

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

| | |
|---|--|
| Организация: | ООО «Смарт Сервис» |
| Идентификационный номер налогоплательщика | 7726446983 |
| Форма собственности: | Общество с ограниченной ответственностью |
| Отчетная дата (число, месяц, год) | 31 декабря 2025г. |
| Единицы измерения: | тыс. руб. |

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
 - 2.1 Концепция составления отчетности
 - 2.2 Допущения, принятые при формировании учетной политики
 - 2.3 Изменения учетной политики
 - 2.3.1 *Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства*
 - 2.4 Критерии существенности для раскрытия информации
 - 2.5 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства
 - 2.6 Инвестиционная недвижимость
 - 2.7 Учет арендных отношений
 - 2.7.1 *Учет при получении имущества от арендодателя*
 - 2.8 Обесценение активов
 - 2.9 Финансовые вложения
 - 2.10 Запасы
 - 2.11 Денежные средства и эквиваленты
 - 2.12 Задолженность покупателей и заказчиков
 - 2.13 Уставный, добавочный и резервный капитал
 - 2.14 Кредиты и займы полученные
 - 2.15 Отложенные налоги
 - 2.16 Признание доходов и расходов
 - 2.16.1 *Признание доходов*
 - 2.16.2 *Признание расходов*
 - 2.17 Оценочные обязательства
 - 2.18 События после отчетной даты
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
 - 3.1 Наличие и движение основных средств
 - 3.2 Наличие и движение прав пользования активами
 - 3.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства
 - 3.4 Капитальные вложения в основные средства
4. ЗАПАСЫ
5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
9. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ
 - 9.1 Общая информация об организации
 - 9.2 Информация о долях в Уставном капитале
 - 9.3 Состояние чистых активов
 - 9.4 Дивиденды
 - 9.5 Информация о связанных сторонах
 - 9.6 Налог на прибыль
 - 9.7 События после отчетной даты
 - 9.8 Непрерывность деятельности
 - 9.9 Информация о рисках

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

| ОКВЭД | Наименование вида деятельности |
|-------------|--|
| ОКВЭД 56.10 | Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания |

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

| ОКВЭД | Наименование вида деятельности |
|-------------|---------------------------------------|
| ОКВЭД 46.90 | Торговля оптовая неспециализированная |

2. Учетная политика

2.1. Концепция составления отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Смарт Сервис» за 2025 г. сформирована исходя из действующих в России федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее -ФСБУ 4/2023)», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее -Минфин России) от 04 октября 2023 года, и положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а так же иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не имелось.

Учетная политика Общества разработана на основе федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020), Налогового кодекса РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом руководителя Общества от 25.12.2024 г. №б/н.

2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

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

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.4. Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. Изменение учётной политики

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
 - долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных средств;
 - финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) из строки 1240 Баланса из оборотных активов перемещаются во внеоборотные активы по строке Финансовые вложения по строке 1170 Баланса;
 - сальдо по ЕНС отражается свернуто, либо в составе дебиторской, либо в составе Кредиторской задолженности;
 - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах;
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

В бухгалтерском балансе: (тыс.руб.)

| Статья бухгалтерского баланса | Отклонение на 31 декабря 2024 г. | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета) | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета) | Отклонение на 31 декабря 2023 г. | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета) | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета) |
|--|----------------------------------|--|---|----------------------------------|--|---|
| Дебиторская задолженность строка 1230 | 3167 | 13 319 | 10 152 | 3 722 | 15 025 | 11 303 |
| Прочие обязательства строка 1450 | 364 601 | 364 601 | 0 | 199 500 | 199 500 | 0 |
| Кредиторская задолженность строка 1520 | 2 300 | 73 463 | 71 163 | 1 150 | 30 541 | 29 391 |
| Обязательство по аренде строка 1520 | 397 086 | 0 | 397 086 | 363 734 | 0 | 363 734 |
| Баланс строка 1600 | 3 167 | 614 327 | 611 160 | 3 811 | 335 345 | 331 534 |
| Баланс строка 1700 | 3 167 | 614 327 | 611 160 | 3 811 | 335 345 | 331 534 |

2.4. Критерии существенности для раскрытия информации

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год (статьи баланса на отчетную дату) составляют не менее 5%.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.6. Основные средства и капитальные вложения Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы: - объекты основных средств, включая:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
- капитализируемые затраты:
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - оборудование, требующее монтажа;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Организация определяет сроки полезного использования не по группам, а по каждому объекту основных средств.

Ликвидационную стоимость организация не проставляла.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета

2.7. Учёт арендных отношений

2.7.1. Учёт при получении имущества от арендодателя

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.8. Обесценение активов

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений, инвестиционной недвижимости на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

2.9. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям;

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.10. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки: -денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;

2.12. Задолженность покупателей и заказчиков

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

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва рассчитывается: если срок возникновения задолженности превышает 45 дней, то начисляется резерв в размере 50% от суммы остатка по дебету счетов 62 и 76.06. Если срок превышает 90 дней, то в размере 100%.

2.13. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Резервный капитал не создается.

2.14. Кредиты и займы полученные

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, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.15. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.16. Признание доходов и расходов

2.16.1. Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

2.16.2. Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. В составе прочих затрат отражаются рекламные промоакции, проценты по кредитам и займам, услуги банка, прочие внереализационные расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью.

2.17. Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;
- пособие при увольнении на пенсию

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Величина оценочного обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию рассчитывается исходя из количества работников, имеющих право на получение указанного пособия, и средних зарплаток, определяемых для каждого из них. Оценочное обязательство признается на конец отчетного периода, в котором у работника возникло право на получение единовременного пособия при увольнении на пенсию. Признание оценочного обязательства прекращается при утрате работником такого права.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.18. События после отчетной даты

Организация признает событием после отчетной даты факт (*факты*) хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может (*могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.

3. Основные средства

3.1 Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | | |
|--|------------|--|---------------------------------------|---------------------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|-------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Основные средства (за искл. инвестиционной недвижимости) - всего | 3а 2025 г. | 149 029 | (53 743) | 105 171 | - | - | (27 632) | - | - | - | - | - | 254 201 | (81 374) |
| | 3а 2024 г. | 97 767 | (38 820) | 51 263 | - | - | (14 923) | - | - | - | - | - | 149 029 | (53 743) |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | 3а 2025 г. | 5 514 | (361) | 13 678 | - | - | (1 785) | - | - | - | - | - | 19 192 | (2 146) |
| | 3а 2024 г. | - | - | 5 514 | - | - | (361) | - | - | - | - | - | 5 514 | (361) |
| Другие виды основных средств | 3а 2025 г. | 143 515 | (53 382) | 91 492 | - | - | (25 846) | - | - | - | - | - | 235 007 | (79 228) |
| | 3а 2024 г. | 97 767 | (38 820) | 45 749 | - | - | (14 562) | - | - | - | - | - | 143 515 | (53 382) |

3.2 Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|------------------------------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|---------------------------------------|-------------|-------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | амортизация | обесценение | переоценка | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | | |
| Права пользования активами - всего | 3а 2025 г. | 451 977 | (86 545) | 193 208 | (122 544) | 18 042 | (55 292) | - | - | - | 522 641 | (123 795) |
| | 3а 2024 г. | 254 605 | (55 040) | 214 529 | (17 157) | 2 082 | (33 587) | - | - | - | 451 977 | (86 545) |
| в том числе: Нежилые помещения | 3а 2025 г. | 451 977 | (86 545) | 193 207 | (122 544) | 18 042 | (55 292) | - | - | - | 522 640 | (123 795) |
| | 3а 2024 г. | 254 605 | (55 040) | 214 529 | (17 157) | 2 082 | (33 587) | - | - | - | 451 977 | (86 545) |

3.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | 571 671 | 460 719 | 258 512 |
| в том числе: | | | |
| Нежилые помещения | 398 846 | 365 432 | 199 565 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 17 046 | 5 153 | |
| Другие виды основных средств | 155 779 | 90 134 | 58 947 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | | | |

3.4 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвест недвижимости)

| 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. | 1 358 | - | 286 890 | - | - | (288 248) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 241 551 | - | - | (240 193) | 1 358 | - |
| в том числе: ОС | За 2025 г. | 1 358 | - | 104 980 | - | - | (106 338) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 52 621 | - | - | (51 263) | 1 358 | - |
| в том числе: Нежилые помещения | За 2025 г. | - | - | 181 910 | - | - | (181 910) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 188 930 | - | - | (188 930) | - | - |

4. Запасы

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--------------------------------|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения в виде запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 14 510 | - | 514 829 | (500 814) | - | - | X | X | 28 525 | - |
| | За 2024 г. | 8 562 | - | 265 887 | (259 940) | - | - | X | X | 14 510 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 774 | - | 58 448 | (59 222) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 36 227 | (35 453) | - | - | - | - | 774 | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | - | - | - | (434 593) | - | - | 434 593 | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | (219 618) | - | - | 219 618 | - | - | - |
| Товары | За 2025 г. | 13 736 | - | 456 380 | (6 999) | - | - | (434 593) | - | 28 525 | - |
| | За 2024 г. | 8 562 | - | 229 661 | (4 869) | - | - | (219 618) | - | 13 736 | - |

5. Дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | списано | | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 10 152 | - | 4 108 | - | (9 902) | - | (79) | - | 4 358 | - |
| | За 2024 г. | 11 321 | (19) | 9 564 | - | (10 733) | - | (22) | - | 10 152 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 7 819 | - | 296 | - | (7 819) | - | - | - | 297 | - |
| | За 2024 г. | 9 402 | - | 7 819 | - | (9 402) | - | - | - | 7 819 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 1 279 | - | - | - | (1 279) | - | (79) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 54 | (19) | 1 293 | - | (68) | - | (22) | - | 1 279 | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 6 | - | - | - | (6) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 6 | - | - | - | - | - | - | - | 6 | - |
| Расчеты с различными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 269 | - | 322 | - | (137) | - | - | - | 454 | - |
| | За 2024 г. | 1 089 | - | 264 | - | (1 084) | - | - | - | 268 | - |
| Авансы по аренде (лизингу) | За 2025 г. | 570 | - | 407 | - | (570) | - | - | - | 407 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 570 | - | - | - | - | - | 570 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | 2 645 | - | - | - | - | - | 2 645 | - |
| | За 2024 г. | 571 | - | (571) | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | 93 | - | - | - | - | - | 93 | - |
| | За 2024 г. | 61 | - | - | - | (61) | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 166 | - | 342 | - | (48) | - | - | - | 459 | - |
| | За 2024 г. | 110 | - | 145 | - | (89) | - | - | - | 166 | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 44 | - | 4 | - | (44) | - | - | - | 4 | - |
| | За 2024 г. | 29 | - | 44 | - | (29) | - | - | - | 44 | - |
| Итого | За 2025 г. | 10 152 | - | 4 108 | - | (9 902) | - | (79) | X | 4 358 | - |
| | За 2024 г. | 11 321 | (19) | 9 564 | - | (10 733) | - | (22) | X | 10 152 | - |

6. Обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|--|------------|----------------|--|-----------------------------------|-----------|-----------|----------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | 3а 2025 г. | 25 733 | 170 568 | - | (12 070) | - | 184 231 | |
| | 3а 2024 г. | 34 553 | 3 250 | - | (12 070) | - | 25 733 | |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Долгосрочные кредиты | 3а 2025 г. | 18 563 | - | - | (12 070) | - | 6 493 | |
| | 3а 2024 г. | 30 633 | - | - | (12 070) | - | 18 563 | |
| Долгосрочные займы | 3а 2025 г. | 7 170 | 170 568 | - | - | - | 177 738 | |
| | 3а 2024 г. | 3 920 | 3 250 | - | - | - | 7 170 | |
| Краткосрочные обязательства - всего | 3а 2025 г. | 530 220 | 228 595 | - | (281 130) | - | 477 685 | |
| | 3а 2024 г. | 261 780 | 306 840 | - | (38 400) | - | 530 220 | |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | 19 648 | 22 563 | - | (17 125) | - | 25 086 | |
| | 3а 2024 г. | 7 638 | 19 357 | - | (7 348) | - | 19 648 | |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | 69 | - | - | (69) | - | - | |
| | 3а 2024 г. | 191 | - | - | (122) | - | 69 | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3а 2025 г. | 26 360 | 27 421 | - | (7 619) | - | 46 163 | |
| | 3а 2024 г. | 12 516 | 16 048 | - | (2 204) | - | 26 360 | |
| Расчеты по аренде | 3а 2025 г. | 363 734 | 176 412 | - | (143 060) | - | 397 086 | |
| | 3а 2024 г. | 196 927 | 195 085 | - | (28 278) | - | 363 734 | |
| Краткосрочные займы | 3а 2025 г. | 91 435 | - | - | (91 435) | - | - | |
| | 3а 2024 г. | 31 300 | 60 135 | - | - | - | 91 435 | |
| Проценты по займам и кредитам | 3а 2025 г. | 3 888 | - | - | (2 965) | - | 922 | |
| | 3а 2024 г. | 4 162 | 174 | - | (448) | - | 3 888 | |
| Расчеты по налогам и сборам | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | 3а 2025 г. | 18 358 | - | - | (18 357) | - | 1 | |
| | 3а 2024 г. | 5 968 | 12 390 | - | - | - | 18 358 | |
| Расчеты по ЕНС | 3а 2025 г. | 500 | - | - | (500) | - | - | |
| | 3а 2024 г. | - | 500 | - | - | - | 500 | |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 3а 2025 г. | 1 793 | 1 132 | - | - | - | 2 925 | |
| | 3а 2024 г. | 879 | 914 | - | - | - | 1 793 | |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 3а 2025 г. | 4 435 | 1 066 | - | - | - | 5 502 | |
| | 3а 2024 г. | 2 198 | 2 237 | - | - | - | 4 435 | |
| Расчеты с подотчетными лицами | 3а 2025 г. | 1 | - | - | - | - | 1 | |
| | 3а 2024 г. | 1 | - | - | - | - | 1 | |
| Итого: | 3а 2025 г. | 555 953 | 399 163 | - | (293 200) | - | 661 916 | |
| | 3а 2024 г. | 296 333 | 310 090 | - | (50 470) | - | 555 953 | |

По состоянию на 01.01.2025 года отсутствуют основания для создания резерва по отпускам и при увольнении на пенсию на 2025 год.

7. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 492 396 | 256 656 |
| Затраты на оплату труда | 123 911 | 61 985 |
| Отчисления на социальные нужды | 31 841 | 14 092 |
| Амортизация | 82 923 | 48 510 |
| Прочие затраты | 352 120 | 161 330 |
| Итого по элементам | 1 083 192 | 542 572 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | (77) | (43) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 1 083 115 | 542 529 |

8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Полученные - всего | - | - | - |
| Выданные банк ВТБ ПАО - всего | 6 493 | 18 563 | 30 633 |

9. Иная информация

9.1. Общая информация об организации

Среднесписочная численность работников ООО «Смарт Сервис» составила на 31.12.2025 г. – 202 человек, на 31.12.2024 – 109 человек, на 31.12.2023 – 106 человек.

В организации на 31.12.2025 числятся два предпенсионера

Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Сервис» (далее организация)

Зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Кировской области
04.12.2024г.

Основной государственный регистрационный номер: 1197746067848

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7726446983

Код причины постановки на учет (КПП): 771401001

На 31.12.2025 имеет несколько обособленных подразделений

| Наименование | КПП | Адрес |
|-------------------|-----------|---|
| Семья Пермь | 590445001 | 614990, Пермский край, г.Пермь, ул.Революции, 13 |
| Пушкина Пермь | 590245001 | 614000, Пермский край, г.Пермь, ул.Пушкина, д.87АА |
| Юрша Пермь | 590645001 | 614051, Пермский край, г.Пермь, ул.Юрша, д.84 |
| Мира Пермь | 590545001 | 614066, Пермский край, г.Пермь, ул.Мира, д.20 |
| Эспланада Пермь | 590245002 | 614000, Пермский край, г.Пермь, ул.Петропавловская, д.73А |
| Гашкова Пермь | 590645002 | 614056, Пермский край, г.Пермь, ул.Гашкова, 19а |
| Европейский Киров | 434545001 | 610027, Кировская область, г.Киров, ул.Воровского, д.43 |
| Октябрьский Киров | 434545002 | 610001, Кировская область, г.Киров, проспект Октябрьский, д.116 |

| | | |
|---------------|-----------|--|
| Кирово-Чепецк | 431245001 | 613046 Кировская область, г.Кирово-Чепецк, проспект Россия, дом 17 |
| МАКСИ Киров | 434545003 | 610044 Кировская область, г.Киров, ул.Луганская, дом 53/2 |
| Ленина Киров | 434545004 | 610044 Кировская область, г.Киров, ул.Ленина, дом 147 |

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 610001, Кировская область, г.Киров, проспект Октябрьский, д.116

Почтовый адрес: 610001, Кировская область, г.Киров, проспект Октябрьский, д.116

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

610001, Кировская область, г.Киров, проспект Октябрьский, д.116

Телефон: (3412) 912-383

Органы управления ООО «Смарт Сервис» являются:

Участник:

Котов Константин Юрьевич 100% (41 тыс. руб.)

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления организации являлся Котов Константин Юрьевич, избранный Директором Общества решением участниками Общества от 09.01.2019 г.

Функции Главного бухгалтера возложены на директора.

ООО «Смарт Сервис» является франчайзи бренда Rostics

9.2 Информация о долях в Уставном капитале

Уставный капитал ООО «Смарт Сервис», (далее – Общество) составляет 41 000 (Сорок одну тысячу) рублей и полностью оплачен.

Котов Константин Юрьевич с участием 100% в капитале

ИНН 183501533182.

9.3 Состояние чистых активов

| Показатели | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Уставный капитал, тыс. руб. | 41 | 41 | 41 |
| Чистые активы, тыс. руб. | (28 945) | (36 217) | (4 779) |

9.4 Дивиденды

В 2025 и 2024 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось, дивиденды за 2025 и 2024 году за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

9.5 Информация о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме.

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность организации, являются:

Исполнительный орган: Котов К.Ю. - Директор

Учредители и бенефициарные владельцы
 Котов Константин Юрьевич ИНН 183501533182 с участием 100% в капитале. Согласие на раскрытие иной информации не получено.

Операции со связанными сторонами ИП Котов К.Ю.:

| Наименование показателя | За 2025 год и по состоянию на 31 декабря 2025 года: тыс. руб. | За 2024 год и по состоянию на 31 декабря 2024 года: тыс. руб. |
|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Получено заемных средств | 6 000,0 | - |
| Долгосрочные заемные средства (включая проценты) на конец отчетного периода | 6 000,0 | - |
| Краткосрочные заемные средства (включая проценты) на конец отчетного периода | 96,8 | - |
| Расчеты по договору аренды нежилого помещения | 504,8 | 754,8 |

В течение отчетного периода доли не менялись.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных директору Общества (тыс.руб.)

| Перечень вознаграждений | За 2025 год | За 2024 год |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Краткосрочные вознаграждения: | 12 | 2 |
| Оплата труда | 141 | 33 |
| Отчисления во внебюджетные фонды | 46 | 11 |

9.6 Налог на прибыль

Справка расчет по налогу на прибыль

| Показатель | Сумма |
|---|----------------|
| Порядок расчета | |
| Прибыль до налогообложения | 12 455 435,88 |
| Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 | |
| Отложенный налоговый актив на начало периода | 103 183 914,58 |
| Сальдо на начало периода по дебету счета 09 | |
| Отложенное налоговое обязательство на начало периода | 91 357 936,27 |
| Сальдо на начало периода по кредиту счета 77 | |
| Отложенный налоговый актив на конец периода** | 111 098 020,33 |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 09 | |
| Отложенное налоговое обязательство на конец периода** | 103 398 807,90 |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 77 | |
| Отложенный налог на начало периода | 11 825 978,31 |
| Отложенный налог на конец периода | 7 699 212,43 |
| Отложенный налог за отчетный период | -4 126 765,88 |
| Текущий налог на прибыль | -1 055 844,00 |
| Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус") | |
| Расход по налогу за отчетный период | -5 182 609,88 |
| (3) + (4) | |
| Условный расход по налогу | -3 113 858,97 |
| - (А) * 25% | |
| Постоянный налоговый расход | -2 068 750,91 |
| (5) - (6) | |
| Чистая прибыль | 7 272 826,00 |
| (А) + (5) | |

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы 31.12.2024 г. Сумма отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

| Вид активов и обязательств | Пересчет по ставке 25% | | На 01.01.2025, по ставке 25% | |
|----------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства |
| 1 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Кредиторская задолженность | | | | |
| Основные средства | 31 157,72 | 18 271 587,19 | 155 788,81 | 91 357 936,27 |
| Расходы будущих периодов | 509 363,67 | | 2 546 818,33 | |
| Убытки прошлых лет | 1 860 682,04 | | 9 303 410,22 | |
| Арендные обязательства | 18 235 579,43 | | 91 177 897,22 | |
| Итого | 20 636 782,86 | 18 271 587,19 | 103 183 914,58 | 91 357 936,27 |

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2025 составляет сверхнуто 281тыс.руб.

Доходы и расходы:

| Наименование | 2025 г. | 2024г. |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| Выручка (тыс.руб.) | 1 108 750 | 520 779 |
| Себестоимость (тыс. руб.) | (434 944) | (221 169) |
| Валовая прибыль (тыс. руб.) | 673 806 | 299 610 |

Коммерческие расходы:

| Наименование | 2025 г. | 2024г. |
|--|---------|---------|
| Материальные затраты (тыс.руб.) | 57 452 | 35 487 |
| Затраты на оплату труда (тыс. руб.) | 123 911 | 61 985 |
| Амортизация (тыс. руб.) | 82 923 | 48 510 |
| Отчисления на социальные нужды (тыс. руб.) | 31 841 | 14 092 |
| Прочие затраты (тыс. руб.) | 48 560 | 20 089 |
| Транспортные расходы (тыс.руб.) | 39 777 | 20 035 |
| Роялти (тыс.руб.) | 79 744 | 31 135 |
| Маркетинговые услуги (тыс.руб.) | 65 124 | 25 017 |
| Коммунальные услуги (тыс.руб.) | 32 961 | 14 689 |
| Ремонт помещ и оборудования (тыс.руб.) | 17 258 | 19 334 |
| Клининг (тыс.руб.) | 14 677 | 8 929 |
| Расходы на доставку блюд (тыс.руб.) | 53 943 | 22 059 |
| Итого (тыс.руб.) | 648 171 | 321 361 |

Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов, тыс.руб.:

Прочие доходы

| | 2025год | 2024год |
|----------------------|--------------|--------------|
| Проценты к получению | 308 | 7 |
| Прочие доходы | 5 964 | 3301 |
| ИТОГО | 6 272 | 3 308 |

Состав прочих расходов, тыс.руб.:

Прочие расходы

| | 2025год | 2024год |
|-------------------|---------------|---------------|
| Проценты к уплате | (1 866) | (2 392) |
| Прочие расходы | (17 585) | (20 327) |
| ИТОГО | 19 451 | 22 719 |

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета. За 2025 год прибыль составила 7 273 тыс.руб.

9.7. События после отчетной даты

События после отчетной даты (т.е. факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, которые произошли между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, а, также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности общества за отчетный год.) отсутствуют.

9.8. Непрерывность деятельности

Чистые активы организации по итогам отчетного 2025 года увеличились по сравнению с 2024 годом, однако составили на 31.12.2025 года отрицательную величину (28 945) тыс.руб. Убыток по организации сформирован в основном из-за инвестиций в открытие ресторанов Ленина и МАКСИ в г. Киров и ресторана в г.Кирово-Чепецк.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности. У организации не было случаев нарушения сроков погашения задолженности перед кредиторами, т.к. предпринимаются все надлежащие меры за соблюдением сроков погашения задолженности. У организации отсутствует просроченная кредиторская задолженность, что исключает риски признания организации банкротом. Имеющаяся задолженность по кредитным и заемным средствам является текущей, случаев нарушения сроков погашения не было, досрочного истребования у кредиторов не планируется.

9.9. Информация о рисках

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых

ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования воей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация 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 ранее они претензий не высказывали. 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 обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

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

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

Репутационные риски

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

9.10. У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

Директор

«25» марта 2026 года



Котов Константин Юрьевич

