

## 1. Нематериальные активы

## 1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступило	спецсписание	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение							
Нематериальные активы - всего	За год 2025 г. За год 2024 г.	28 756 28 812	(12 223) 30	15 507 28 812	(962) (56)	831 30	(6 997) (12 253)	43 301 28 756	(18 389) (12 223)	
в том числе: (группа)										
Исключительные права на ПО	За год 2025 г. За год 2024 г.			8 790			(634)	8 790	(634)	
Не исключительные права на ПО	За год 2025 г. За год 2024 г.	28 756 28 812	(12 223) 30	6 717 28 812	(962) (56)	831 30	(6 363) (12 253)	34 511 28 756	(17 755) (12 223)	
	За год 2025 г. За год 2024 г.									
	За год 2025 г. За год 2024 г.									
	За год 2025 г. За год 2024 г.									
	За год 2025 г. За год 2024 г.									

## 1.2 Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступило	спецсписание	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение							
Нематериальные активы, созданные организацией, - всего	За год 2025 г. За год 2024 г.									
в том числе: (группа)										
из них исключительные права	За год 2025 г. За год 2024 г.									
	За год 2025 г. За год 2024 г.									
	За год 2025 г. За год 2024 г.									
	За год 2025 г. За год 2024 г.									

## 1.3 Амортизуемые и неамортизуемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизуемые нематериальные активы - всего			
из них созданные организацией			
Неамортизуемые нематериальные активы - всего			
из них созданные организацией			

1.4 Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (группа, объект)			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе: (группа, объект)			

1.5 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года		затраты	обесценение	пришло к концу в качестве нематериальных активов	накопленное обесценение
		фактические затраты	накопленное обесценение				
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За год 2025 г.	2 588		13 141		(15 507)	222
	За год 2024 г.			31 400		(28 812)	2 588
из которых:							
не исключительные права на ПО	За год 2025 г.			6 939		(6 717)	222
	За год 2024 г.			28 812		(28 812)	
исключительные права на ПО	За год 2025 г.	2 588		6 202		(8 790)	
	За год 2024 г.			2 588			2 588
	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						

1.6 Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года		затраты	обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
		фактические затраты	накопленное обесценение				
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
в том числе: (объект, группа)							
из них исключительные права	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, -	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						
в том числе: (объект, группа)							
из них исключительные права	За год 2025 г.						
	За год 2024 г.						

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		вышло	амортизация	обесценение	перенесения	идентификация амортизации	переносы/выбытие	на конец периода
		первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	расходилось							
<b>Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего</b>	За год 2025 г.	5 066 623	(2 692 089)	1 439 144	269 162	(342 314)	(639 281)	(26 628)				6 178 453
	За год 2024 г.	4 638 803	(2 942 618)	915 187	425 443	(487 369)	(5 186)	(176 726)				5 066 623
	Здания	34 437	(26 856)				(1 660)					34 437
	За год 2024 г.	34 437	(26 856)									34 437
	Ресторанное оборудование	1 884 409	(1 107 346)	477 007	97 967	(128 673)	5 364					2 332 743
	За год 2025 г.	2 032 817	(1 331 401)	249 479	394 921	(396 612)	28 212					1 884 409
	За год 2024 г.	449 390	(206 026)	210 897	30 351	(34 485)						645 892
	Компьютерное оборудование	387 515	(387 515)	189 385	214 427	(29 938)						449 390
	За год 2025 г.	172 061	(41 048)	120 024	4 930	(6 190)						233 895
	За год 2024 г.	67 107	(44 568)		4 804							122 061
Ресторанная мебель	189 693	(53 626)	53 023	12 084	(19 078)						221 638	
За год 2025 г.	120 922	(65 278)	90 849	26 277	(35 720)						187 693	
За год 2024 г.	223 037	(110 147)	77 354	10 633	(16 441)						283 950	
Инженерное оборудование	189 403	(89 285)	42 134	8 006	(19 491)						223 037	
За год 2025 г.	2 165 396	(1 152 060)	500 839	113 297	(142 447)						2 523 984	
За год 2024 г.	1 720 882	(791 539)	275 953	(229 904)	(168 761)						2 165 396	
<b>Инвестиционная недвижимость - всего</b>												
Вложения в аррендыемые ОС												
За год 2025 г.												
За год 2024 г.												
<b>Итого</b>												
В том числе: Средства основных средств												
(Группы)												

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		прироста (с учетом пересчета фактической стоимости)		амортизация	обесценение	исчерпания	на конец периода
		фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение				
<b>Права пользования активами - всего</b>	За год 2025 г.	11 517 250	(3 049 125)	335 539	71 265	(1 052 557)	(20 834)		11 664 112
	За год 2024 г.	6 489 370	(2 074 177)	5 111 041	43 854	(1 018 222)	(80)		11 517 250
	Право пользования активами Арслада								
	За год 2025 г.	11 331 929	(3 034 594)	32 095	69 571	(1 005 102)	(20 834)		11 179 333
	За год 2024 г.	6 469 370	(2 074 177)	4 924 047	43 823	(1 004 160)	(80)		11 331 929
	Право пользования активами Арслада (неопределенные сроки)								
	За год 2025 г.	148 596	(7 621)	296 062		(35 056)			148 596
	За год 2024 г.	36 825	(6 910)	148 596					40 102
	Транспортные средства								
	За год 2025 г.			38 398	31	(6 941)			38 398
За год 2024 г.									

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		
	Амортизируемые основные средства - всего	неамортизируемые основные средства	Амортизируемые основные средства - всего	неамортизируемые основные средства	
<b>Итого</b>	10 693 478	10 835 659	10 835 659	6 121 698	
	Здания	5 941	7 601		
	Ресторанное оборудование	1 000 409	777 063		
	Компьютерное оборудование	354 347	243 364		
	Мебель	171 232	81 013		
	Ресторанная мебель	152 795	132 067		
	Инженерное оборудование	151 796	112 890		
	Вложения в аррендыемые ОС	1 346 097	1 013 336		
	Право пользования активами Арслада	7 188 193	8 297 233		
	Право пользования активами Арслада (неопределенные сроки)	401 981	140 975		
Транспортные средства	22 687	29 913			
Средства, приобретенные в кредит/контракт в кредитной форме не является					
Группы, объект					
Итого					
Группы, объект					

2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с особыми обстоятельствами деятельности организации) - всего			
в том числе:			
(группа)			
Основное средство, предоставляемое за плату, во временное пользование			
всего			
в том числе:			
(группа)			
Основное средство, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе:			
(группа)			
из них:			
основные средства, находящиеся в залоге			

2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной 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 год 2025 г.	113 857		1 065 128	(505)	(974 685)	203 795	
в том числе:	За год 2024 г.	8 888		755 710	(1 308)	(649 433)	113 857	
Приобретение ОС	За год 2025 г.	113 857		1 065 128	(505)	(974 685)	203 795	
За год 2024 г.	8 888		755 710	(1 308)	(649 433)	113 857		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За год 2025 г.	348 488		864 399	(1 002)	(770 335)	441 550	
в том числе:	За год 2024 г.	1 430		761 458	(50)	(614 350)	348 488	
Строительные работы	За год 2025 г.	348 488		864 399	(1 002)	(770 335)	441 550	
За год 2024 г.	1 430		761 458	(50)	(614 350)	348 488		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За год 2025 г.			10 186		(10 186)		
в том числе:	За год 2025 г.			10 186		(10 186)		
Модернизация ОС	За год 2024 г.							

2.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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 инвестиционной недвижимости - всего	За год 2025 г.							
в том числе:	За год 2024 г.							
(группа)	За год 2025 г.							
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За год 2025 г.							
в том числе:	За год 2024 г.							
(группа)	За год 2025 г.							
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За год 2025 г.							
в том числе:	За год 2024 г.							
(группа)	За год 2025 г.							

### 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		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
<b>Долгосрочные финансовые вложения - всего</b>	За год 2023 г.	3 845 394	(1 108 000)	396 774						4 242 168	(1 108 000)
	За год 2024 г.	3 439 688	(1 108 000)	798 160	(392 454)					3 845 394	(1 108 000)
в том числе:											
Вложения в уставный капитал ООО "Циклен Юг"	За год 2023 г.	1 655 338								1 655 338	
За год 2024 г.	1 655 338								1 655 338		
Вложения в уставный капитал ООО "МайРест Пицца"	За год 2023 г.	1 108 000	(1 108 000)						1 108 000	(1 108 000)	
За год 2024 г.	1 108 000	(1 108 000)							1 108 000	(1 108 000)	
Предоставленные займы ООО "СмартСервис Норд"	За год 2023 г.	1 082 056		396 774					1 478 830		
За год 2024 г.	676 350		798 160	(392 454)					1 082 056		
За год 2023 г.											
За год 2024 г.											
<b>Краткосрочные - всего</b>											
в том числе:											
Предоставленные займы ООО "МайРест Пицца"	За год 2023 г.										
За год 2024 г.											
<b>Итого</b>	За год 2023 г.	3 845 394	(1 108 000)	396 774					4 242 168	(1 108 000)	
За год 2024 г.	3 439 688	(1 108 000)	798 160	(392 454)					3 845 394	(1 108 000)	

#### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2025 г.	
	в том числе:	всего	в том числе:	всего	в том числе:	всего
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего						
в том числе:						
вид, группа						
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего						
в том числе:						
вид, группа						
Иное использование финансовых вложений						

## 4. Запасы

### 4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		затраты	спицано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	резерв под обесценение
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За год 2025 г.	261 150		10 599 814	(10 548 328)			312 636	
в том числе:	За год 2024 г.	204 646		6 820 293	(6 763 789)			261 150	
Товары на складе	За год 2025 г.	229 961		10 537 038	(10 480 850)			286 149	
	За год 2024 г.	173 764		6 769 587	(6 713 390)			229 961	
Запчасти на складе	За год 2025 г.	31 189		62 776	(67 478)			26 487	
	За год 2024 г.	30 882		50 706	(50 399)			31 189	

### 4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Запасы, находящиеся в пути, - всего	
в том числе:		
вид		
Запасы, находящиеся в залоге, - всего		
в том числе:		
вид		

## 5. Дебиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	поташено	списано		переклассифицировано	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
								на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность -	За год 2025 г.	112 895		165 791							278 686		
	За год 2024 г.			120 441			(7 546)				112 895		
<i>Проценты по займам выданным</i>	За год 2025 г.	112 895		165 791							278 686		
	За год 2024 г.			120 441			(7 546)				112 895		
Краткосрочная дебиторская задолженность -	За год 2025 г.	491 106	(3 775)	9 737 383			(9 750 556)	3 775		(1 570)	477 933	(1 570)	
	За год 2024 г.	598 237	(20 946)	6 397 788			(6 487 534)	17 385		(214)	491 106	(3 775)	
в том числе:	За год 2025 г.	238 507		5 883 482			(5 803 347)				318 942		
	За год 2024 г.	162 898		3 446 800			(3 371 191)				238 507		
<i>Расчеты с поставщиками</i>	За год 2025 г.	119 537	(3 775)	1 194 531			(1 260 523)	3 775		(1 570)	53 545	(1 570)	
	За год 2024 г.	204 732	(20 946)	1 076 683			(1 144 493)	17 385		(214)	119 537	(3 775)	
<i>Расчеты по договору экзруу</i>	За год 2025 г.	91 100									91 100		
	За год 2024 г.	91 100									91 100		
<i>Расчеты с бюджетом</i>	За год 2025 г.	34 989		2 606 950			(2 641 580)				259		
	За год 2024 г.	139 031		1 837 286			(1 941 328)				34 989		
<i>Расчеты по претензиям</i>	За год 2025 г.	384					(384)						
	За год 2024 г.	415		4 977			(5 308)				384		
<i>Расчеты с персоналом</i>	За год 2025 г.	6 589		52 420			(44 922)				14 087		
	За год 2024 г.	61		32 042			(25 514)				6 589		
Итого	За год 2025 г.	604 001	(3 775)	9 903 174			(9 750 556)	3 775		(1 570)	756 619	(1 570)	
	За год 2024 г.	598 237	(20 946)	6 518 229			(6 495 380)	17 385		(214)	604 001	(3 775)	

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
вид						

## 6. Обязательства

### 6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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	За год 2025 г.	8 166 777	10 000	6 291	(1 287 663)	-----	-----	6 895 405
	За год 2024 г.	4 225 149	3 940 113	1 515	-----	-----	-----	8 166 777
в том числе:								
Займы полученные (в т.ч. проценты)	За год 2025 г.	56 515	10 000	6 291	(72 806)	-----	-----	-----
	За год 2024 г.	-----	55 000	1 515	-----	-----	-----	56 515
Обязательства по аренде	За год 2025 г.	8 110 262	-----	-----	(1 214 857)	-----	-----	6 895 405
	За год 2024 г.	4 225 149	3 885 113	-----	-----	-----	-----	8 110 262
Краткосрочные обязательства - всего	За год 2025 г.	3 299 168	30 207 297	-----	(29 900 289)	-----	-----	3 606 176
	За год 2024 г.	2 549 552	32 353 247	-----	(31 603 631)	-----	-----	3 299 168
в том числе:								
Расчеты с поставщиками	За год 2025 г.	1 418 605	20 984 167	-----	(20 869 028)	-----	-----	1 533 744
	За год 2024 г.	1 060 453	25 864 078	-----	(25 505 926)	-----	-----	1 418 605
Расчеты с внебюджетными фондами	За год 2025 г.	62 777	851 156	-----	(845 530)	-----	-----	68 403
	За год 2024 г.	232 204	391 449	-----	(560 876)	-----	-----	62 777
Расчеты по договору эскроу	За год 2025 г.	91 000	-----	-----	-----	-----	-----	91 000
	За год 2024 г.	91 000	-----	-----	-----	-----	-----	91 000
Расчеты с бюджетом	За год 2025 г.	129 431	5 314 718	-----	(5 225 141)	-----	-----	219 008
	За год 2024 г.	187 637	3 630 222	-----	(3 688 428)	-----	-----	129 431
Расчеты с персоналом	За год 2025 г.	112 503	2 845 223	-----	(2 903 964)	-----	-----	53 762
	За год 2024 г.	-----	1 891 336	-----	(1 778 833)	-----	-----	112 503
Расчеты с покупателями	За год 2025 г.	283	328	-----	(611)	-----	-----	-----
	За год 2024 г.	-----	2 845	-----	(2 562)	-----	-----	283
Обязательства по аренде	За год 2025 г.	1 481 154	209 559	-----	(52 600)	-----	-----	1 638 113
	За год 2024 г.	978 258	569 902	-----	(67 006)	-----	-----	1 481 154
Прочие обязательства	За год 2025 г.	3 415	2 146	-----	(3 415)	-----	-----	2 146
	За год 2024 г.	-----	3 415	-----	-----	-----	-----	3 415
Итого	За год 2025 г.	11 465 945	30 217 297	6 291	(31 187 952)	-----	-----	10 501 581
	За год 2024 г.	6 774 701	36 293 360	1 515	(31 603 631)	-----	-----	11 465 945

### 6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-----	-----	-----
в том числе:			
вид	-----	-----	-----
вид	-----	-----	-----

### 6.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За год 2025 г.	156 824	568 123	(511 721)	-----	213 226
	За год 2024 г.	296 404	342 811	(482 391)	-----	156 824
в том числе:						
По неиспользованным отпускам	За год 2025 г.	101 058	298 005	(296 359)	-----	102 704
	За год 2024 г.	97 265	192 636	(188 843)	-----	101 058
По премиям сотрудникам	За год 2025 г.	55 766	270 118	(215 362)	-----	110 522
	За год 2024 г.	118 762	150 175	(213 171)	-----	55 766
Прочие	За год 2025 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	За год 2024 г.	6 500	-----	(6 500)	-----	-----
По налогу на сверхприбыль	За год 2025 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	За год 2024 г.	73 877	-----	(73 877)	-----	-----

## 7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	10 203 984	8 497 655
Затраты на оплату труда	4 290 898	3 314 860
Отчисления на социальные нужды	859 242	723 967
Амортизация	1 683 684	1 597 533
Прочие затраты	6 089 078	5 006 789
<b>Итого по элементам</b>	<b>23 126 886</b>	<b>19 140 744</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(56 187)	(229 961)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>23 070 699</b>	<b>18 910 783</b>



Генеральный директор

(наименование должности)

Сенча К.Ю.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"31" марта 2026

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

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «МайРест»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Форма собственности: Частная собственность  
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО	35538871
ИНН	7825335145
по ОКФС	16
по ОКЕИ	384

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

<b>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>2</b>
<b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>2</b>
<b>3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>12</b>
<b>4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>	<b>12</b>
<b>5. ОБЕСЦЕНЕНИЕ</b>	<b>12</b>
<b>6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	<b>13</b>
<b>7. ЗАПАСЫ</b>	<b>13</b>
<b>8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>14</b>
<b>9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	<b>14</b>
<b>10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ</b>	<b>14</b>
<b>11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	<b>15</b>
<b>12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ</b>	<b>15</b>
<b>13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>15</b>
<b>14. АРЕНДА</b>	<b>16</b>
<b>15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>17</b>
<b>16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>18</b>
<b>17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>18</b>
<b>18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	<b>19</b>
<b>19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	<b>20</b>
<b>20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	<b>21</b>
<b>21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>26</b>
<b>22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>28</b>
<b>23. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД</b>	<b>31</b>
<b>24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	<b>31</b>

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МайРест» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество образовано в 1994 году и занимается предоставлением услуг общественного питания в ресторанах ROSTIC'S в рамках договоров коммерческой концессии с ООО «ЮниРест».

Общество было переименовано 29 мая 2023 г. (до 29 мая 2023 г. – «ООО «АмРест»), изменения зарегистрированы в установленном законе порядке, что подтверждается записью в ЕГРЮЛ. В связи с изменением наименования внесены соответствующие изменения в печать, прочие реквизиты Общества остались без изменений.

Основным видом деятельности Общества является:

- деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания ( ОКВЭД 56.10).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников, руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества. Иные органы управления в Обществе отсутствуют.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 31 марта 2026 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения еще не определен.

Величина выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудиторской организации представлены в следующей таблице:

	Сумма
Вознаграждение за проведение аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год	4 900

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

### 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 существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;

- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

### Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. 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.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые оно намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

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.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

### Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество не устанавливало лимит стоимости списания активов для основных средств. К объектам основных средств относятся все активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс, лет
Здания	15-24
Вложения в арендованные ОС	3-24
Ресторанное оборудование	1-24
Компьютерное оборудование	3-15
Мебель	3-31
Другие виды основных средств	2-18

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает сроки полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т.д.), оценку технического состоянию основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Обществом установлена величина ликвидационной стоимости равная нулю для всех групп основных средств, поскольку не ожидаются поступления от выбытия основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) в конце срока использования.

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.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

### Аренда

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

#### *а) Права пользования активом*

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. 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 окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды;
- величину расходов, связанную с переуступкой прав по договору аренды.

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

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

#### *б) Обязательства по аренде*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная 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;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

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, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

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.

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

в) *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Общество применяет освобождение от признания предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде:

- в отношении краткосрочной аренды, где срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и нет намерения пролонгации;
- в отношении аренды активов в случае, если обязательство по выплате арендных платежей не может быть оценено с достаточной степенью надежности;
- в случае низкой рыночной стоимости предмета аренды без учета износа.

Арендные платежи по таким договорам учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

**Нематериальные активы**

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество не устанавливало лимит стоимости списания активов для основных средств. К объектам основных средств относятся все активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022.

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

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

В случае отсутствия определенного срока ограничения использования объектов нематериальных активов устанавливается срок полезного использования равным пяти годам.

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

Обществом установлена величина ликвидационной стоимости равная нулю, т.к. поступления от выбытия объекта нематериальных активов по окончании срока полезного использования не ожидаются.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

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

**Обесценение внеоборотных активов**

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, 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) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за

исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

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 определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

### Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Соответствующие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском

балансе по фактической себестоимости запасов, как по наименьшей из величин.

Общество не создает резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату. Специфика бизнеса быстрого питания предусматривает движение сырьевой единицы от момента закупки у поставщика до момента реализации в составе готового в достаточно короткие сроки. В связи с этим в отношении остатков запасов на каждую отчетную дату, отсутствуют признаки обесценения, такие как моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.

### Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

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.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

### 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.

### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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.

Для отражения выручки в бухгалтерском учете Общества применяется метод начисления. При использовании метода начисления выручку от продаж отражают в бухучете после перехода права собственности на товар, работы, услуги независимо, оплачены они или нет.

Доходы организации в зависимости от их характера:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Общество получает следующие виды выручки от обычных видов деятельности:

- выручка от реализации блюд (продукции) в ресторанах;
- доходы от реализации возвратных отходов.

Доходы, не признаваемые доходами от обычных видов деятельности Общества являются прочими доходами.

### Расходы

Себестоимость проданных товаров, готовой продукции, оказанных услуг включает расходы, исходя из суммы фактических затрат Общества на приобретение товаров и производство готовой продукции, списанных на продажу, а также расходов на оказание услуг, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

В составе коммерческих расходов отражены все расходы, связанные с маркетинговыми расходами и отчислениями в рекламный фонд по договору коммерческой концессии. Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

В составе управленческих расходов учитываются расходы, связанные с управленческим персоналом и расходами для содержания офиса. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

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 переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности.

#### Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/2008 «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.

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.

#### Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

##### Денежные средства и их эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Денежные средства, полученные от покупателей путем расчетов по кредитным картам и находящиеся на счетах кредитных организаций – эквайреров, не перечисленные на счет Общества на конец отчетного периода, отражаются Обществом в составе денежных средств (средства в пути).

#### 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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) возвраты от поставщиков и возвраты покупателям;
- в) выданные под отчет средства, если остаток возвращен в том же периоде;
- г) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт (расчеты с эквайрерами);
- д) другие подобные операции.

#### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с 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.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества и подлежащих отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ валют к рублю на отчетные даты составил:

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

#### Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

### Изменения в учетной политике на 2025 год

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

### Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

Общество не ожидает существенных изменений в учетной Политике на 2026 год.

## **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

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

Информация о незаконченных операциях по приобретению и созданию нематериальных активов (капитальных вложениях в объекты нематериальных активов) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальных активов, представлены в 10 Пояснений ниже.

## **4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 18 Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений представлены в п. 10 Пояснений ниже.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в п. 18 Пояснений ниже.

Информация об обесценении капитальных вложений, объектов основных средств и прав пользования активами представлена в п. 5 Пояснений ниже

Согласно п. 37 ФСБУ 6/2020 Общество регулярно пересматривает элементы амортизации по основным средствам и на отчетную дату все элементы амортизации соответствуют основным средствам на балансе Общества.

## **5. ОБЕСЦЕНЕНИЕ**

В 2025 году убыток от обесценения неотделимых улучшений и прав пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 составил 34 354 тыс. руб. Убыток был отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (п.18 Пояснений). Возмещаемая сумма неотделимых улучшений и прав пользования активом по состоянию на 31 декабря 2025 г. в размере 27 189 871 тыс. руб. была определена на основе расчета ценности использования активов на уровне единицы, генерирующей денежные средства. Данная единица, генерирующая денежные средства, состоит из корпоративных активов, которые способствуют получению денежных потоков в будущем как от рассматриваемой генерирующей единицы, так и от других генерирующих единиц. Для целей расчета в качестве единицы, генерирующей денежные потоки, принимается отдельный ресторан сети.

При определении ценности использования основных средств единицы, генерирующей денежные средства, денежные потоки дисконтировались по ставке 18,5% (средневзвешенная стоимость капитала Общества).

Прогноз потоков денежных средств покрывал период, соразмерный ожидаемому сроку полезного использования. При экстраполяции денежных потоков на периоды, не входящие в корпоративные документы, содержащие прогнозные данные, использовались предполагаемые темпы роста 4%, сопоставимые с уровнем долгосрочного темпа роста инфляции в РФ.

## 6. 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.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

### Вложения в уставные капиталы организаций

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Дочерние общества	2 763 338	2 763 338	2 763 338
<b>Итого финансовые вложения</b>	<b>2 763 338</b>	<b>2 763 338</b>	<b>2 763 338</b>

На 31 декабря 2025 г., в связи с наличием признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, резерв под обесценение финансовых вложений, созданный на 31 декабря 2025 г. не корректировался и составил 1 108 000 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 1 108 000 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 1 108 000 тыс. руб.).

Общество владеет Долями в следующих организациях:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «Чикен Юг»	100%	г. Санкт-Петербург	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
ООО «МайРест Пицца» (ранее – «ООО «АмРест Пицца»)	82,09%	г. Санкт-Петербург	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

### Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Наименование организации	Валюта займа	Срок погашения по договору	Годовая ставка процентов	2025 г.	2024 г.	2023 г.
<b>Займы, выданные связанным сторонам</b>						
ООО «СмартСервис Норд»	руб.	31 декабря 2033 г.	9,5%	224 712	224 712	224 712
	руб.	31 декабря 2033 г.	12%	393 184	393 184	451 638
	руб.	31 декабря 2033 г.	14,5%	464 160	464 160	–
	руб.	31 декабря 2033 г.	Ключевая ставка ЦБ + 1,85%	208 158	–	–
	руб.	31 декабря 2033 г.	Ключевая ставка ЦБ + 1,85%	188 616	–	–
<b>Итого</b>				<b>1 478 830</b>	<b>1 082 056</b>	<b>676 350</b>

## 7. ЗАПАСЫ

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов: сырье и товары для производства услуг общественного питания, запчасти для оборудования.

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

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<b>Денежные средства</b>	<b>185 757</b>	<b>322 599</b>	<b>216 125</b>
Средства в кассе в рублях	28 392	22 248	14 286
Средства на расчетных счетах в рублях	58 928	184 141	122 171
Средства на валютных счетах	5 146	5 942	16 384
Средства в пути в рублях	93 291	110 268	63 284
<b>Денежные эквиваленты</b>	<b>35 100</b>	<b>199 200</b>	<b>930 000</b>
Краткосрочные банковские депозиты в рублях (со сроком размещения до трех месяцев)	35 100	199 200	930 000
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>220 857</b>	<b>521 799</b>	<b>1 146 125</b>

Процентная ставка по краткосрочному банковскому депозиту, размещенному на 31 декабря 2025 г. в ПАО ВТБ, составила 13,6% годовых.

Процентные ставки по краткосрочным банковским депозитам, размещенным на 31 декабря 2024 г. в ПАО ВТБ, находятся в диапазоне 19,25-20,25% годовых.

Процентные ставки по краткосрочным банковским депозитам, размещенным на 31 декабря 2023 г. в ПАО СберБанк, находятся в диапазоне 15-15,5% годовых.

## 10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Обеспечительные взносы по договорам аренды	117 236	–	111 954	–	–	–
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств / капитальное строительство	70 302	–	75 510	–	–	–
Расходы на капитальные ремонты	144 827	2 398	65 393	–	–	–
Авансовые платежи на приобретение НМА	434	–	808	–	–	–
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	–	999	56	1 447	14 186	–
Паушальные взносы по франчайзинговому договору	–	–	–	–	60 390	–
Расходы на страхование рисков	–	85	–	906	–	–
Медицинское страхование	–	–	–	–	3 036	–
Страхование оборудования	–	870	–	–	1 439	–
НДС по полученным авансам и предоплатам	–	–	–	47	–	–
Прочие	1 195	400	7 210	359	762	–
<b>Итого прочие активы</b>	<b>333 994</b>	<b>4 752</b>	<b>260 931</b>	<b>2 759</b>	<b>79 813</b>	<b>–</b>

## 11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

### Уставный капитал

На 31 декабря 2025 г. 100 % доли в Уставном капитале принадлежат ООО «СмартСервис Норд».

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и равен 3 788 201 тыс. руб.

В 2025 году и в 2024 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

### Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Курсовая разница по расчетам с учредителями по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	15 857	15 857	15 857
<b>Итого добавочный капитал</b>	<b>15 857</b>	<b>15 857</b>	<b>15 857</b>

## 12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Займы полученные (основной долг)	–	–	–	55 000	–	–
Проценты начисленные	–	–	–	1 515	–	–
<b>Итого заемные средства</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>56 515</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

На 31 декабря 2024 г. у Общества имелась задолженность по займу, полученному от связанных сторон в рублях со сроком погашения 31 марта 2026 г. Данная задолженность, включая проценты, была досрочно погашена 10 июля 2025 г.

Суммы задолженности и основные условия предоставления Обществу указанных займов раскрываются в разделе 20 Пояснений «Связанные стороны» пункт «Займы, предоставленные связанными сторонами».

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2025 году составила 6 291 тыс. руб., в 2024 году – 1 515 тыс. руб.

## 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 6.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Резерв создан 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 течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

### Резервы на вознаграждение работников

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате бонусов работникам на конец отчетного года определена исходя из фонда бонуса каждого работника по состоянию на отчетную дату, с учетом страховых взносов.

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

## 14. АРЕНДА

### Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды помещений, а также транспортных средств, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды помещений от 5 лет, срок аренды транспортных средств 3 года. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, и по некоторым договорам Общество обязано поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются 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.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды в течение периода, приведены в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- расходы по процентам раскрыты в п. 18 Пояснений.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды, имеющего стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев и стоимостью актива менее 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже:

Период за 2025 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	22 781	24 000
<b>Итого</b>	<b>22 781</b>	<b>24 000</b>

Период за 2024 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	274 764	288 600
<b>Итого</b>	<b>274 764</b>	<b>288 600</b>

У Общества имеются договоры аренды, которые предусматривают переменные арендные платежи в зависимости от количества единиц, которые будут произведены. Ниже представлена информация о переменных арендных платежах Общества, включая их соотношение с фиксированными платежами:

Период за 2025 г.	Платежи в твердой сумме	Переменные платежи	Итого
Твердые платежи	1 622 027	–	1 622 027
Переменная арендная плата	–	416 232	416 232
<b>Итого</b>	<b>1 622 027</b>	<b>416 232</b>	<b>2 038 259</b>

Период за 2024 г.	Платежи в твердой сумме	Переменные платежи	Итого
Твердые платежи	1 345 918	–	1 345 918
Переменная арендная плата	–	192 130	192 130
<b>Итого</b>	<b>1 345 918</b>	<b>192 130</b>	<b>1 538 048</b>

Увеличение количества единиц произведенной продукции на 5% приведет к увеличению общих арендных платежей на 1,02%.

## 15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 6.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
<b>Страховые взносы – всего</b>	<b>68 403</b>	<b>62 777</b>	<b>232 204</b>
в том числе:			
Социальный фонд России (до 1 января 2024 г. пенсионный Фонд и Фонд обязательного социального страхования)	68 403	62 777	232 204
<b>Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами</b>	<b>68 403</b>	<b>62 777</b>	<b>232 204</b>

### Задолженность по налогам и сборам

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

Вид налога	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на добавленную стоимость	145 759	104 079	187 497
НДФЛ	7 590	16 045	–
Налог на имущество	6 954	7 496	121
Налог на прибыль	39 968	1 811	–
Прочие	–	–	19
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>200 271</b>	<b>129 431</b>	<b>187 637</b>

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

## 16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательство по аренде	6 895 405	1 638 113	8 110 262	1 481 154	4 225 149	978 258
Благотворительность	—	2 146	—	3 415	—	—
<b>Итого</b>	<b>6 895 405</b>	<b>1 640 259</b>	<b>8 110 262</b>	<b>1 484 569</b>	<b>4 225 149</b>	<b>978 258</b>

## 17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

### Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация товаров и готовой продукции в рамках предоставления услуг общественного питания	26 136 860	(20 149 408)	5 987 452
<b>Итого за 2025 г.</b>	<b>26 136 860</b>	<b>(20 149 408)</b>	<b>5 987 452</b>

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация товаров и готовой продукции в рамках предоставления услуг общественного питания	20 973 215	(16 364 476)	4 608 739
<b>Итого за 2024 г.</b>	<b>20 973 215</b>	<b>(16 364 476)</b>	<b>4 608 739</b>

### Расходы на себестоимость были представлены следующими статьями:

Тип	2025 г.	2024 г.
Стоимость ингредиентов	(9 665 054)	(7 865 699)
Расходы по заработной плате	(4 164 583)	(3 107 037)
Аренда и содержание помещений	(1 186 206)	(918 203)
Расходы по доставке продукции	(1 136 796)	(834 902)
Амортизация прав аренды актива (ФСБУ25)	(1 028 814)	(1 007 376)
Страховые взносы	(824 282)	(669 764)
Амортизация основные средства	(619 793)	(554 180)
Материальные расходы	(481 268)	(399 750)
Расходы по эксплуатации ресторанов	(352 475)	(344 887)
ИТ-расходы	(216 791)	(183 493)
Расходы на персонал	(192 209)	(210 371)
Расходы по франчайзингу	(114 520)	(89 835)
Расходы на соблюдение стандартов операционной деятельности	(59 351)	(45 071)
Расходы на безопасность (охрана)	(17 720)	(11 805)
Амортизация НМА (ФСБУ14)	(2 697)	(2 148)
Прочее	(86 849)	(119 955)
<b>Итого</b>	<b>(20 149 408)</b>	<b>(16 364 476)</b>

### Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Тип	2025 г.	2024 г.
Реклама и маркетинг	(985 676)	(805 073)
Амортизация прав аренды актива (ФСБУ25)	(1 329)	(5 822)
Расходы по заработной плате	(117)	(2 326)
Страховые взносы	(35)	(696)
Материальные расходы	–	(36)
Расходы на персонал	–	(93)
Прочее	(15)	(170)
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>(987 172)</b>	<b>(814 216)</b>

### Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Тип	2025 г.	2024 г.
Роялти и паушальные взносы	(1 562 430)	(1 255 383)
Расходы по заработной плате	(126 199)	(205 436)
Страховые взносы	(34 925)	(53 507)
Расходы на персонал	(29 702)	(31 555)
Налог на имущество	(25 834)	(18 889)
Расходы на консалтинг, информ услуги	(24 320)	(4 899)
ИТ-расходы	(23 221)	(42 019)
Амортизация прав аренды актива (ФСБУ25)	(22 414)	(14 623)
Юридические расходы	(21 121)	(41 852)
Командировочные расходы	(17 139)	(14 995)
Амортизация основных средств	(11 333)	(11 455)
Бухгалтерские расходы	(9 259)	(2 497)
Аренда и содержание помещений	(7 589)	(11 984)
Амортизация НМА (ФСБУ14)	(4 300)	(1 929)
Материальные расходы	(1 474)	(2 208)
Аренда и содержание ТС	(294)	(5 913)
Прочее	(12 565)	(12 947)
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>(1 934 119)</b>	<b>(1 732 091)</b>

## 18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	328 274	–
Излишки инвентаризации товарных остатков	230 336	147 185
Компенсация стоимости отмененного заказа по доставке	133 626	105 696
Переоценка обязательств по договору аренды (ФСБУ25)	23 530	6 311
Доходы от прочей реализации	12 502	12 244
Восстановление резерва по сомнительным долгам	7 144	–
Корректировка амортизации ОС	2 052	1 323
Корректировка операций по эквайрингу	–	11 446
Возмещения к получению (претензии и страх.случай)	–	3 102
Прочие	3 738	8 798
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>741 203</b>	<b>296 105</b>

Прочие расходы	2025 г.	2024 го.
Списание (порча) товаров и материалов	(315 565)	(175 913)
Недостачи по инвентаризации товарных остатков	(245 225)	(356 106)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(218 359)	(197 589)
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	(84 008)	(35 384)
Обесценение объектов основных средств / прав пользования активами / финансовых вложений	(34 355)	(193 901)
Мотивационные программы и прочие компенсационные выплаты персоналу	(13 469)	–
Расходы средств, связанные с благотворительной деятельностью	(8 533)	(4 690)
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	–	(152 781)
Материальная помощь	–	(1 045)
Прочие	(24 184)	(25 990)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(943 697)</b>	<b>(1 143 399)</b>

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2025 г.	Проценты за 2024 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. п. 12 Пояснений)	(6 291)	(1 515)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. п. 14 Пояснений)	(1 055 999)	(881 716)
<b>Итого проценты к уплате</b>	<b>(1 062 290)</b>	<b>(883 231)</b>

## 19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

### Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Коррек- тировки	Изменения 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Коррек- тировки	Изменения 2025 г.	Сальдо 31 декабря 2025 г.
Резервы по премиям, отпускам и компенсационным выплатам работникам	216 027	–	(59 203)	156 824	–	56 402	213 226
Неотфактурованные услуги поставщиков	–	–	396 234	396 234	–	(16 323)	379 911
Эффект от применения новых стандартов ФСБУ25/2018 АВТО	–	–	1 471	1 471	–	1 085	2 556
Прочес обесценение фин вложений	1 108 000	(1 108 000)	–	–	–	–	–
Эффект от применения новых стандартов ФСБУ25/2018	1 079 577	(226 860)	477 085	1 329 802	19 021	23 858	1 372 681
<b>Итого временные разницы</b>	<b>2 403 604</b>	<b>(1 334 860)</b>	<b>815 587</b>	<b>1 884 331</b>	<b>19 021</b>	<b>65 022</b>	<b>1 968 374</b>
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	25%	25%	25%
<b>Итого ОНА по временным разницам</b>	<b>480 721</b>	<b>(266 973)</b>	<b>163 118</b>	<b>376 866</b>	<b>4 755</b>	<b>16 256</b>	<b>492 094</b>
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	–	–	94 217	94 217	–	–	–
Основные средства	(937 499)	(401 406)	231 720	(1 107 185)	36 310	(5 067)	(1 075 942)
Прочес РБП	–	(92 057)	19 700	(72 357)	2 824	(79 062)	(148 595)
<b>Итого временные разницы</b>	<b>(937 499)</b>	<b>(493 463)</b>	<b>251 420</b>	<b>(1 179 542)</b>	<b>39 134</b>	<b>(84 129)</b>	<b>(1 224 537)</b>
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	25%	25%	25%
<b>Итого ОНО по временным разницам</b>	<b>(187 500)</b>	<b>(98 693)</b>	<b>50 284</b>	<b>(235 909)</b>	<b>9 784</b>	<b>(21 033)</b>	<b>(306 134)</b>
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	–	–	(78 359)	(78 359)	19 383	–	–
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>293 221</b>	<b>(365 666)</b>	<b>229 260</b>	<b>156 815</b>	<b>33 922</b>	<b>(4 777)</b>	<b>185 960</b>

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

	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 018 131</b>	<b>529 915</b>
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	504 533	105 983
Постоянный налоговый расход	195 752	118 429
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>700 285</b>	<b>224 412</b>

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 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» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто.

Расшифровка строки 2460 «Прочее»:

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Пересмотр ставки по налогу на прибыль	–	15 857
Сумма списанных отложенных налоговых активов и обязательств	7 232	(37 786)
Корректировка отложенных налогов	20 332	–
Корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет	–	(120 397)
Прочие корректировки	59 732	(61 714)
<b>Итого прочее</b>	<b>87 296</b>	<b>(204 040)</b>

## 20. 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:

### Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарными владельцами Общества, которым принадлежит более 25% уставного капитала или которые имеют возможность контролировать его действия (в том числе в случае совместного контроля несколькими владельцами), являются господин Осколков А.Э. и господин Котов К.Ю., которые являются учредителями ООО «Смарт Сервис Норд».

### Основное хозяйственное общество и преобладающие хозяйственные общества

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1	ООО «СМАРТ СЕРВИС НОРД»	Удмуртская республика, г. Ижевск, ул. Холмогорова, д. 15, этаж 5, помеш. 390	Компания владеет 100% доли в УК Общества	100%	–
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>					
2	ООО «Чикен Юг»	г. Санкт-Петербург, Большой пр. В.О., д. 18, лит. А, пом. 48-Н	Компания владеет 100% доли в УК Общества	–	100%

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
3	ООО «Майрест Пицца»	199034, Санкт-Петербург, Большой проспект В.О., д. 18, лит. А, помещение 48-Н, комната 8	Компания владеет 82,09% доли в УК Общества	—	82,09%
<b>Основной управленческий персонал – Генеральный Директор</b>					
4	Сенча Ксения Юрьевна	—	—	—	—

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая</b>					
- дочерних хозяйственных обществ	—	—	5 420	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичная
<b>Займы выданные, в т.ч. задолженность по процентам</b>					
- основное хозяйственное общество (основной долг)	1 478 830	1 082 056	676 350	По условиям договоров займа, срок погашения – 31 декабря 2033 г., займы в рублях, под 9,5-14,5%, КС ЦБ + 1,85% годовых	Безналичная
- основное хозяйственное общество (задолженность по процентам)	278 687	112 896	6 085	Уплата начисленных процентов производится в день уплаты основного долга	Безналичная
<b>Кредиторская задолженность</b>					
- основное хозяйственное общество	(3 236)	(604)	—	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичная
- дочерним хозяйственным обществам	(2 804)	(3 497)	—	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичная
<b>Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным</b>					
- дочерним хозяйственным обществам (основной долг)	—	(55 000)	—	По условиям договора займа, срок погашения – 31 марта 2026 г., заем в рублях, под 21% годовых. Погашен досрочно 10 июля 2025 г.	
- дочерним хозяйственным обществам (задолженность по процентам)	—	(1 515)	—	Уплата начисленных процентов в день полного погашения займа	

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>		
<b>Покупка товаров, работ, услуг (без НДС)</b>		
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов	(25 653)	(15 329)
<b>Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)</b>		
Предоставление имущества в субаренду связанным сторонам	396	396
Оказание управленческих услуг	1 332	1 332
<b>Проценты по займам, полученным от связанных сторон</b>		
Начисление процентов	(6 291)	(1 515)
<b>Другие операции</b>		
Компенсация расходов	(2 323)	—

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
<b>Основное хозяйственное общество</b>		
<b>Покупка товаров, работ, услуг (без НДС)</b>		
Аренда имущества	(39 090)	(31 073)
<b>Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам, размещенным у связанных сторон</b>		
Начисление процентов	165 791	114 357

Операции со связанным сторонам осуществлялись Обществом в 2025 и 2024 годах на обычных коммерческих условиях.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)</b>		
- основное хозяйственное общество (проценты по займам)	–	7 546
- дочерние хозяйственные общества	1 728	6 245
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)</b>		
- основное хозяйственное общество	(37 889)	(29 577)
- дочерние хозяйственные общества	(28 500)	(12 390)
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)</b>		
- основное хозяйственное общество (основной долг по займам)	–	392 454
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)</b>		
- основное хозяйственное общество	(396 774)	(798 160)
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)</b>		
- дочерние хозяйственные общества	10 000	55 000
<b>Направление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)</b>		
- дочерние хозяйственные общества	(72 806)	–

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам под обязательства связанных сторон, тыс. руб.:

Организация, по которой выдано обеспечение	Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)		Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечаемого обязательства перед кредитором	Информация об активе, переданном в залог				
				2025 г.	2024 г.		2023 г.	Балансовая стоимость актива	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Основное хозяйственное общество ООО «Смарт Сервис Норд»	Банковский кредит	Поручительство (Исполнение обязательств по Кредитному соглашению)	До 21 апреля 2033 г.	В полном объеме на всю сумму кредита 8 250 000 + уплаты процентов в случае ненадлежащего исполнения / неисполнения / недействительности Кредитного соглашения	В полном объеме на всю сумму кредита 8 250 000 + уплаты процентов в случае ненадлежащего исполнения / неисполнения / недействительности Кредитного соглашения	Вероятность	Сумма (оценка величин процентов, сумм возмещения судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков кредитора)	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом
Основное хозяйственное общество ООО «Смарт Сервис Норд»	Банковский кредит	Залог 82,09% доли в УК ООО «Майрест Пицца»	До 21 апреля 2033 г.	1 108 000	1 108 000	Низкая	Неустойка не более 1/365 процентной ставки от суммы просроченного обязательства за каждый день просрочки	-	1 108 000	1 108 000	Возможно использование для ведения обычной хозяйственной деятельности

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательства, под которое выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором	Информация об активе, переданном в залог				
				2025 г.	2024 г.	2023 г.		Балансовая стоимость актива				
								2025 г.	2024 г.	2023 г.	Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом	
Основное хозяйственное общество ООО «Смарт Сервис Норд»	Банковский кредит	Залог 100% доли в УК ООО «Чикен Юг»	До 21 апреля 2033 г.	91 053	91 053	–	Низкая	Сумма (оценка величини процентов, сумм возмещения судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков кредитора)	1 655 338	1 655 338	–	Возможно использование для ведения обычной хозяйственной деятельности
<b>Итого</b>				<b>9 449 053</b>	<b>9 449 053</b>	<b>–</b>			<b>2 763 338</b>	<b>2 763 338</b>	<b>–</b>	

### Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора общества. В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	14 828	21 448

## 21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 17%.

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, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены 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.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговому соглашению (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 года Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

Кроме того, 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.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике, не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

### **Существующие и потенциальные иски против Общества**

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду несущественности такого резерва.

### **Обеспечения выданные**

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам и обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства третьими сторонами не исполнены.

### **Обеспечения полученные**

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств третьих лиц и в форме залога имущества третьих лиц.

## **22. 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.

### **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.

### **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.

##### Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

##### Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства исключительно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

#### **3.2 Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и инвестиционной деятельностью (в том числе в отношении депозитов в банках и финансовых организациях).

##### Дебиторская задолженность

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате совершения сделок с контрагентами, в результате которых образуется дебиторская задолженность. К таким сделкам, прежде всего относятся заключение договоров на ремонтные и строительные работы, а также на аренду основных производственных помещений на условиях предоплаты.

Управление кредитным риском осуществляется Обществом за счет комплекса мер:

- путем организации службы внутреннего контроля поставщиков, обеспечивающей тендерную систему отбора контрагентов, проверку их финансовой стабильности и надежности. Так же проводится мониторинг текущих договоров, а так же работа, направленная на снижения уровня дебиторской задолженности посредством заключения договоров на условиях максимально возможной отсрочки платежа;
- использование базы типовых договоров, обеспечивающих более высокую защиту интересов Общества и снижения потенциального риска неисполнения обязательств поставщиками; введен пункт о предоставлении гарантии поставщиками.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное отношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

#### Долговые финансовые вложения, 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/эмитент долговых ценных бумаг	Сумма задолженности заемщика / размещенных денежных средств / открытых депозитов	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка	Финансовое состояние заемщика на отчетную дату	Возможность заемщика получать доходы в будущем	Возможность привлечения заемщиком дополнительного финансирования	Суммы выданных поручительств заемщику
<b>2025 г.</b>						
Банк ВТБ (ПАО)	35 100	1	—	—	—	—
ООО «СмартСервис Норд»	1 478 830	—	—	устойчивое	да	да
<b>2024 г.</b>						
Банк ВТБ (ПАО)	199 200	2	—	—	—	нет
ООО «СмартСервис Норд»	1 082 056	—	устойчивое	да	да	нет
<b>2023 г.</b>						
ПАО СберБанк	930 000	2	—	—	—	нет
ООО «СмартСервис Норд»	676 350	—	устойчивое	да	да	нет

#### *Подверженность кредитному риску*

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена совокупной балансовой стоимостью всех видов активов, представленных ниже:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долгосрочные финансовые вложения (п. 6 Пояснений)	3 134 168	2 737 394	2 331 688
Дебиторская задолженность (п. 8 Пояснений)	755 049	600 226	577 291
Денежные средства и денежные эквиваленты (п. 9 Пояснений)	220 857	521 799	1 146 125
<b>Итого</b>	<b>4 110 074</b>	<b>3 859 419</b>	<b>4 055 104</b>

### **3.3 Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность займам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования займов. В соответствии с политикой Общества, в течение любых последующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 34,54% общей задолженности Общества (31 декабря 2024 г.: 28,95%, 31 декабря 2023 г.: 40,25%).

Общество осуществляет управление 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 пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

#### **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 несущественные.

###### Внешний рынок

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

###### ***Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин***

###### Внутренний рынок

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

## 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**

Основные страновые риски описаны выше в 21 данных Пояснений.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых 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 покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## **23. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД**

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2024 год, Общество решило выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

## **24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор

31 марта 2026 г.



Сенча К.Ю.