кредитного риска** и методика его определения
Финансовые риски. Риск ликвидности
анализ финансовых обязательств по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей)
информация о приведенной стоимости финансовых обязательств, об их справедливой стоимости, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, на отчетную дату
информация о выданных обеспечениях, каких-либо имеющихся ограничениях по использованию взапланированных целях неоплаченных активов
риск начала процедуры банкротства или ликвидации организации

Правовые риски информация о рисках, связанных с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства,отдельно для внутреннего и внешнего рынков
Страновые и региональные риски информация о рисках, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортномсообщении и т.п.
Репутационный риск информация о рисках, связанных с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативногопредставления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре
Информация о других видах потенциально существенных рисков

Руководитель: _____ Генеральный директор Золотарев РА

«20» марта 2026 г.
МП

Приложения

Таблица 3.1. Наличие и движение нематериальных активов
Таблица 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией
Таблица 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы
Таблица 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
Таблица 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы
Таблица 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах
Таблица 4.1. Наличие и движение основных средств
Таблица 4.2. Наличие и движение прав пользования активами
Таблица 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства
Таблица 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования
Таблица 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
Таблица 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость
Таблица 5.1. Наличие и движение финансовых вложений
Таблица 5.2. Иное использование финансовых вложений
Таблица 6.1. Наличие и движение запасов
Таблица 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
Таблица 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
Таблица 7.2. Просроченная дебиторская задолженность
Таблица 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
Таблица 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)
Таблица 8.3. Оценочные обязательства
Таблица 9. Обеспечения обязательств
Таблица 10. Расходы по обычным видам деятельности
Таблица 11.1. Бюджетные средства

Таблица 11.2. Бюджетные кредиты