Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

За 2025 год

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Система ПБО"

Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	2 072 498	(859 055)	1 944 771	(54 605)	---------	(400 972)	---------	---------	3 962 664	(1 260 027)
	За 2024 г.	1 377 224	(749 468)	803 726	(108 452)	(50 678)	(225 910)	167 001	---------	2 072 498	(859 055)
в том числе: (группа)											
Програмное обеспечение	За 2025 г.	1 978 311	(855 510)	990 383	(54 605)		(373 979)			2 914 089	(1 229 489)
	За 2024 г.	1 365 819	(748 459)	720 944	(108 452)	(50 678)	(223 374)	167 001	---------	1 978 311	(855 510)
Неисключительные лицензии на програмное обеспечение	За 2025 г.	77 816	(893)	953 160	---------	---------	(25 288)	---------	---------	1 030 976	(26 181)
	За 2024 г.	---------	---------	77 816	---------	---------	(893)			77 816	(893)
Прочее	За 2025 г.	16 371	(2 652)	1 228	---------	---------	(1 705)	---------	---------	17 599	(4 357)
	За 2024 г.	11 405	(1 009)	4 966	---------	---------	(1 643)			16 371	(2 652)

1.2 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	226 182	---------	997 636	---------	(30 804)	(991 610)	201 404	---------
	За 2024 г.	53 536	---------	845 808	---------	(7 098)	(666 064)	226 182	---------
в том числе: (группа, объект)									
Програмное обеспечение	За 2025 г.	219 149	---------	967 216	---------	---------	(990 382)	195 983	---------
	За 2024 г.	43 551	---------	838 275	---------	---------	(662 677)	219 149	---------
Прочее	За 2025 г.	7 033	---------	30 420	---------	(30 804)	(1 227)	5 422	---------
	За 2024 г.	9 985	---------	7 533	---------	(7 098)	(3 387)	7 033	---------

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	Эффект от присоединения ООО "ГиД" - Пояснение 1		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства - всего	За 2025 г.	59 092 211	(27 017 949)	6 849 739	(1 228 684)	1 189 659	(3 901 879)	62 686	---------	---------	64 713 266	(29 667 483)
	За 2024 г.	52 257 108	(24 078 565)	4 872 639	(803 521)	603 658	(2 805 897)	127 839	2 765 985	(864 984)	59 092 211	(27 017 949)
в том числе:												
Здания и помещения	За 2025 г.	13 482 599	(4 653 171)	428 303	(5 586)	96 533	(467 574)	33 553	---------	---------	13 905 316	(4 990 659)
	За 2024 г.	11 884 973	(4 051 177)	96 322	(1 520)	25 642	(488 566)	135 922	1 502 824	(274 992)	13 482 599	(4 653 171)
Оборудование	За 2025 г.	25 696 361	(15 215 145)	3 033 314	(904 036)	862 180	(2 192 890)	33 850	---------	---------	27 825 639	(16 512 005)
	За 2024 г.	23 675 376	(13 895 236)	1 960 693	(447 333)	411 073	(1 414 245)	(11 293)	507 625	(305 444)	25 696 361	(15 215 145)
Транспортные средства	За 2025 г.	459 004	(217 600)	83 550	(95 318)	66 614	(53 629)	93	---------	---------	447 236	(204 522)
	За 2024 г.	457 854	(209 135)	59 439	(60 081)	47 438	(54 753)	357	1 792	(1 507)	459 004	(217 600)
Мебель, инвентарь, вывески, прочее	За 2025 г.	4 375 073	(1 958 995)	1 721 046	(121 242)	108 345	(402 795)	(4 810)	---------	---------	5 974 877	(2 258 255)
	За 2024 г.	2 652 697	(1 607 654)	1 373 241	(88 516)	74 005	(178 816)	2 853	437 651	(249 383)	4 375 073	(1 958 995)
Неотделимые улучшения	За 2025 г.	13 929 550	(4 973 038)	1 549 682	(102 502)	55 987	(784 991)	---------	---------	---------	15 376 730	(5 702 042)
	За 2024 г.	12 424 457	(4 315 363)	1 379 787	(120 897)	45 500	(669 517)	---------	246 203	(33 658)	13 929 550	(4 973 038)
Земельные участки	За 2025 г.	1 149 624	---------	33 844	---------	---------	---------	---------	---------	---------	1 183 468	---------
	За 2024 г.	1 161 751	---------	3 157	(85 174)	---------	---------	---------	69 890	---------	1 149 624	---------

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	Модификации договоров аренды		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	13 856 716	(3 336 984)	361 633	(194 303)	32 779	(1 099 742)	---------	(68 734)	---------	13 955 312	(4 403 947)
	За 2024 г.	14 237 339	(2 178 332)	868 932	(150 393)	56 400	(1 215 052)	---------	(1 099 162)	---------	13 856 716	(3 336 984)
в том числе:												
Здания и помещения	За 2025 г.	13 856 716	(3 336 984)	361 633	(194 303)	32 779	(1 099 742)	---------	(68 734)	---------	13 955 312	(4 403 947)
	За 2024 г.	14 237 339	(2 178 332)	868 932	(150 393)	56 400	(1 215 052)	---------	(1 099 162)	---------	13 856 716	(3 336 984)

2.3. Капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	3 393 265	---------	7 172 104	---------	(76 769)	(6 849 739)	3 638 861	---------
	За 2024 г.	3 750 567	---------	4 599 950	---------	(84 613)	(4 872 639)	3 393 265	---------
в том числе:									
Оборудование, требующее монтажа	За 2025 г.	1 186 193	---------	2 390 961	---------	(49 768)	(1 798 377)	1 729 009	---------
	За 2024 г.	1 165 280	---------	1 383 941	---------	(13 272)	(1 349 756)	1 186 193	---------
Капитальные вложения в строительство и реконструкцию	За 2025 г.	323 762	---------	1 692 137	---------	(8 960)	(1 632 899)	374 040	---------
	За 2024 г.	261 009	---------	1 324 029	---------	(66 674)	(1 194 602)	323 762	---------
Осуществление прочих капитальных вложений	За 2025 г.	39 464	---------	2 184 234	---------	(15 435)	(2 188 359)	19 903	---------
	За 2024 г.	73 941	---------	1 429 149	---------	(1 663)	(1 461 963)	39 464	---------
Расчеты по авансам по строительству и приобретению объектов ОС	За 2025 г.	1 843 846	---------	904 772	---------	(2 605)	(1 230 104)	1 515 909	---------
	За 2024 г.	2 250 337	---------	462 831	---------	(3 004)	(866 318)	1 843 846	---------

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	75 000	---------	651 500	(367 000)	---------	359 500	---------
	За 2024 г.	245 000	---------	30 000	(200 000)	---------	75 000	---------
в том числе:								
предоставленные займы	За 2025 г.	75 000	---------	651 500	(367 000)	---------	359 500	---------
	За 2024 г.	245 000	---------	30 000	(200 000)	---------	75 000	---------
Краткосрочные - всего	За 2025 г.	3 600 000	---------	3 076 000	(6 241 000)	---------	435 000	---------
	За 2024 г.	11 302 000	---------	4 669 000	(12 371 000)	---------	3 600 000	---------
в том числе:								
предоставленные займы	За 2025 г.	3 600 000	---------	3 076 000	(6 241 000)	---------	435 000	---------
	За 2024 г.	11 302 000	---------	4 669 000	(12 371 000)	---------	3 600 000	---------
Итого	За 2025 г.	3 675 000	---------	3 727 500	(6 608 000)	---------	794 500	---------
	За 2024 г.	11 547 000	---------	4 699 000	(12 571 000)	---------	3 675 000	---------

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 358 355	---------	112 086 508	(111 645 780)	---------	1 799 083	---------
	За 2024 г.	1 081 740	---------	99 134 590	(98 857 975)	---------	1 358 355	---------
в том числе:								
сырье и материалы	За 2025 г.	1 199 205	---------	106 585 686	(106 354 357)	---------	1 430 534	---------
	За 2024 г.	995 788	---------	94 539 202	(94 335 785)	---------	1 199 205	---------
готовая продукция и товары для перепродажи	За 2025 г.	106 401	---------	5 355 409	(5 192 778)	---------	269 032	---------
	За 2024 г.	85 952	---------	4 542 639	(4 522 190)	---------	106 401	---------
запасные части	За 2025 г.	52 749	---------	145 413	(98 645)	---------	99 517	---------
	За 2024 г.	---------	---------	52 749	---------	---------	52 749	---------

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	662 145	---	690 543	---
	За 2024 г.	630 263	---	662 145	---
в том числе:					
авансы выданные	За 2025 г.	662 145	---	690 543	---
	За 2024 г.	630 263	---	662 145	---
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 886 331	---	4 925 702	---
	За 2024 г.	7 917 688	---	5 886 331	---
в том числе:					
покупатели и заказчики	За 2025 г.	2 065 962	---	2 166 212	---
	За 2024 г.	798 682	---	2 065 962	---
авансы выданные	За 2025 г.	3 130 405	---	1 807 692	---
	За 2024 г.	6 346 709	---	3 130 405	---
переплата по налогу на прибыль	За 2025 г.	531 945	---	768 406	---
	За 2024 г.	293 720	---	531 945	---
переплата по социальным взносам	За 2025 г.	---	---	17 321	---
	За 2024 г.	6 950	---	---	---
прочие дебиторы	За 2025 г.	158 019	---	166 071	---
	За 2024 г.	471 627	---	158 019	---
Итого	За 2025 г.	6 548 476	---	5 616 245	---
	За 2024 г.	8 547 951	---	6 548 476	---

6. Обязательства

6.1. Наличие обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 627 046	9 591 157
	За 2024 г.	11 022 898	20 627 046
в том числе:			
банковский кредит	За 2025 г.	10 500 000	---------
	За 2024 г.	---------	10 500 000
займы	За 2025 г.	300 000	---------
	За 2024 г.	---------	300 000
обязательства по аренде	За 2025 г.	9 749 468	8 646 208
	За 2024 г.	11 022 898	9 749 468
прочие кредиторы	За 2025 г.	77 578	944 949
	За 2024 г.	---------	77 578
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	14 958 950	26 749 167
	За 2024 г.	24 103 956	14 958 950
в том числе:			
банковский кредит	За 2025 г.	---------	9 910 000
	За 2024 г.	---------	---------
займы	За 2025 г.	5 115 531	3 956 423
	За 2024 г.	---------	5 115 531
поставщики и подрядчики	За 2025 г.	383 234	577 198
	За 2024 г.	2 959 881	383 234
перед персоналом организации	За 2025 г.	1 407 602	1 673 977
	За 2024 г.	2 296 867	1 407 602
по страховым взносам перед бюджетом	За 2025 г.	861 242	894 207
	За 2024 г.	2 328 665	861 242
по налоговым платежам перед бюджетом	За 2025 г.	3 503 001	4 535 120
	За 2024 г.	3 284 448	3 503 001
обязательства по аренде	За 2025 г.	1 932 031	2 058 378
	За 2024 г.	1 813 159	1 932 031
дивиденды	За 2025 г.	---------	---------
	За 2024 г.	11 380 000	---------
прочие кредиторы	За 2025 г.	1 756 309	3 143 864
	За 2024 г.	40 936	1 756 309
Итого	За 2025 г.	35 585 996	36 340 324
	За 2024 г.	35 126 854	35 585 996

6.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 428 584	4 228 472	(1 428 584)	---------	4 228 472
	За 2024 г.	1 556 674	1 428 584	(1 556 674)	---------	1 428 584
в том числе:						
на выплату годовой премии работникам	За 2025 г.	949 361	3 049 400	(949 361)	---------	3 049 400
на выплату годовой премии работникам	За 2024 г.	1 228 974	949 361	(1 228 974)		949 361
на выплату отпусков работников	За 2025 г.	479 223	587 583	(479 223)	---------	587 583
на выплату отпусков работников	За 2024 г.	327 700	479 223	(327 700)	---------	479 223
на бонусные баллы покупателям	За 2025 г.	---------	591 489	---------	---------	591 489
на бонусные баллы покупателям	За 2024 г.	---------	---------	---------		---------

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные - всего	15 456 364	6 848 000	1 500 000
в том числе:			
поручительство (Пояснение 17)	15 456 364	6 848 000	1 500 000

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	113 570 514	97 639 347
Затраты на оплату труда	38 893 001	31 582 740
Отчисления на социальные нужды	11 025 120	9 333 509
Амортизация	5 535 066	4 392 921
Прочие затраты	28 648 038	22 786 330
Итого по элементам	197 671 739	165 734 847
Итого расходы по обычным видам деятельности	197 671 739	165 734 847

Генеральный директор **Пароев О.Ю.**

(наименование должности) *(подпись)* *(расшифровка подписи)*

"26" марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Система ПБО» за 2025 год

Организация:		по ОКПО	*29136016*
Идентификационный номер налогоплательщика:		ИНН	*7710044140*
Форма собственности:		по ОКФС	*12300*
Единицы измерения:	*тыс. руб.*	по ОКЕИ	*384*

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Система ПБО» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Общество с ограниченной ответственностью «Система ПБО», в дальнейшем именуемое «Общество», – российская компания, работающая в сфере общественного питания, состоящая из сети предприятий общественного питания быстрого обслуживания (далее – «ПБО»), использующих товарные знаки «Вкусно – и точка», и предоставляющая лицензиатам права коммерческой концессии на их использование на территории Российской Федерации.

Общество зарегистрировано по адресу: 115054, Российская Федерация, г. Москва, ул. Валовая, д. 26.

Общество было создано 29 декабря 1993 г. как закрытое акционерное общество «Макдоналдс» в соответствии с законодательством Российской Федерации и 26 марта 1996 г. преобразовано в ООО «Макдоналдс». 2 июня 2022 г. ООО «Макдоналдс» было переименовано в ООО «Система ПБО».

1 июля 2024 г. была завершена реорганизация Общества путем присоединения ООО «ГиД» в соответствии с решением единственного участника. ООО «Гид» развивало сеть ПБО в Сибирском федеральном округе в качестве лицензиата прав коммерческой концессии товарных знаков «Вкусно – и точка» и по состоянию на 30 июня 2024 г. управляло 27 ПБО. Информация о реорганизации была приведена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год.

Информация о количестве зарегистрированных ПБО Общества на 31 декабря представлена в таблице ниже:

	2025 г.	**2024 г.**	**2023 г.**
Количество зарегистрированных ПБО	**849**	**811**	**746**
из них:			
размещены в арендованном помещении	680	644	593
размещены в собственном помещении	169	167	153

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,* а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

Неопределенность оценочных значений

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

- элементы амортизации объектов основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды и ставок дисконтирования для целей учета договоров аренды.

Капитальные вложения

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 40 000 руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- программное обеспечение 2-10 лет;
- прочее 8-10 лет.

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

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

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

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

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Общество не учитывает активы, соответствующие по своим признакам и характеристикам объектам основных средств, и одновременно имеющие стоимость ниже 40 000 рублей, в составе основных средств. Затраты на

приобретение и создание таких активов признаются расходами периода, в котором они были возникли.

После признания объекты основных средств оцениваются Обществом в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и погашаются посредством амортизации с последующей проверкой на обесценение. Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация по основным средствам, за исключением земельных участков, начисляется линейным способом на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- здания и помещения 40 лет;
- неотделимые улучшения 3,5-40 лет;
- оборудование 3-15 лет;
- транспортные средства 7 лет;
- мебель, инвентарь, вывески и прочее 1-15 лет.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

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

Остаточная стоимость ОС, находящихся в собственности Общества, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». В состав показателей этой строки Общество включает суммы незавершенного строительства, оборудования, требующее монтажа, и суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, связанных со строительством объектов основных средств.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства – далее также – «ГЕ») за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства).

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При проведении проверки остаточной стоимости активов на обесценение Общество определяет ценность использования активов для генерирующих единиц, а не для отдельных объектов учета в виде отдельно взятых активов. ГЕ Общества является вся совокупность активов, включенных в состав основных средств, относящихся к любому из отдельно работающих ПБО Общества.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы.

Если балансовая стоимость актива ГЕ, превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные

убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Арендованные и переданные в аренду объекты основных средств

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

Общество в качестве арендатора

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

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

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

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Некоторые договоры предусматривают возможность продления или прекращения аренды. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи, а именно суммы минимальной и/или фиксированной арендной платы, если таковые предусмотрены договорами аренды;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как, как правило, процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды.

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

- изменения условий договора аренды;

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

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

Арендные платежи, установленные в соответствии с договорами аренды в виде определенного значения процента от товарооборота Общества, признаются в качестве расходов за соответствующий период согласно условиям договора.

По договорам аренды, расчеты по которым установлены в иностранной валюте или условных единицах с последующим пересчетом в рубли с использованием соответствующего валютного курса, Общество для расчета стоимости прав аренды и обязательств по арендным платежам применяет курс иностранной валюты, установленный договором аренды, при отсутствии указания курса в договоре, применяется курс иностранной валюты к российскому рублю, установленный ЦБ РФ на дату отражения в учете стоимости права аренды и величины обязательства по аренде.

Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание соответствующей учетной политики выше в пункте «Обесценение внеоборотных активов».

Общество представляет долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде в строках соответственно 1450 и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Общество в качестве арендодателя

Договора аренды по переданным в аренду объектам учета Общество классифицирует в качестве договоров операционной аренды; соответствующие операции не являются существенными.

Учёт финансовых вложений

В составе финансовых вложений Общества учтены займы, предоставленные другим организациям. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Выбытие, предоставленных другим организациям займов, осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

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

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

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

Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы и отложенные и отложенные налоговые обязательства рассчитываются балансовым методом путем сравнения балансовой и налоговой стоимости активов и обязательств.

По строке 1420 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы» Общество, на основании п. 19 ПБУ 18/02 отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных

налоговых обязательств.

Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» Общество, главным образом, учитывает права по договорам аренды помещений, признанные в результате реорганизации или приобретения прав в качестве отдельного актива. Предполагаемый срок использования актива определяется условиями заключенных Обществом договоров и иными документами, в том числе внутренними локальными документами Общества, и составляет 5,6-49 лет для прав по договорам аренды. Списание стоимости активов на расходы производится Обществом с месяца следующего за месяцем отражения их в учете.

Запасы

Общество ведет учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*. При отпуске запасов в производство их оценка для целей бухгалтерского учета производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца (ФИФО – метод).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, т.е. любые активы, необходимые для нужд функционирования управленческого персонала в обслуживающих департаментах и отделах Общества, подлежат списанию в расходы Общества единовременно в момент их приобретения.

В производственном процессе Общества незавершенное производство отсутствует как стадия производства, а готовая продукция имеет очень короткий срок хранения – в течение нескольких минут. Готовая продукция, не реализованная в течение срока ее хранения, подлежит уничтожению и списанию на соответствующую статью расхода производственного процесса.

Себестоимость готовой продукции оценивается Обществом в сумме прямых затрат, приходящихся на конкретную единицу продукции, без включения в данный показатель накладных производственных затрат (косвенных затрат) – метод директ-костинг. Переменные и постоянные накладные производственные затраты (косвенные затраты) не распределяются Обществом между конкретными видами и единицами готовой продукции, они списываются единовременно в полном объеме на финансовый результат по месту их возникновения в периоде их возникновения.

Дебиторская задолженность

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

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Доходы

Выручка Общества, в основном, состоит из выручки от оказания услуг общественного питания в ПБО, которая признается кассовым методом в момент совершения соответствующей продажи.

Выручка от курьерской доставки признается в момент оплаты покупателем с учетом короткого периода доставки в среднем в течение 1-2 часов до покупателя, осуществляемой курьерской службой.

Выручка Общества также включает:

- доходы по договорам коммерческой концессии, главным образом, платежи, основанные на проценте с продаж, которые признаются в момент совершения соответствующих продаж ПБО, управляемых лицензиатами; и
- доход от предоставления помещений в аренду и прочую выручку от продажи товаров и услуг, которые признаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они имели место быть.

Расходы

Управленческие и коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

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

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

б) получение и погашение кредитов и займов в течение трех месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

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

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил (рублей):

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Изменения в учетной политике на 2025 год

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление показателей прочих доходов и прочих расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, и начало представлять их в свернутом виде в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто): курсовые разницы; результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения; доходы и расходы в виде штрафов за нарушение условий договоров; излишки и недостачи денежных средств в кассах.

Изменения сравнительных показателей за 2024 год отчета о финансовых результатах в результате указанного выше изменения учетной политики показано в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменения в учетной политике	До пересчета	После пересчета
2340 «Прочие доходы»	470 021	597 859	127 838
2350 «Прочие расходы»	470 021	559 309	89 288

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

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, соответственно Таблица 1.1 и Таблица 1.2.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств и прав пользования активами по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость на начало и конец отчетного периода представлены соответственно в Таблицах 2.1. и 2.2. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в Пояснении 15.

Первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. составила 7 187 886 тыс. руб., 6 729 335 тыс. руб. и 6 741 962 тыс. руб. соответственно.

К неамортизируемому имуществу Общества относятся земельные участки, информация о которых представлена в таблице 2.1.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

В составе финансовых вложений Общества учтены необеспеченные займы, предоставленные другим организациям в рублях.

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик	Основная сумма долга, не включая неоплаченные проценты			Срок погашения задолженности на 31 декабря 2025 г.	Годовая ставка процентов на 31 декабря 2025 г.
	2025 год	2024 год	2023 год		
Займы, выданные связанным сторонам (Пояснение 17)	435 000	1 434 000	8 586 000	март -декабрь 2026 г.	2,0-2,3%
Прочие займы	-	2 166 000	2 716 000	-	-
Итого предоставленные займы краткосрочные	**435 000**	**3 600 000**	**11 302 000**		

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик	Основная сумма долга, не включая неоплаченные проценты			Срок погашения задолженности на 31 декабря 2025 г.	Годовая ставка процентов на 31 декабря 2025 г.
	2025 год	2024 год	2023 год		
Займы, выданные связанным сторонам (Пояснение 17)	359 500	75 000	245 000	январь-декабрь 2027 г.	2.10-2,3%
Итого предоставленные займы долгосрочные	**359 500**	**75 000**	**245 000**		

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

На 31 декабря сумма неоплаченных процентов по выданным займам составляла:

Дебиторская задолженность по процентам	2025 год	2024 год	2023 год
Проценты по займам выданным юридическим лицам	36 533	32 836	253 371
Проценты по депозитам, размещаемым в банках	16 811	27 616	35 379
Проценты по займам выданным физическим лицам	-	22 635	123 126
Итого	**53 344**	**83 087**	**411 876**

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие внеоборотные активы состояли из следующих позиций:

Прочие внеоборотные активы	2025 год	2024 год	2023 год
Права по договорам аренды	1 967 653	2 194 663	2 442 978
Неисключительные права на программные продукты	–	–	183 412
Право пользования торговой маркой	1 226	12 563	32 340
Итого прочие внеоборотные активы	**1 968 879**	**2 207 226**	**2 658 730**

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Общество не раскрывает движение дебиторской задолженности ввиду отсутствия информационной значимости для пользователей данной информации.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченной дебиторской задолженности.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса включали по состоянию на 31 декабря:

Показатель	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства, из них:	1 468 835	6 237 974	4 362 467
- расчетные счета	1 053 043	5 520 859	3 656 769
- денежные средства в пути	415 792	717 115	705 698
Денежные эквиваленты (депозиты)	10 037 000	1 534 000	5 000 000
Итого денежные средства	**11 505 835**	**7 771 974**	**9 362 467**

Денежные эквиваленты были представлены денежными средствами, размещенными на депозитных счетах в нескольких российских банках сроком менее трех месяцев и расчетных счетах под указанные в таблице ниже проценты годовых ставок на 31 декабря:

	ПАО Банк 1	АО Банк 2	ПАО Банк 3	ПАО Банк 4	ПАО Банк 5
2025 год	16,10%	–	–	9,61%-15,30%	10,30%
2024 год	22,35%	19%	1%-15%	21,50%-21,78%	–
2023 год	–	–	–	15,50%	–

Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

10. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. уставный капитал Общества составил 10 694 065 тыс. руб. и был полностью оплачен.

По состоянию 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составил 9 693 465 тыс. руб. и был полностью оплачен. Увеличение уставного капитала Общества в 2024 году на сумму 1 000 600 тыс. руб. произошло в результате реорганизации путем присоединения к Обществу «ООО ГиД» с 1 июля 2024 г.; информация о реорганизации была представлена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год.

Добавочный капитал Общества был сформирован в 2022 году в результате вклада участника в имущество в неденежной форме в сумме 7 776 810 тыс. руб.

В ноябре 2025 года участник Общества принял решение о распределении прибыли в денежной форме в сумме 3 500 000 тыс. руб., выплаченной в виде дивидендов в декабре 2025 года.

В сентябре 2025 года участник Общества принял решение о распределении прибыли в денежной форме в сумме 3 120 000 тыс. руб., выплаченной в виде дивидендов в сентябре 2025 года.

В апреле 2025 года участник Общества принял решение о распределении прибыли в денежной форме в сумме 7 600 000 тыс. руб., выплаченной в виде дивидендов в апреле 2025 года.

В ноябре 2024 года участник Общества принял решение о распределении прибыли в денежной форме в сумме 5 000 000 тыс. руб., выплаченной в виде дивидендов в декабре 2024 года.

В марте 2024 года участник Общества принял решение о распределении прибыли в денежной форме в сумме 22 364 000 тыс. руб. Данные суммы были выплачены в виде дивидендов в мае 2024 года.

В декабре 2023 года участник Общества принял решение о распределении прибыли в денежной форме в сумме 11 380 000 тыс. руб. Данные суммы были выплачены в виде дивидендов в январе-феврале 2024 года.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г. включали:

- кредит, полученный 25 декабря 2024 г. от Банка 2 (Пояснение 9) на сумму 10 500 000 тыс. руб., процентная ставка: ключевая ставка ЦБ РФ + 2,8% годовых. Срок погашения кредита: 30 июня 2033 г. Частично погашен в 2025 году на сумму 590 000 тыс. руб. Кредитный договор содержит финансовые и нефинансовые ограничительные условия. В результате нарушения нефинансовых ограничительных условий в 2025 году на отчетную дату кредит был расклассифицирован из долгосрочных обязательств в краткосрочные обязательства. Остаток непогашенной долгосрочной задолженности на 31 декабря 2025 г. составил 9 910 000 тыс. руб.
- необеспеченный займ, полученный от другой связанной стороны (Пояснение 17) в сумме 4 900 000 тыс. руб., процентная ставка в 2,3% годовых, срок погашения займа до 31 декабря 2026 г. Частично погашен в 2025 году на сумму 1 000 000 тыс. руб. Остаток непогашенной задолженности на 31 декабря 2025 г составил 3 900 000 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. включали:

- кредит, полученный 25 декабря 2024 г. от Банка 2 на сумму 10 500 000 тыс. руб.,
- необеспеченный займ, полученный от другой связанной стороны (Пояснение 17) на сумму 11 500 000 тыс. руб., процентная ставка в 2,3%, срок погашения займа до 30 июня 2026 г. Частично погашен в 2024 году на сумму 11 200 000 тыс. руб. Остаток непогашенной задолженности на 31 декабря 2024 г. составил 300 000 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. включали:

- необеспеченный заем, полученный от основного хозяйственного общества (Пояснение 17) в сумме 22 000 000 тыс. руб., процентная ставка в 2,3% годовых. Частично погашен в 2024 году на сумму 17 000 000 тыс. руб. Остаток непогашенной задолженности на 31 декабря 2024 г. составил 5 000 000 тыс. руб.

Ниже представлен график платежей банковскому кредиту по состоянию на 31 декабря 2025 г.:

Период платежей	Сумма
2026 г.	660 000
2027 г.	680 000
2028 – 2030 гг.	2 040 000
2031 – 2033 гг.	6 530 000
Итого	**9 910 000**

Кредитный договор содержит ограничительные условия, включая необходимость поддержания на определенном уровне соотношения чистого совокупного долга к прибыли до вычета процентов, налогов, износа и амортизации, соотношения прибыли до вычета процентов, налогов к уплаченным процентам, обязательства по предоставлению банку документов в соответствии с перечнем по кредитному договору в установленные сроки, а также иные нефинансовые условия, подлежащие тестированию в течение отчетного периода и на отчетную дату. В случае нарушения ограничительных условий у Банка возникает право досрочно взыскать задолженность по кредиту.

В течение 2025 года Общество нарушило некоторые нефинансовые ограничительные условия кредитного договора, однако, в марте 2026 года банком было принято решение об отказе от права досрочного взыскания задолженности по кредитному договору по соответствующим нарушениям.

Дополнительно, две другие связанные стороны выступили поручителями по кредитному договору и предоставили банку в залог свои основные средства. Дополнительно, их доли в уставном капитале были переданы в залог банку.

Сумма начисленных процентов, включенных в прочие расходы, в 2025 году составила 2 401 784 тыс. руб., в 2024 году - 664 938 тыс. руб. (Пояснение 15).

Дополнительные данные раскрываются в табличных пояснениях 6.1. «Наличие обязательств (за исключением оценочных обязательств)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 6.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв на выплату отпусков работников

По состоянию на 31 декабря 2025 г. создан резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резерв на предстоящую выплату годовой премии работникам

По состоянию на 31 декабря 2025 г. создан резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом годовой премии работникам за 2025 год. Остаток резерва на 31 декабря 2025 г. использован на выплаты премии в январе-марте 2026 года.

Резерв на предоставление бонусных баллов (баллов лояльности) покупателям

По состоянию на 31 декабря 2025 г. создан резерв в отношении предстоящих расходов по предоставлению Обществом накопленных бонусных баллов (баллов лояльности) покупателям. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в 2026 году.

13. АРЕНДА

У Общества имеются договоры аренды помещений и земельных участков, которые оно использует в своей деятельности для размещения ПБО и административного персонала. Срок аренды обычно составляет от 10 до 50 лет. Некоторые договоры предусматривают возможность продления или прекращения аренды, а также переменные арендные платежи, информация о которых представлена ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проценты, начисленные на обязательства по арендным обязательствам, за 2025 и 2024 годы раскрыты в Пояснении 15.

Ставки дисконтирования по договорам аренды в 2025 г. находились в диапазоне 2,90% до 17,58%, в 2024 году находились в диапазоне от 3,58% до 17,58%, в 2023 году – от 7% до 11%.

Сумма валютных обязательств на 31 декабря 2025 г. по курсу ЦБ составляет 19 554 тыс. долларов США и 324 тыс. евро, на 31 декабря 2024 г. - 16 107 тыс. долларов США и 324 тыс. евро; на 31 декабря 2023 г. – 17 388 тыс. долларов США и 431 тыс. евро.

В таблице ниже представлена информация о структуре арендных платежей по состоянию на 31 декабря:

	2025 г.	**2024 г.**	**2023 г.**
Количество арендуемых ПБО всего	**680**	**639**	**591**
из них количество ПБО по которым:			
платежи определены в твердой сумме	25	29	23
платежи составляют процент от оборота (переменные платежи)	464	435	399
платежи включают арендную плату в твердой сумме и процент от оборота	191	175	169

Ниже представлена информация о переменных арендных платежах, включенных в расходы в составе себестоимости Общества, в отношении которых не признаны права пользования активом и обязательства по аренде, а также их соотношение с платежами в твердой сумме, в отношении которых признаны права пользования активом и обязательства по аренде:

Период	Платежи в твердой сумме	Переменные платежи	Итого
2025 год	2 058 378	5 597 406	**7 655 784**
2024 год	1 932 031	4 706 812	**6 638 843**

В связи с тем, что в договорах аренды не установлена стоимость арендованных основных средств, Общество не раскрывает стоимость полученных основных средств, числящиеся за балансом.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 6.1. «Наличие обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Общество не раскрывает движение кредиторской задолженности ввиду отсутствия информационной значимости для пользователей данной информации.

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

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Страховые взносы – всего	**888 147**	**854 295**	**2 322 011**
в том числе:			
- Социальный фонд России и Фонд обязательного социального страхования	888 147	854 295	2 322 011
Прочее	6 059	6 947	6 654
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**894 207**	**861 242**	**2 328 665**

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

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на добавленную стоимость	4 189 429	3 197 255	2 831 237
НДФЛ	245 592	206 918	382 367
Налог на имущество	93 713	92 769	65 969
Прочее	6 386	6 059	4 875
Итого задолженность по налогам и сборам	**4 535 120**	**3 503 001**	**3 284 448**

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка от продаж

Под выручкой от продаж понимаются доходы от обычных видов деятельности, полученные Обществом на систематической основе, по следующим направлениям:

Показатель	2025 год	2024 год
Оказание услуг общественного питания в ПБО и курьерская доставка	213 733 285	183 407 086
Доходы по договорам коммерческой концессии	3 033 532	2 642 309
Прочие продажи	1 806 078	1 308 570
Итого выручка от продаж	**218 572 895**	**187 357 965**

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. Общество выступало в качестве правообладателя по договорам коммерческой концессии, в соответствии с которыми право пользования товарными знаками Общества использовали соответственно 129 ПБО и 122 ПБО.

Себестоимость продаж

По строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражается стоимость сырья и материалов,

амортизация, заработная плата сотрудников, страховые взносы и иные расходы ПБО Общества.

За 2025 год себестоимость продаж составила 180 717 131 тыс. руб., за 2024 год – 151 917 439 тыс. руб.

Информация о расходах Общества раскрывается в Таблице 8 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Реклама на телевидении, в интернете, на радио, в прессе, наружная реклама	10 211 985	8 216 045
Прочая реклама	314 397	496 238
Маркетинговые исследования	343 230	299 438
Затраты на оплату труда	127 920	251 944
Отчисления на социальные нужды	44 714	50 281
Прочие затраты	42 364	6 183
Итого коммерческие расходы	**11 084 610**	**9 320 130**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими управленческими и общехозяйственными статьями:

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	3 671 475	2 616 475
Платежи за право пользования ПО, техническое сопровождение	826 945	550 474
Отчисления на социальные нужды	490 902	579 147
Расходы по аренде офисных помещений	224 132	233 863
Амортизация НМА	153 978	54 364
Информационные и консультационные услуги	113 182	72 217
Амортизация основных средств	98 344	84 395
Прочие затраты	291 040	306 343
Итого управленческие расходы	**5 869 998**	**4 497 278**

Прочие доходы и расходы

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Положительные курсовые разницы	327 177	127 838
Доходы в виде штрафов, пеней и возмещения ущерба	46 710	47 300
Доходы от реализации основных средств	74 591	34 105
Восстановление убытка от обесценения активов	62 686	-
Выручка от реализации запасов	52 672	-
Прочие доходы	91 384	90 207
Итого прочие доходы	**655 220**	**299 450**

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Штрафы по договорным обязательствам	-	70 215
Стоимость ликвидированных ОС и дополнительные расходы при их реализации	138 981	196 909
Отрицательные курсовые разницы	-	16 043
Прочие расходы	514 287	469 508
Итого прочие расходы	**653 268**	**752 675**

Расшифровка процентов к получению:

Проценты к получению	2025 год	2024 год
Проценты к получению по размещенным депозитам в банках и остаткам на расчетных счетах (см. Пояснение 9)	2 351 041	1 513 763
Проценты к получению по выданным займам юридическим лицам	36 174	167 926
Проценты к получению по выданным займам физическим лицам	24 486	359 693
Итого проценты к получению	**2 411 701**	**2 041 382**

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	2025 год	2024 год
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. Пояснение 11)	2 401 784	664 938
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. Пояснение 13)	1 274 330	1 165 294
Проценты на обязательство по неисключительным лицензиям на программное обеспечение	53 376	692
Итого проценты к уплате	**3 729 490**	**1 830 924**

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год были сделаны некоторые реклассификации по типам расходов в составе коммерческих расходов, а также прочих доходов и прочих расходов за 2024 год для приведения их в соответствие с представлением показателей за 2025 год.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составила 25%, в предыдущем периоде – 20%.

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»*, предусматривающий, в том числе, повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 г.

В таблице ниже представлена информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	31 декабря 2023 г.	Эффект от присоединения ООО «ГиД»	Изменения 2024 года	31 декабря 2024 г.	Изменения 2025 года	31 декабря 2025 г.
Основные средства	(4 396 898)	(88 810)	(2 153 995)	(6 639 704)	(1 764 162)	(8 403 866)
Кредиторская задолженность (неотфактурованные поставки)	3 185 415	–	934 067	4 119 482	716 314	4 835 796
Резерв на предстоящую оплату отпусков и годовых премий работников	1 556 674	27 782	(155 872)	1 428 584	(81 278)	1 347 306
Обязательства по аренде и права пользования активом	777 050	23 221	362 151	1 162 422	999	1 163 421
Резерв на предоставление бонусных баллов (баллов лояльности) покупателям	–	–	–	–	591 489	591 489
Убытки по налоговому учету	337 159	1 134 412	(1 471 571)	–	–	–
Прочие внеоборотные активы	72 420	57 148	(71 865)	57 703	5 248	62 951
Нематериальные активы	(80 791)	(43)	61 384	(19 450)	55 814	36 364
Итого временные разницы	**1 451 029**	**1 153 710**	**(2 495 701)**	**109 037**	**(475 576)**	**(366 539)**
Применимая ставка налога	20%	20%	20/25%	25%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**290 206**	**230 742**	**(493 689)**	**27 259**	**(118 894)**	**(91 635)**

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

		Строка	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Прибыль до налогообложения	[1]	2300	**19 585 319**	**21 380 351**
Ставка налога, %	[2]		25	20
Условный доход по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]		**(4 896 330)**	**(4 276 070)**
Постоянные налоговые расходы	[4]		(1 324 708)	(149 998)
в т.ч. - подача уточненной налоговой декларации за 2024 год			(936 953)	-
- прочие постоянные налоговые расходы			(392 291)	(149 998)
Эффект от пересчета отложенных налогов по ставке 25%	[5]		–	5 452
Эффект от применения федерального налогового вычета	[6]		104 122	–
Расход по налогу на прибыль за отчетный период	[7] = [3] + [4] + [5] + [6]	2410	**(6 116 916)**	**(4 420 616)**

В декабре 2025 года Общество сдало уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2024 год. Соответствующее уменьшение налога на прибыль за 2024 год в размере 936 953 тыс. руб. было отражено в строке «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2025 год.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны, по которым были операции в 2023-2025 годах:

Бенефициарный владелец Общества

Стороной, обладающей конечным контролем, и оказывает существенное влияние на ООО «Система ПБО» является Говор Александр Николаевич.

Основное хозяйственное общество и преобладающие хозяйственные общества

Основным хозяйственным обществом является ООО «Клуб Отель».

Основной управленческий персонал организации

Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества – Генеральный директор Пароев Олег Юрьевич и Вице-президенты (семь человек).

Другие связанные стороны

Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

В течение 2024-2025 годов Общество с другими связанными сторонами осуществляло следующие операции, суммы представлены с НДС:

Суть хозяйственной операции	**Доходы Общества за 2025 год**	**Доходы Общества за 2024 год**	**Расходы Общества за 2025 год**	**Расходы Общества за 2024 год**
Аренда, субаренда (в том числе транспортных средств)	101 280	28 445	–	750
Благотворительная помощь	–	–	78 986	60 108

Логистические услуги и поставка товаров	–	–	143 746 351	122 551 868
Маркетинговые услуги / рекламные проекты/исследования	16 164	13 174	14 885	141
Реализация оборудования и прочего имущества	21 576	13 503	9 704	4 964
Услуги в сфере управления, администрирования, информационно-консультационные услуги	42 875	34 422	1 542	4 282
Услуги по разработке, доработке, модификации, адаптации, сопровождению и поддержке, интеграции ПО. Передача прав на программное обеспечение	–	6 380	1 987 217	1 046 248
Прочее	–	–	174 573	488 073
Итого	**181 895**	**95 924**	**146 013 258**	**124 156 434**

Оплата за услуги и товары по операциям обычно осуществляется в течение 5-30 рабочих дней после отгрузки товаров или получения оригиналов документов на поставку.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям с другими связанными сторонами представлены в таблице ниже:

Вид задолженности	2025 год	2024 год	2023 год
Дебиторская задолженность	1 503 105	3 589 964	3 728 955
Кредиторская задолженность	244 156	102 571	79 124

Кроме того, в течение 2023-2025 годах Общество со связанными сторонами осуществляли операции по получению и выдаче необеспеченных займов, как представлено ниже.

- займы, выданные и проценты по ним (Пояснение 5):

	Сумма займа, выданная в 2025 году	Сумма займа погашенная в 2025 году	Сумма займа, выданная в 2024 году	Сумма займа погашенная в 2024 году	Сумма по займам на 31 декабря 2025 г.	Задолженность по процентам на 31 декабря 2025 г.	Сумма по займам на 31 декабря 2024 г.	Задолженность по процентам на 31 декабря 2024 г.
Бенефициарный владелец	–	357 000	1 020 000	3 978 000	–	–	357 000	14 417
Основное хозяйствующее общество	–	–	–	2 826 000	–	–	–	–
Прочие физические лица	–	14 000	40 000	126 000	–	–	14 000	548
Другие связанные стороны	3 727 500	4 071 000	1 210 000	2 662 000	794 500	36 533	1 138 000	22 358
Итого	**3 727 500**	**4 442 000**	**2 270 000**	**9 592 000**	**794 500**	**36 533**	**1 509 000**	**37 323**

- займы, полученные и проценты по ним (Пояснение 11):

	Сумма займа, полученная в 2025 году	Сумма займа погашенная в 2025 году	Сумма займа, полученная в 2024 году	Сумма займа погашенная в 2024 году	Сумма по займам на 31 декабря 2025 г.	Задолженность по процентам на 31 декабря 2025 г.	Сумма по займам на 31 декабря 2024 г.	Задолженность по процентам на 31 декабря 2024 г.
Основное хозяйствующее общество	–	5 000 000	29 000 000	24 000 000	–	–	5 000 000	51 391
Другие связанные стороны	4 900 000	1 300 000	18 500 000	18 200 000	3 900 000	25 410	300 000	23 173

Расчеты со связанными сторонами по основной деятельности, как правило, производятся денежными средствами, резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон в 2025 году не было.

Денежные потоки по логистическим услугам и поставке товаров составили:

Показатель	Сумма	
	2025 год	2024 год
Другие связанные стороны		
Поступило денежных средств	9 547	5 352
Направлено денежных средств	(114 989 595)	(100 733 390)

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (кроме займов, логистических услуг и дивидендов):

Показатель	Сумма	
	2025 год	2024 год
Другие связанные стороны		
Поступило денежных средств	171 688	533 171
Направлено денежных средств	(1 776 178)	(1 381 396)

В 2025 году Общества выступило поручителем перед банком по договору об открытии кредитной линии другой связанной стороны с лимитом выдачи 19 211 млн. руб. и со сроком возврата до 9 апреля 2032 г. В 2025 году другая связанная сторона получила по этому договору денежные средства на сумму 15 456 млн. руб. (см. Таблицу 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме).

Согласно договору поручительства Общество и другая связанная сторона отвечают перед банком солидарно. Договор об открытии кредитной линии содержит финансовые и нефинансовые ограничительные условия (ковенанты) в отношении другой связанной стороны, а также группы компаний второго участника другой связанной стороны, подлежащие тестированию в течение срока кредитной линии и на отчетную дату. В случае нарушения ограничительных условий у банка возникает право предъявить требование о досрочном возврате суммы кредита. В течение 2025 года и по состоянию на 31 декабря 2025 г. нарушений ограничительных финансовых условий не выявлено. Вероятность возникновения обязательств по уплате денежных средств в качестве поручителя оценивается Обществом как низкая.

Дополнительно информация о выданных поручительствах и залогах других связанных сторон по банковскому кредиту Общества представлена в Пояснении 11.

Величина выплаченных дивидендов раскрыта в Пояснении 10.

Информация о составе основного управленческого персонала

В состав основного управленческого персонала входит генеральный директор и семь вице-президентов, ответственных за основные направления в деятельности Общества. За отчетный и предыдущий период каких-либо иных вознаграждений, кроме заработной платы и премий, основному управленческому персоналу не выплачивалось.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году на деятельность Общества существенное влияние оказывал комплекс факторов экономического, политического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, а именно продолжение ведения специальной военной операции Правительством РФ, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

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

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям

и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%. При этом, продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. Расширение применения ускоренной амортизации, а также введение федерального налогового вычета и уточнение порядка применения регионального налогового вычета, а также механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

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

С 1 января 2026 г. в России введены ряд изменений в части НДС: повышение базовой ставки НДС с 20 до 22%, снижение лимита доходов для освобождения от НДС отдельных участников рынка, отмена моратория на НДС для банковских услуг. Повышение налоговой нагрузки отразилось на себестоимости продукции, увеличении цены конечного продукта, снижении покупательской способности и прибыли Общества.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, вероятность налоговых претензий низкая. На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. условные обязательства Общества не превысили 2% от выручки Общества за 2025 год.

Трансфертное ценообразование

В части трансфертного образования Общество руководствуется нормами Налогового Кодекса РФ. В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Во внутригрупповых сделках, которые не определяются в качестве контролируемых, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, вводить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной

деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, не создавался руководством ввиду несущественности его размера.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

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

Генеральный директор и представители бенефициара Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приведена ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя займы выданные, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к полученному банковскому кредиту и к предоставленным Обществом займам с плавающей процентной ставкой.

При условии неизменности всех прочих параметров, по состоянию на 31 декабря 2025 г. в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества будущих периодов может быть отражено следующее влияние от предоставленных Обществом займов и полученного банковского кредита с плавающей процентной ставкой: при увеличении (уменьшении) ключевой ставки Банка России на 5% прибыль до налогообложения уменьшится (увеличится) на 495 500 тыс. руб. (2024 г.: при увеличении (уменьшении) ключевой ставки на 5% прибыль до налогообложения увеличится (уменьшится) на 490 000 (490 000) тыс. руб.).

Валютный риск

Общество оказывает услуги, приобретает товары и привлекает заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что подверженность Общества валютному риску не является значительной.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по размещенным денежным средствам, предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору.

Дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления таким риском Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности	Правоспособность	Деловая репутация	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату	Возможность дебитора получать доходы в будущем
2025 г.					
Дебитор 1	729 105	правоспособен	положительная	устойчивое	есть
Дебитор 2	335 682	правоспособен	положительная	устойчивое	есть
Дебитор 3	283 430	правоспособен	положительная	устойчивое	есть
Прочие	266 879	правоспособен	положительная	устойчивое	есть
2024 г.	-	-	-	-	-
Дебитор 1	722 568	правоспособен	положительная	устойчивое	есть
Дебитор 4	268 589	правоспособен	положительная	устойчивое	есть
Дебитор 3	240 025	правоспособен	положительная	устойчивое	есть
Прочие	292 748	правоспособен	положительная	устойчивое	есть
2023 г.		-	-	-	-
Дебитор 1	375 118	правоспособен	положительная	устойчивое	есть
Дебитор 3	208 911	правоспособен	положительная	устойчивое	есть
Дебитор 5	53 661	правоспособен	положительная	устойчивое	есть
Прочие юридические лица	160 993	правоспособен	положительная	устойчивое	есть

Обеспечения и поручительства отсутствуют.

Общество подвержено кредитному риску, главным образом, связанному с его инвестиционной деятельностью, включая займы выданные, а также с размещением денежных средств в банках.

Предоставленные займы и денежные депозиты

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

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

Банк/заемщик	Сумма размещенных денежных средств / открытых депозитов	Правоспособность (для физ. лиц – дееспособность)	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка	Возможность заемщика получать доходы в будущем	Возможность привлечения заемщиком дополни-тельного финанси-рования
2025 год					
Банк 2	37 746	правоспособен	AAru/ стабильный	не применимо	не применимо
Банк 4	6 618 495	правоспособен	AAA.ru/ стабильный	не применимо	не применимо
Банк 1	4 000 000	правоспособен	AAru/ стабильный	не применимо	не применимо
Банк 3	849 342	правоспособен	AAru/ стабильный	не применимо	не применимо
Другие связанные стороны	794 500	правоспособен	положи-тельная	да	да
Прочие юр. лица	251	правоспособен	положи-тельная	да	да
2024 год					
Банк 2	3 382 628	правоспособен	AAru/ стабильный	не применимо	не применимо
Банк 4	2 529 915	правоспособен	AAA.ru/ стабильный	не применимо	не применимо
Банк 1	980 000	правоспособен	AAru/ стабильный	не применимо	не применимо
Банк 3	878 858	правоспособен	AAru/ стабильный	не применимо	не применимо
Бенефициарный владелец	357 000	правоспособен	положи-тельная	да	да
Другие связанные стороны	1 108 000	правоспособен	положи-тельная	да	да
Прочие юр. лица	2 040 000	правоспособен	положи-тельная	да	да
Прочие физ. лица	126 000	дееспособен	положи-тельная	да	да
2023 год					
Банк 4	5 000 000	правоспособен	AAA.ru/ стабильный	не применимо	не применимо
Бенефициарный владелец	3 315 000	правоспособен	положи-тельная	да	да
Основное хозяйственное общество	2 826 000	правоспособен	положи-тельная	да	да
Другие связанные стороны	1 430 000	правоспособен	положи-тельная	да	да
Прочие юр. лица	1 315 000	правоспособен	положи-тельная	да	да
Прочие физ. лица	1 125 000	дееспособен	положи-тельная	да	да

Обеспечения и поручительства отсутствуют. Финансовое состояние заемщиков на отчетную дату устойчивое.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2025 год	2024 год	2023 год
Дебиторская задолженность, включая покупателей и заказчиков (Таблица 5.1)	5 616 245	6 548 476	8 547 951
Финансовые вложения (Пояснение 5)	794 500	3 675 000	11 547 000
Денежные средства и их эквиваленты (Пояснение 9)	11 505 835	7 771 974	9 362 467
Итого	**17 916 580**	**17 995 450**	**29 457 418**

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату по дебиторской задолженности и предоставленным краткосрочным займам. С учетом характера финансовых активов Общество не признавало

резервы на убытки от обесценения на отчетные даты.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, которая подлежит погашению в сроки, установленные договорами, как правило не превышающие трех месяцев после отчетной даты, а также заемные средства.

Информация об обязательствах Общества в связи с выданным поручительством в отношении банковского кредита связанной стороны представлена в Пояснении17. Информация о сроках погашения заемных средств представлена в Примечании 11.

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество считает, что располагает достаточными денежными средствами для осуществления своей деятельности.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как существенные в связи с санкциями, введенными рядом иностранных государств, и ограничительными мерами Правительства РФ.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и (или) изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличением сроков поставки необходимого оборудования и (или) запасных частей, что, в свою очередь, может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время экономическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебаний цен на сырую нефть. Это, в свою очередь, обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и высоким уровнем инфляции.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется высокая стоимость капитала и финансирования для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все необходимые меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

4.3 Репутационные риски

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

Генеральный директор
ООО «Система ПБО» **Пароев О.Ю.**

26 марта 2026 г.