Пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
ООО «Мгрилькафе»

1. Сведения об обществе

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Мгрилькафе» (далее – Общество), ИНН 9705093177.

1.2. Юридический адрес: 119049, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, пер Якиманский, Дом 6, Строение 1.

1.3. Фактический адрес: 119049, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, пер Якиманский, Дом 6, Строение 1.

1.4. Общество с ограниченной ответственностью «Мгрилькафе» (далее «Общество») создано в соответствии с требованиями Гражданского Кодекса Российской Федерации и Федерального Закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

1.5. Предприятие относится к субъектам среднего предпринимательства.

1.6. Общество имеет обособленные подразделения на территории РФ.

1.7. Номер государственной регистрации: 1177746324250.

1.8. Среднесписочная численность работников Общества в 2025 г. составила 219 человека.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.01.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было. При подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности руководство исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности ООО «Мгрилькафе». Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью до 02 апреля 2024 года осуществлялась единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором. К компетенции генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества в пределах, установленных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и уставом, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.

ФИО Генерального директора до 02 апреля 2024 года: Семенов Сергей Сергеевич.

С 02 апреля 2024 года функции единоличного исполнительного органа переданы Управляющей организации ООО «МГК Девелопмент». Генеральный директор ООО «МГК Девелопмент»- Сидоров Михаил Иванович.

Основные элементы учетной политики предприятия

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, утвержденными в Учетной политике Общества.

2.1 Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, в размере 40 000 рублей. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и

первоначальной стоимостью меньше 40 000 рублей учитываются как материально-производственные запасы.

2.2 Переоценка основных средств не производится.

2.3 Для всех основных средств, введенных в эксплуатацию, используется один способ начисления амортизации. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом. Амортизация по основным средствам, кроме производственного и хозяйственного инвентаря, начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

2.4 Материалы учитываются по фактическим затратам. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

2.6 Общество создает следующие резервы предстоящих расходов:

- на предстоящую оплату отпусков работникам.

2.7 Резерв по сомнительным долгам в 2025 году

По задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, создается резерв по сомнительным долгам.

Организация создает резервы по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резерв создается раз в год на основе результатов проведенного анализа дебиторской задолженности организации, учитываемой на счетах 60, 62, 76 на основании протокола комиссии, утвержденного в организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая:

- ✓ не погашена в установленные сроки;
- ✓ в отношении данной задолженности ведется претензионная работа;
- ✓ в отношении данной задолженности или в отношении данного контрагента ведется судебное разбирательство;
- ✓ в отношении контрагента возбуждено производство по делу о банкротстве.

Задолженность не признается сомнительной, если она обеспечена залогом, поручительством и (или) банковской гарантией, которые являются способом обеспечения обязательства должника по исполнению взятых на себя обязательств, в частности по оплате товаров, работ, услуг и имущественных прав

2.8 В качестве управленческих расходов учитываются расходы, не связанные с производственным процессом и ежемесячно списываются на финансовый результат.

2.9 Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10 Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, являются прочими расходами.

2.11 В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Депозитные вклады (до трех месяцев) относятся к денежным эквивалентам и отражаются по сроке 1250 «Денежные средства и

денежные эквиваленты».

2.12 В отчете о финансовых результатах организация показывает развернутое представление о прочих доходах /расходах.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

2.2.2. В составе амортизируемого имущества учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256 и 257 Налогового кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, вновь вводимые в эксплуатацию, учитываются в качестве амортизируемого имущества, если их первоначальная стоимость превышает 100 000 рублей. Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод. Повышающие и понижающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются.

2.2.3 Для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), определяется по средней стоимости.

2.2.4. Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в материальные расходы единовременно по мере ввода в эксплуатацию.

2.2.5. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в 2025 году не создавался.

2.3. Изменения в Учетной политике

С 2025 года Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

С 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3. Финансово-хозяйственная деятельность общества

Основные виды деятельности Общества в 2025 году

Предметом деятельности Общества является:

- Деятельность ресторанов и услуг по доставке продуктов питания.

Краткая характеристика деятельности Общества за 2025 год

Выручка Общества за 2025 год составила –923 121 тыс. руб., в т.ч.:

деятельность ресторанов и услуг по доставке продуктов питания – 923 121тыс. руб.

Затраты по обычным видам деятельности составили 763 636 тыс.руб..

Валовая прибыль составила – 159 485 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили- 3 516 тыс.руб.

Управленческие расходы составили – 84 823 тыс.руб.

Прибыль от продаж составила 71 146 тыс.руб.

Краткая характеристика деятельности Общества за 2024 год

Выручка Общества за 2024 год составила –821 651 тыс. руб., в т.ч.:

деятельность ресторанов и услуг по доставке продуктов питания – 821 651 тыс. руб.

Затраты по обычным видам деятельности составили 660 874 тыс.руб..

Валовая прибыль составила – 160 777 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили- 7 019 тыс.руб.

Управленческие расходы составили – 82 615 тыс.руб.

Прибыль от продаж составила 71 143 тыс.руб.

Расшифровка затрат и сопоставимые данные предыдущего отчетного периода приведены в таблице 10 «Затраты на производство (расходы на продажу)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Расшифровка коммерческих и управленческих расходов представлена таблице:

Показатель	2025	2024
Коммерческие расходы, в том числе	**3 516**	**7 019**
Амортизация	287	1 027
Налог на имущество	0	155
Расходы на маркетинг	845	1 771
Расходы на наружную рекламу	1 418	2 614
Расходы на сайт	869	1 330
Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных	0	52
Расходы по организации перевозок	5	0
Связь: телефон, интернет, почта	92	70
Управленческие расходы, в том числе	**84 893**	**82 615**
Амортизация	1 743	2 661
Аренда помещений	0	1 741
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	101	100
Командировочные расходы	1 466	1 065
Компенсация ГСМ	1 141	839
Малоценное оборудование и запасы	197	0
Материальные расходы	686	500
Налог на имущество	463	157
Оплата больничного	39	30
Почтовые и курьерские расходы	65	95
Прочие расходы связанные с производством и реализацией	166	327
Расходы на консультационные и иные аналогичные услуги	509	506
Расходы на медицинские осмотры	0	14
Расходы на обучение и подбор персонала	139	284
Расходы на оплату труда	50 842	50 546
Расходы на услуги управляющей компании	11 520	8 608
Расходы на юридические и информационные услуги	335	235
Расходы по организации перевозок	845	439
Расходы по ремонту и обслуживанию оборудования	216	48
Расходы связанные с услугой по доставке	0	31

Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных	4 945	5 630
Связь: телефон, интернет, почта	106	136
Страхование автотранспорта (офис)	30	0
Транспортный налог, налог на экологию	3	0
Страховые взносы	9 336	8 623

Прочие доходы за 2025 год составили 7 554 тыс. руб., в том числе:
- доходы от реализации прочего имущества- 194 тыс.руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду- 1 868 тыс.руб.;
- результаты инвентаризации- 4 614 тыс. руб.;
- иная операционная деятельность- 878 тыс.руб.

Прочие доходы за 2024 год составили 3 443 тыс. руб., в том числе:
- доходы от сдачи имущества в аренду- 18 тыс. руб.;
- доходы от реализации прочего имущества- 378 тыс.руб.;
- доходы от реализации и ликвидации внеоборотных активов- 143 тыс. руб.;
- результаты инвентаризации- 1 965 тыс. руб.
- иная операционная деятельность- 939 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год составили 79 028 тыс. руб., в том числе:
- расходы от реализации и ликвидации основных средств- 243 тыс. руб.;
- отчисления в оценочные резервы- 21 070 тыс. руб.;
- расходы от реализации иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг- 1 595 тыс. руб.;
- Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд- 19 941 тыс. руб.;
- иная операционная деятельность- 36 179 тыс. руб., в том числе:
- банковское обслуживание- 1 954 тыс. руб.;
- комиссия за эквайринг- 10 400 тыс. руб.;
- НДС с остаточной стоимости неотделимых улучшений- 5 283 тыс. руб.;
- прибыль (убыток) прошлых лет- 1 149 тыс. руб.;
- прочие расходы, не учитываемые в налогообложении- 14 133 тыс. руб.;
- списание НДС- 2 357 тыс. руб.;
- прочее- 903 тыс. руб.

Прочие расходы за 2024 год составили 52 004 тыс. руб., в том числе:
- расходы от реализации и ликвидации основных средств- 18 603 тыс. руб.;
- расходы от реализации иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг- 2 954 тыс. руб.;
- иная операционная деятельность- 30 447 тыс.руб., в том числе:

- банковское обслуживание- 1 300 тыс. руб.;
- комиссия за эквайринг- 9 072 тыс. руб.;
- прочие расходы, не учитываемые в налогообложении- 17 052 тыс. руб.;
- списание НДС- 2 941 тыс. руб.;
- прочее- 82 тыс.руб.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями, и на 31 декабря 2025 года составляет 447 837 тыс. рублей, в т.ч.

авансы выданные – 33 207 тыс. руб.

покупатели и заказчики – 5 341 тыс. руб.

расчеты по налогам и сборам- 32 тыс. руб.

расчеты с подотчетными лицами- 17 тыс. руб.

расчеты с персоналом по прочим операциям- 29 тыс. руб.

расходы будущих периодов- 43 тыс. руб.

прочая дебиторская задолженность- 409 167 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года (без учета задолженности по процентам по займам и кредитам) составила – 301 774 тыс. руб., в том числе:

перед поставщиками и подрядчиками – 156 161 тыс. руб.

авансы полученные- 136 311 тыс.руб.

по налогам и сборам – 9 111 тыс. руб.

расчеты с персоналом по оплате труда- 14 тыс. руб.

расчеты с подотчетными лицами- 168 тыс. руб.

прочая кредиторская задолженность – 10 тыс. руб

Задолженность покупателей и заказчиков определена, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями, и на 31 декабря 2024 года составляет 384 616 тыс. рублей, в т.ч.

авансы выданные – 14 826 тыс. руб.

покупатели и заказчики – 5 165 тыс. руб.

прочая дебиторская задолженность – 364 625 тыс. руб.

кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составила – 267 281 тыс. руб., в том числе:

перед поставщиками и подрядчиками – 138 834 тыс. руб.

авансы полученные- 102 830 тыс.руб.

по налогам и сборам – 17 561 тыс. руб.

прочая кредиторская задолженность – 8 055 тыс. руб.

5. Прибыль / Убыток

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и

отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

В результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, установленных законодательством РФ в 2025 году возникла разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью. Постоянные налоговые обязательства возникли в соответствии с применением статей 252, 270 НК РФ.

Временные разницы возникли в результате финансово-хозяйственных операций, по которым момент признания доходов и расходов в налоговом учете не совпадает с бухгалтерским учетом. За счет налогооблагаемых временных разниц сформированы отложенные налоговые активы. По состоянию на 31.12.2025 отложенные налоговые активы составляют 108 374 тыс. рублей. За счет вычитаемых временных разниц сформированы отложенные налоговые обязательства. По состоянию на 31.12.2025 отложенные налоговые обязательства составляют 2 803 тыс. рублей.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025 непокрытый убыток Общества составил 552 648 тыс. руб. Чистый убыток по итогам 2025 года составил 40 882 тыс. руб., по итогам 2024 года Обществом получена прибыль в размере 7 313 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

Увеличение/ (уменьшение) отложенных налоговых активов:

	2025 год (тыс.руб.)	**2024 год (тыс.руб.)**
По материалам	(26)	(175)
По дебиторской задолженности	167	140
По основным средствам	145	707
По оценочным обязательствам и резервам	(713)	1 965
По расходам будущих периодов	(17)	30
По убыткам прошлых лет	(3 639)	23 238
Итого изменение отложенных налоговых активов	**(4 083)**	**25 905**

Увеличение/ (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:

	2025 год (тыс.руб.)	**2024 год (тыс.руб.)**
Доходы будущих периодов	0	7
По основным средствам	(580)	2092
Итого изменение отложенных налоговых активов	**(580)**	**2 099**

С 2025 года ставка налога на прибыль увеличилась с 20% до 25% в соответствии с внесением изменений в НК РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ. Согласно пунктам 14 и 15 ПБУ 18/02, показатели ОНА и ОНО, были пересчитаны на 31.12.2024г. по ставке 25 %, то есть на дату, предшествующую дате начала применения новых ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Сумма корректировки ОНА в связи с изменением ставки налога составила 1 090 тыс. руб., корректировка ОНО – 243 тыс. руб. В отчёте о финансовых результатах за 2024 год разницы, возникшие в результате пересчёта ОНА и ОНО, в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, отражены по строке 2412 "Отложенный налог на прибыль" с уменьшением показателя чистой прибыли за 2024 год без пересчёта сопоставимых данных за 2023 год.

Налогообложение прибыли

	2025 год (тыс.руб.)	**2024 год (тыс.руб.)**
Прибыль (убыток) до налогообложения	(33 742)	(13 589)
Постоянные разницы	57 020	19 021
Изменение временных вычитаемых единиц	(16 328)	25 905
Изменение временных налогооблагаемых единиц	(2 322)	(2 099)
Условный доход (расход)по налогу на прибыль	8 435	(2 718)
Постоянный налоговый расход	14 255	3 804
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	17 383	4 761
изменение отложенных налоговых активов	*(4 082)*	*5 181*
изменение отложенных налоговых обязательств	*580*	*(420)*
Текущий налог на прибыль	(3 639)	(669)
Расход по налогу на прибыль	(7 140)	20 902
Прочее		
Чистая прибыль	(40 882)	7 313

6. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»:

- задолженность организации заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:
- краткосрочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам);
- долгосрочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»);

Затраты по полученным займам и кредитам, признаются текущими расходами Общества, являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат Общества,

кроме случаев использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты.

По состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочные заемные средства составляют 1 107 450 тыс.рублей, что отражено в бухгалтерском балансе по строке 1410.

Расшифровка показателей, отраженных по строке 1410:

Вид	Наименование контрагента	Процентная ставка (%)	Остаток на начало отчетного периода (тыс.руб.)	Остаток на конец отчетного периода (тыс.руб.)
Займы по долгосрочным обязательствам	АКМЕРО ЛИМИТЕД	7,00%	170 165	0
	АКМЕРО ЛИМИТЕД	7,00%	299 416	0
	Грантис ООО	7,00%	22 409	22 409
	Компания КАССЕРТ ЭНТЕРПРАЙСИЗ ЛТД	7,00%	417 307	417 307
	ЕСП КОМПЛЕКС-Т ООО	7,00%	13 000	13 000
	МГК ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	7,00%	70 140	0
	Белоусов Дмитрий Александрович	7,00%	0	170 165
	Белоусов Дмитрий Александрович	7,00%	0	299 416
	Шокин Андрей Геннадьевич	7,00%	185 154	185 154
		Итого	**1 177 590**	**1 107 450**

По состоянию на 31.12.2025 г. величина краткосрочных заемных средств составила 539 585 тыс. руб., что отражено в бухгалтерском балансе по строке 1510.

Расшифровка показателей, отраженных по строке 1510:

Вид	Наименование контрагента	Процентная ставка (%)	Остаток на начало отчетного периода (тыс.руб.)	Остаток на конец отчетного периода (тыс.руб.)
Проценты к уплате по долгосрочным обязательствам	АКМЕРО ЛИМИТЕД	7,00%	75 609	0
	АКМЕРО ЛИМИТЕД	7,00%	124 303	0
	Грантис ООО	7,00%	8 625	10 193
	Компания КАССЕРТ ЭНТЕРПРАЙСИЗ ЛТД	7,00%	169 140	198 351
	ЕСП КОМПЛЕКС-Т ООО	7,00%	917	1 827
	МГК ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	7,00%	426	951
	Белоусов Дмитрий Александрович	7,00%	0	87 521
	Белоусов Дмитрий Александрович	7,00%	0	145 262
	Шокин Андрей Геннадьевич	7,00%	82 518	95 475
		Итого	**461 538**	**539 585**

7. Информация о связанных сторонах

7.1 Список аффилированных лиц.

Связанными сторонами Общества являются лица, определенные законодательством РФ (п.4 ПБУ 11/2008). Список аффилированных лиц приведен ниже:

Юридическое / физическое лицо /	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Критерий
ООО «Салексим» ИНН 7704866180	Участник, владеющий 50 % долей в ООО «РБЕ» Участник, владеющий 70% долей в ООО «МГК Девелопмент»	Участник, владеющей доле в УК более 20% ООО «РБЕ» и ООО «МГК Девелопмент»
Рузанов Николай Владимирович Согласие ФЛ на указание ИНН не получено	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит общество	Участник, владеющей доле в УК более 20% ООО «РБЕ» и ООО «МГК Девелопмент»
Шокин Андрей Геннадьевич Согласие ФЛ на указание ИНН не получено	Генеральный директор «МГК Девелопмент», Генеральный директор, член совета Директоров ООО «РБЕ»	Генеральный директор «МГК Девелопмент», Генеральный директор, член совета Директоров ООО «РБЕ»
Пышнов Александр Алексеевич Согласие ФЛ на указание ИНН не получено	Член совета Директоров	Член совета Директоров
Мастеренко Борис Владимирович Согласие ФЛ на указание ИНН не получено	Член совета Директоров	Член совета Директоров
ООО «МГК Девелопмент» ИНН 9718108575	Лицо владеет более чем 20% уставного капитала общества	Единственный участник Общества
ООО «ВЕСТА» ИНН 7719427281	Контролируемая компания	Доля владения Общества более 20% УК
ООО «РБЕ» ИНН 7717798160	Лицо владело более чем 20% уставного капитала общества	Доля участия связанной стороны более 20%
ООО «БУДОВО 258» ИНН 7714985564	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит общество	Доля участия связанной стороны более 20%
ООО "ГУСТУС" ИНН 7704865772	Контролируемая компания	Доля владения Общества более 20% УК
ООО "РБЕ Глобал Сервисиз" ИНН 7701852479	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит общество	Доля участия связанной стороны более 20%
ООО "РБЕ-МАРКЕТ" ИНН 7725820765	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит общество	Собственник Общества с долей более 20% является ЕИО
ООО "РМ" ИНН 7726694400	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит общество	Доля участия связанной стороны более 20%
ООО "СЕРВИС-МАКС" ИНН 7704795067	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит общество	Доля участия связанной стороны более 20%
ООО "ДИННЕР" ИНН 7719730721	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит общество	Доля участия связанной стороны более 20%
ООО "АЛИАНТА ГРУПП БЕВЕРЕДЖЕС" ИНН 7731652413	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит общество	Доля участия связанной стороны более 20%
ООО "ГУДМАН ПЛЮС-1" ИНН 7718616670	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит общество	Доля участия связанной стороны более 20%
ООО "ГУДМАН" ИНН 7705618078	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит общество	Доля участия связанной стороны более 20%

Юридическое / физическое лицо /	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Критерий
ООО "ТРАНСМЕДИА"	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит общество	Доля участия связанной стороны более 20%
ООО "СЕРВИС-ПОВОЛЖЬЕ" ИНН 6686082291	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит общество	Доля участия связанной стороны более 20%
ООО "ЕСП КОМПЛЕКС-Т" ИНН 9706007438	лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит общество	Доля участия связанной стороны более 20%

7.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Управление Обществом осуществляется ООО «МГК Девелопмент». Сумма вознаграждения управляющей организации за 2025 год составила 11 520 тыс.руб.

7.3 Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Операции со связанными сторонами в 2025 году:

Общество выступает в качестве покупателя (тыс. руб.)

Контрагент	2025 год Сумма с НДС	2024 год Сумма с НДС	Характер товаров, работ, услуг
ГУСТУС ООО	1 065	8 348	Поставка товаров
ГУСТУС ООО	(5 727)	0	Договор аренды
РБЕ ООО	0	1 741	Договор аренды
РБЕ ООО	(53 904)	71 121	Поставка товаров
Будово ООО	(10 697)	10 972	Договор аренды
МГК Девелопмент ООО	59 046	42 694	Договор аренды
МГК Девелопмент ООО	11 520	13 751	Договор передачи полномочий
ИТОГО	**1 303**	**92 182**	x

Общество выступает в качестве продавца (тыс. руб.)

Контрагент	2025 год Сумма с НДС	2024 год Сумма с НДС	Характер товаров, работ, услуг
ГУСТУС ООО	0	432	Поставка товаров
ЕСП-М ООО	23	1 141	Поставка товаров
РБЕ ООО	0	512	Поставка товаров
ИТОГО	**23**	**2 085**	

Общество выступает Заемщиком, тыс. руб.

Контрагент	Движение по займам полученным		
	2025 год	2024 год	Характер операций
ЕСП КОМПЛЕКС-Т ООО	0	0	Получен/возвращен займ
	910	910	Начислены проценты по займу
МГК ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	(70 140)	(215 266)	Получен/возвращен займ
	524	13 037	Начислены проценты по займу
МКАФЕ ГОРОД	0	0	Получен/возвращен займ
	0	719	Начислены проценты по займу

Шокин Андрей Геннадьевич	0	0	Получен/возвращен займ
	12 961	12 961	Начислены проценты по займу
ИТОГО	**(55 745)**	**(187 639)**	

Общество выступает Займодавцем, тыс. руб.

Контрагент	Движение по займам выданным		
	2025 год	2024 год	Характер операций
БУДОВО 258 ООО	0	53 640	Выдан / возвращен займ
	21 704	19 953	Начисление процентов
ВЕСТА ООО /7719427281	0	0	Выдан / возвращен займ
	0	314	Начисление процентов
ГУСТУС ООО	0	0	Выдан / возвращен займ
	14 749	14 749	Начисление процентов
МГК ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	0	(156 498)	Выдан / возвращен займ
	7 547	6 879	Начисление процентов
РБЕ-Маркет ООО	(1 037)	0	Выдан / возвращен займ
	26	58	Начисление процентов
ИТОГО	**44 000**	**(60 905)**	

Сумма кредиторской задолженности связанным сторонам, тыс. руб:

Контрагент	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Примечание
ГУСТУС ООО	1 733	668	
ЕСП КОМПЛЕКС-Т ООО	14 827	13 917	
МГК ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	81 125	80 173	
РБЕ ООО	214 341	228 873	
Шокин Андрей Геннадьевич	280 633	267 673	
ИТОГО	**592 659**	**591 304**	

Сумма дебиторской задолженности связанным сторонам, тыс. руб:

Контрагент	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Примечание
БУДОВО 258 ООО	465 037	431 869	
ГУСТУС ООО	395 352	378 343	
ЕСП-М ООО	1 750	1 726	
МГК ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	199 737	192 189	
РБЕ ООО	3 163	3 163	
РБЕ-Маркет ООО	0	966	
ИТОГО	**1 065 039**	**1 008 256**	

Расчеты со связными лицами, тыс. руб

Денежный поток	**2025 год**	**2024 год**
Денежные потоки от текущих операций	**(155 393)**	**100 941**
ГУСТУС ООО	(13 963)	(16 359)
РБЕ ООО	(116 000)	117 300
ЕСП-М ООО	1200	0
БУДОВО 258 ООО	(26 630)	0
Денежные потоки от инвестиционных операций	**835**	**(53 640)**
БУДОВО 258 ООО	835	(53 640)
ГУСТУС ООО	0	
РЕСТОРАН МГРИЛЬ ООО	0	

РБЕ-Маркет ООО	835	
Денежные потоки от финансовых операций (займы)	**(71 493)**	**(210 097)**
МКАФЕ ГОРОД ООО	0	(55)
МГК ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	(71 493)	(210 042)
ИТОГО	**(226 051)**	**(162 796)**

7.4 Информация о бенефициарных владельцах

Согласно ст. 3 ФЗ № 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарный владелец - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом, либо имеет возможность контролировать действия юридического лица.

Информация о бенефициарных владельцах по состоянию на 31.12.2023:

а) Пышнов Александр Алексеевич, гражданство: Российская Федерация, ИНН 503501556373, доля владения – 30% уставного капитала Общества;

б) Коваль Сергей Владимирович, гражданство: Российская Федерация, ИНН 410100813984, доля косвенного владения – 50 % уставного капитала Общества.

8. Оценочные обязательства

В качестве оценочных обязательств Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверяются в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

В Обществе созданы резервы отпусков, расчет производится путем автоматизированного расчета в 1С ЗУП.

Расчет применяется на промежуточные отчетные даты с последующим уточнением

обязательства по каждому работнику при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Сумма оценочного обязательства по неиспользованным отпускам по состоянию на 31.12.2025 –8 247 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства по неиспользованным отпускам по состоянию на 31.12.2024г. – 11 098 тыс. руб.

9. Финансовые вложения

На 31.12.2025 г. долгосрочные финансовые вложения составляют 10 тыс. руб. Состав и движение финансовых вложений представлен в таблице ниже:

Финансовые вложения (стр.1170), тыс. руб

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Доля в уставном капитале, в т.ч.	**10**	**10**
ООО Густус, 100%	10	10
Предоставленные займы, в т.ч.	**618 177**	**638 711**
ООО Будово 258	310 056	310 056
ООО «Густус»	189 626	210 695
ООО «МГК Девелопмент»	107 825	107 825
ООО «РБЕ-маркет»	0	835
ИБИС Фарма ООО	2 970	1600
Р.О.М. ООО	7 700	7700

В отчетном периоде Обществом проведена проверка финансовых вложений на наличие признаков обесценения в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, а также учетной политикой Общества. При проведении проверки учитывались, в частности, снижение стоимости финансовых вложений, ухудшение финансового состояния организаций, отсутствие или снижение доходности, а также иные признаки возможного обесценения. По результатам проведенной проверки Обществом выявлено устойчивое снижение стоимости финансовых вложений в отношении ООО «Густус». В соответствии с п. 37 ПБУ 19/02 Обществом сформирован резерв под обесценение указанных вложений в размере разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью Сумма созданного резерва в размере 21 070 тыс. руб. отражена в составе прочих расходов отчетного периода. На отчетную дату финансовые вложения отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом резерва под обесценение.

10. Капитал

Информация о капитале Общества представлена в «Отчете об изменениях капитала».

В 2025г., 2024г. размер уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал полностью оплачен.

В 2025г., 2024г. уставный капитал увеличен не был.

Нераспределенная убыток за 2025 год составил 40 882 тыс. руб., корректировок в межрасчетном периоде в связи с первым применением новых ФСБУ не производилось. Убыток по состоянию на 31.12.2025 составил минус 552 648 тыс. руб.

11. Условные обязательства и условные активы

Под условными обязательствами Общества понимаются обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относятся также существующие на отчетную дату оценочные обязательства, не признанные в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или)

«обоснование величины обязательства»).

В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства является маловероятным, организация не раскрывает указанную информацию (п. 25 ПБУ 8/2010).

Условные факты хозяйственной жизни в отчетном периоде отсутствовали.

12. Условия продолжения деятельности в будущем.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя их того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

В отчетном (2025) году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

13. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

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 (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Информация об этих рисках раскрывается отдельно для внутреннего и внешнего рынков.

Мировые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

ООО «Мгрилькафе» несет бремя уплаты НДС, налога на прибыль, налога на имущество, в связи с чем подвержено рискам, связанным с изменениями налогового законодательства.

Риски, связанные с хозяйственной деятельностью, минимизируются системой внутреннего контроля.

В 2025 г. и в настоящее время на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - 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.

Организация принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

-на оценочные значения влияния не оказано,

-на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,

-на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

14. События после отчетной даты.

События и условия, после отчетной даты, которые могут вызвать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их – отсутствуют.

Учитывая нестабильность экономической ситуации в Российской федерации, а также действие санкций и резкое изменение валютных курсов в 2024 году, мы не исключаем, что указанные факторы могут оказать влияние на финансовое состояние Общества. Вместе с тем, стабильность российской экономики во многом будет зависеть от эффективности применяемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Генеральный директор
Управляющей организации
ООО «МГК Девелопмент» Сидоров М.И.
«20» марта 2026 года