Общество с ограниченной ответственностью

«АВРОРА РУСКО»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,

закончившийся 31 декабря 2025 г.

г. Москва

ООО «АВРОРА РУСКО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Аврора РусКо» (далее - «Общество» или «Компания») является предприятием со 100% российским капиталом, зарегистрированным по адресу:123592, г. Москва, ул. Кулакова, д. 20, корп. 1, Помещение III, Этаж 4, Комната 16.

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2021 100%-ым участником ООО «Аврора РусКо» являлась частная компания с ограниченной ответственностью «Аврора Холд Ко. Би. Ви.» (Нидерланды). С 18.03.2022 г. капитал «Аврора ХолдКо Би.Ви.» (Нидерланды) на 100% стал принадлежать физическим лицам – гражданам Российской Федерации. В июне 2022 г. владельцы Аврора ХолдКо Би.Ви. продали свои доли в этой компании российскому менеджменту (Никосу Антониадису 80% и Евгении Цимбалюк 20%).

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 г. Москвы 27.12.2012г., основной государственный регистрационный номер 1127747292023, ИНН 7710929960, ОКПО 16978191, ОКОПФ 12300, ОКФС 16.

Общество имеет 25 обособленных подразделений в г. Москва, Московской и Калужской области. Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс и не имеют расчетных счетов. Поэтому бухгалтерская отчетность и налоговые декларации (кроме деклараций по налогу на прибыль и отчетности по НДФЛ) передаются по электронным каналам связи через спецоператора в ИФНС по месту учета Общества. Бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

1.1. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности в 2025 г. являлась организация услуг общественного питания (ОКВЭД 56.10) внутри офисов таких компаний, как: ООО «Мэйл.ру», ООО «ЯКОВ И ПАРТНЁРЫ», ПАО «Сбербанк», ООО «НОВО НОРДИСК», ООО «ШЕРВУД ПРЕМЬЕР», АО «ЛАБОРАТОРИЯ КАСПЕРСКОГО», ПАО «"Новолипецкий металлургический комбинат», АО «ТБАНК», АО «“АЛЬФА-БАНК» и другие. Также Компания оказывала услуги по доставке обедов корпоративным клиентам.

Поставку продуктов общественного питания производили ООО «Хорека Экспресс», ООО «Юлиус Майнл Руссланд», ООО «Компания Милфуд», ООО «Останкино-новый стандарт», ООО «ТД «ГЛОБАЛ ФУДС», ООО «ФортФрут», ООО «ПепсиКо Холдингс», ООО «Праксис-Ово», ООО «Ароса», ООО «Русское молоко», ООО «Торговый дом ЯЗМ», ООО «ТД «ГУРМАН», ООО «Мегаполис продукт», ООО «Кардис», ООО «Экор» и другие.

1.2. Лицензии

Общество имеет лицензию на производство и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, срок действия с 12.09.2019 по 11.09.2028 гг. Номер записи 77 РПО0014601. Лицензия выдана на следующие обособленные подразделения:

-Россия, г. Москва, Ленинградское шоссе, д.39А, 2, этаж 1, помещение 1, комнаты 31, 31Б.

- Россия, г. Москва, ул. Сергея Макеева, д. 13, этаж 1, помещение VIIIа, комнаты 13, 21.

1.3. Численность работников

Среднесписочная численность штатных сотрудников в 2025 г. составила 319 человек (в 2024 г. -355 человек).

1.4. Руководство

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества генеральным директором Цимбалюк Евгенией Геннадьевной на основании Протокола внеочередного общего собрания участников №29 от 15.10.2025 (запись об изменении генерального директора внесена в ЕГРЮЛ 22.10.2025 г.)

Генеральный директор подотчетен Совету директоров общества.

На основании Решения № 22 от 09.01.2023 г. избран Совет директоров ООО «Аврора РусКо» в следующем составе:

- г-н Никос Антониадис - член Совета директоров;
- г-жа Евгения Цимбалюк - член Совета директоров.

1.5. Информация о реестродержателе и аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44 стр. 2.
ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, и допущения о непрерывности деятельности, с учетом особенностей, изложенных ниже.

Бухгалтерский учет обязательств и хозяйственных операций ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета, разработанного на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н в редакции от 8 ноября 2010 г., используемого бухгалтерской программой 1С - Предприятие 8.3.

Учетная политика (для целей бухгалтерского и налогового учетов) на 2025 год утверждена приказом Генерального директора от 29 декабря 2024 года.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в тыс. руб.

2.1. Учет основных средств

Учет и раскрытие информации в отношении объектов основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020

"Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01 января 2022 года. В связи с началом применения обществом стандарта 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на конец 2021 года.

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01 января 2022 года. Стандарт применяется перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 60 тыс. рублей.

Основные средства учитываются по материально ответственным лицам и местам их использования в хозяйственной деятельности.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект.

Элементы амортизации объектов основных средств:

Группа основных средств	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Сооружения	От 5 лет до 7 лет	Линейный	0
Машины и оборудование	От 2 года до 10 лет	Линейный	0
Офисное оборудование	От 2 года до 25 лет	Линейный	0
Транспортные средства	От 2 лет до 5 лет	Линейный	0
Производственное оборудование и хозяйственный инвентарь	От 2 лет до 15 лет	Линейный	0
Другие виды основных средств	От 3 лет до 15 лет	Линейный	0
Право пользования активом	От 2 лет до 3 лет	Линейный	0

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств Учетной политикой не предусмотрена.

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока их использования, ожидаемого физического износа, срока аренды помещения. При определении срока полезного

использования Общество учитывает рекомендации организации-изготовителя, информацию от бывшего собственника основных средств, экспертного мнения профильных специалистов.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется в соответствии с установленными методами амортизации за вычетом срока реальной эксплуатации предыдущими собственниками, но с учетом реального износа и состояния полученного основного средства.

Проверка ОС, Нематериальных активов и капитальных вложений на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" один раз, на конец отчетного года. Инвентаризация объектов основных средств проводится раз в три года.

2.2. Учет договоров аренды (лизинга)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01 января 2022 года. В связи с началом применения обществом стандарта 25/2018 ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия ППА к учету линейным способом.

2.3. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Денежные средства, размещенные на краткосрочный депозит со сроком обращения менее 3 месяцев, отражаются в составе отчетности как денежные средства и денежные эквиваленты.

2.4. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

- **Учет материалов**

В бухгалтерском учете материалы принимаются по фактической себестоимости в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (переход осуществлен перспективно в соответствии со пунктом 47 ФСБУ 5/2019), включая таможенные пошлины, невозмещаемые налоги и т.д. и учитываются на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы».

При отпуске в производство материалов, их списание происходит по каждому виду (группе) материальных запасов по средней стоимости.

Фактическая себестоимость материалов при списании исчисляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд – канцтоварам и прочим запасам, используемым для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

- **Учет товаров и продуктов**

В бухгалтерском учете стоимость товаров и продуктов ведется по покупным ценам на счете 41 «Товары», включая транспортные расходы.
Стоимость проданных товаров, отпущенных в производство продуктов общественного питания списывается на затраты по методу ФИФО по окончании каждого месяца по каждому виду товаров на основании данных складской программы.

Транспортные расходы учитываются в составе стоимости товаров и продуктов путем непосредственного включения в их фактическую себестоимость закупки методом пропорционального распределения.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ создается в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» с включением его в прочие расходы при наличии.

2.5. Учет резерва под снижение стоимости ТМЦ

Резерв под снижение стоимости ТМЦ создается в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» с включением его в себестоимость продаж (в случае использования ТМЦ в производственных целях).

2.6. Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Займы и кредиты классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их погашения после отчетной даты. Проценты по полученным кредитам и займам учитываются как прочие расходы.

2.7. Учет доходов и расходов

Для целей бухгалтерского учета доходы и расходы подразделяются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» по обычным видам деятельности и прочие. Признание доходов и расходов в бухгалтерском учете производится в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 методом начисления, т.е. в том периоде, в котором они произведены, независимо от оплаты.

Доходы Общества определяются в конце текущего месяца на основе данных первичных документов по оказанным услугам общественного питания и в течение текущего месяца по предоставленным дополнительным услугам общественного питания (банкеты, фуршеты, кофе-паузы и т.д.).

В себестоимость услуг общественного питания включаются все расходы, связанные с производством продукции общественного питания.

К коммерческим расходам относятся расходы на рекламу и маркетинг.

К управленческим расходам (26 счет) относятся затраты администрации (зарплата генерального директора, административно-управленческого аппарата, амортизация офисного оборудования и программного обеспечения, командировочные и представительские расходы, телефонные переговоры, интернет и т.д.).
Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов и расходов.

2.8. Учет расходов будущих периодов

В бухгалтерском учете расходы будущих периодов отражаются на субсчетах счета 97 и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.
Программное обеспечение для сервера, сетевого оборудования офиса, столовых Общества (R-keeper и др.), а также бухгалтерские программы с неопределенным (не указанным) сроком использования, учитываются на счете 97 и равномерно списываются в течение 3 лет.

2.9. Учет оценочных обязательств

В соответствии с п.5 ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в 2025 году формируется резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, неиспользованных работниками, на выплату бонусов и премий, на расходы по аренде и коммунальным платежам, по аудиту.
Резерв списывается по мере использования дней отпусков, накопленных на конец отчетного периода в следующих отчетных периодах.
Аналогично учитываются предстоящие расходы на расходы по аренде и коммунальным платежам, по аудиту, на существенные расходы, не подтвержденные документами, которые списываются со счета учета резерва на затраты при поступлении первичных документов.

2.10. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерской отчётности Общества показываются развернуто.
Текущий налог на прибыль определяется в налоговом регистре «Определение текущего налога на прибыль из данных бухгалтерского учета» в соответствии с ПБУ 18/02.

2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.12. Учет столового инвентаря, переданного в производство (расходы на освоение новых производств)

Стоимость первично закупленного столового инвентаря: столовой посуды, столовых приборов, спецодежды и прочее для открытия новых пунктов общественного питания после передачи его в эксплуатацию списывается равномерно в течение установленного срока его возможного использования. Срок использования такого инвентаря определяется руководством Общества исходя из сложившейся практики использования подобного инвентаря, сроков договоров аренды помещений, других условий и составляет от года. Остаточная стоимость столового инвентаря отражается в бухгалтерском балансе в составе показателей, отраженных по строкам «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы» по статье «Расходы на освоение новых производств» в зависимости от оставшегося срока его использования.

2.13. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Пересчет по среднему курсу за период не производится.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.14. Применимость допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.15. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

В Бухгалтерской отчетности за 2025 Общество стало отражать оценочные обязательства по аренде и коммунальным услугам, расходам на аудит в составе кредиторской задолженности: расчеты с поставщиками и подрядчиками. В связи с этим в Бухгалтерский баланс за 2025 год были внесены изменения сравнительных показателей за 2024 год следующим образом:

Код строки	Наименование строки	Графа «За январь-декабрь 2024 г.» (тыс. руб.)		
		Показатель в первоначальной отчетности	Корректировка	Показатель в исправленной отчетности
1520	Кредиторская задолженность	163 922	(467)	164 389
1521	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	118 367	(467)	118 834
1540	Оценочные обязательства	8 795	467	8 328

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 г.
Машины и оборудование	19 638	1 316	(1 308)	19 646
Офисное оборудование	964	525	(204)	1 286
Производственный и хозяйственный инвентарь	19 513	2 792	(1 535)	20 770
Другие виды основных средств	7 543	215	0	7 758
Всего	**47 657**	**4 849**	**(3 046)**	**49 460**

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 г.
Машины и оборудование	20 483	10 992	(11 837)	19 638
Офисное оборудование	964	332	(332)	964
Производственный и хозяйственный инвентарь	18 799	9 105	(8 392)	19 513
Другие виды основных средств	32 052	1 060	(25 570)	7 543
Всего	**72 297**	**21 489**	**(46 130)**	**47 657**

Сумма накопленной амортизации по группам основных средств на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Машины и оборудование	(10 018)	(7 708)
Офисное оборудование	(660)	(405)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(8 769)	(5 623)
Другие виды основных средств	(4 649)	(3 482)
Всего	**(24 095)**	**(17 218)**

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Машины и оборудование	(7 708)	(9 197)
Офисное оборудование	(405)	(110)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(5 623)	(2 815)
Другие виды основных средств	(3 482)	(14 500)
Всего	**(17 218)**	**(26 621)**

Общество на конец отчетного года провело проверку элементов амортизации на соответствие условиям их использования. По результатам проверки существенных корректировок элементов амортизации не потребовалось.

На балансе организации не числятся объекты основных средств, по которым не погашается стоимость.

Объекты основных средств в залоге отсутствуют.

В отчетном периоде не изменялась стоимость основных средств в результате достройки, модернизации, реконструкции.

На отчетную дату в Обществе отсутствуют не используемые объекты основных средств, пригодные для использования.

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025 и 2024 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Расходы на освоение новых производств	9 513	6 758
Обеспечительные платежи по аренде	5 181	6 179
Итого	**14 694**	**12 937**

Обеспечительные платежи подлежат погашению по истечению срока договора аренды.

5. ЗАПАСЫ

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Сырье и материалы	13 937	680 186	(681 595)	12 528
Товары	3 454	76 263	(76 533)	3 185
Итого	**17 391**	**76 263**	**(76 533)**	**15 713**

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Сырье и материалы	12 701	680 186	(678 951)	13 937
Товары	3 363	67 525	(67 434)	3 454
Итого	**16 064**	**67 525**	**(67 434)**	**17 391**

Наименование показателя	Код	период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные всего	**5301**	за 2025г	-		-	-			-	
	5311	за 2024г	-		-	-			-	
Краткосрочные – всего,	**5305**	за 2025г	34 000		308 223	(256 843)			85 380	
в том числе:	**5315**	за 2024г	6 000		216 000	(188 000)			34 000	
Предоставленные займы	53051	за 2025г	34 000		308 223	(256 843)			85 380	
	53151	за 2024г	6 000		216 000	(188 000)			34 000	
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 2025г	**34 000**		**308 223**	**(256 843)**			**85 380**	
	5310	за 2024г	**6 000**		**216 000**	**(188 000)**			**34 000**	

Резерв под снижение стоимости производственных запасов не создавался.

На отчетную дату запасов в залоге не имеется.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма финансовых вложений организации составила 85 380 тыс. руб., по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма финансовых вложений организации составила 34 000 тыс. руб., по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма финансовых вложений организации составила 6 000 тыс. руб., по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице.

Начислены проценты по предоставленным займам за 2024 в сумме 2 855 тыс. руб., за 2023 г. в сумме 795 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице:

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	28 282	24 940	33 147
Авансы выданные	2 593	2 502	4 020
Расчеты по налогам и сборам	8 414	11 932	7 546
Прочие	733	403	1 112
Итого	**40 022**	**39 777**	**45 825**

Просроченная дебиторская задолженность:

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.		на 31.12.2024 г.		на 31.12.2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в том числе по видам:	**593**	**593**	**593**	**593**	**593**	**593**
Покупатели	593	593	593	593	593	593

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Остатки денежных средств Организации составляют:

Остатки денежных средств Организации	**На 31.12.2025 г.**	**На 31.12.2024 г.**	**На 31.12.2023 г.**
Всего, в том числе:	**11 057**	**72 715**	**105 772**
в кассе	1 252	2 475	1 952
на счетах	2 835	4 114	101 664
в пути	355	115	2 156
на депозитах и брокерских счетах	**6 615**	**66 010**	-

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности:

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	97 181	118 367	89 105
Авансы полученные	742	2 191	846
Задолженность по налогам и сборам	4 157	15 844	17 489
Расчеты по социальному страхованию	7 489	9 931	23 930
Расчеты с персоналом	18 598	17 518	2 007
Прочая	232	71	3
Итого	**128 399**	**163 922**	**133 380**

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В 2025 году по договору займа №1-ЗМ от 27.12.24 с ООО «Кафетера Групп Рус» был выдан беспроцентный заем в сумме 59 000 тыс. руб.

В 2025 году по договору займа №2-ЗМ от 27.12.2024 с ООО «Вкусно» был предоставлен и погашен заем в сумме 26 250 тыс. руб. беспроцентный заем.

В 2025 году по договору займа №1-5М от 06.05.25 с ООО «Кафетера Премиум» был выдан беспроцентный заем в сумме 26 380 тыс. руб.

В 2025 году по договору займа №8-ЗМ от 01.08.25 с ООО «Смарт Питание» был выдан и полностью погашен беспроцентный заем в сумме 110 600 тыс. руб.

В 2024 году по договору займа №1 от 22.02.22 с ООО «Кафетера Групп Рус» был выдан и погашен процентный заем в сумме 84 000 тыс. руб. под 7,5 % годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 1 431 тыс. руб.

В 2024 году по договору займа №1-ЗМ от 27.12.24 с ООО «Кафетера Групп Рус» был выдан беспроцентный заем в сумме 22 000 тыс. руб.

В 2024 году по договору займа № 02 от 25.12.2023 с ООО «Вкусно» был выдан процентный заем под 8,5 % годовых в сумме 54 000 тыс. руб. и погашен с учетом задолженности на начало года. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 1 185 тыс. руб.

В 2024 году по договору займа №2-ЗМ от 27.12.2024 с ООО «Вкусно» был предоставлен заем в сумме 12 000 тыс. руб. беспроцентный заем.

В 2024 году по Договор займа №1 от 27.12.2022 с ООО «Смарт Питание» был выдан и погашен процентный заем в сумме 44 000 тыс. руб. под 7,5 % годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 239 тыс. руб.

В 2023 году по договору займа № 02 от 25.12.2023 с ООО «Вкусно» был выдан процентный заем под 8,5 % годовых в сумме 6 000 тыс. руб. и погашен с учетом задолженности на начало года. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 5 тыс. руб.

В 2023 году по договору займа №1 от 22.02.22 с ООО «Кафетера Групп Рус» был выдан и погашен процентный заем в сумме 20 000 тыс. руб. под 7,5 % годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 299 тыс. руб.

В 2023 году по Договор займа №1 от 27.12.2022 с ООО «Смарт Питание» был выдан и погашен процентный заем в сумме 51 000 тыс. руб. под 7,5 % годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 491 тыс. руб.

11. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка от предоставления услуг общественного питания в 2025 г. по сравнению с предыдущим 2024 г. незначительно снизилась и составила 1 884 188 тыс. руб. (в 2023 г. 1 971 919 тыс. руб.)

Из общей суммы выручки выручка за 2025 г., 2024 г., полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствует.

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость в 2025 г. по сравнению с предыдущим 2024 г. снизилась и составила 1 684 244 тыс. руб.
Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 гг. представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	**2025**	**2024**
Амортизация	12 525	11 023
Аренда	103 269	110 294
Бонусы	1 535	6 963
Коммунальные платежи	24 273	23 736
Клининговые услуги	335 214	352 349
Материальные затраты	754 848	798 779
Расходы на оплату труда	324 788	303 946
Обслуживание помещений	5 438	5 403
Отчисления во внебюджетные фонды	59 793	55 023
Вывоз мусора и жира	9 035	10 320
Транспорт	6 815	8 363
Ремонт оборудования	16 783	20 762
Услуги банка эквайринг	13 829	16 719
Прочие затраты	16 098	16 757
Итого	**1 684 244**	**1 740 438**

Коммерческие расходы в 2025 году по сравнению с предыдущим 2024 годом увеличились и составили 7 207 тыс. руб.

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Коммерческие расходы	2025	2024
Агентское вознаграждение	1 495	2 622
Музыка	929	822
Оформление столовых	1 116	1 938
Цветы для оформления столовых	139	87
Зарплата отд Маркетинга	0	0
Заплата отдела продаж	2 833	0
Маркетинг	292	245
Амортизация НМА	380	211
Представительские расходы	22	6
Итого	**7 207**	**5 932**

Управленческие расходы в 2025 году по сравнению с предыдущим 2024 годом снизились и составили 113 488 тыс. руб.

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 202 годы представлены следующим образом:

Управленческие расходы	2025	2024
Расходы на оплату труда и взносы на социальные нужды	87 854	94 664
Мобильная связь	483	478
Канцтовары	7	856
Амортизация ОС и НМА	139	-
Премии, бонусы	16 816	14 700
Обслуживание программного обеспечения	786	1 200
Служебные разъезды, командировочные расходы	1 243	1 170
ДМС	3 612	2 561
Обучение персонала	146	926
Амортизация ПО	581	816
Оргтехника	794	-
Прочие затраты	1 028	1 243
Итого	**113 488**	**118 613**

В таблице представлена информация о расходах и будущих платежах по договорам аренды, по которым не признаны права пользования активами:

Наименование показателя	Период	Расходы	Будущие платежи (к уплате) до окончания срока аренды	
			в течении до 12 мес.	в течении более 12 мес.
Договора аренды, по которым не признаны права пользования активами, всего (включая коммунальные платежи)	за 2025г.	127 542	19 813	x
	за 2024 г.	134 451	44 351	x
	за 2023 г.	162 371	27 750	x
в том числе:				x
договоры аренды краткосрочные (срок аренды не превышает 12 месяцев)	за 2025г.	19 813	19 813	x
	за 2024 г.	44 351	44 351	x
	за 2023 г.	27 750	27 750	x
договоры аренды с предметом аренды стоимостью до 300 тыс. руб.	за 2025г.	x	x	x
	за 2024 г.	x	x	x
	за 2023 г.	x	x	x
договоры аренды с переменным арендным платежом (% от оборота)	за 2025г.	107 729	x	x
	за 2024 г.	90 100	x	x
	за 2023 г.	134 621	x	x

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 гг. представлены следующим образом:

	2025	**2024**
Продажа основных средств	25	4 733
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	50	53
Оценочные обязательства по оплате труда	1 705	64
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	9 005	332
Прочее		266
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	13	2
Итого (строка 2340 ОФР)	**10 798**	**5 450**

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 гг. представлены следующим образом:

	2025	2024
Услуги банков	844	328
Выбытие основных средств	-	5 310
Реализация материалов	-	299
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	-	11
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	21	10
Страхование	170	197
Расходы по страховому случаю	-	-
Прочие	132	1 279
Итого (строка 2350 ОФР)	**1 167**	**7 434**

15. ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 и 2024 гг. представлен следующим образом:

	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения		
Налоговая ставка,%		
Условный расход/доход по налогу на прибыль	23 066	21 960
Постоянное налоговое обязательство:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	99	-116
Итого	**23 165**	**21 844**
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового актива:		
По резерву предстоящих расходов		
корректировка		
отчисления в оценочные резервы	-	-
на аудиторские услуги	132	(65)
по аренде и коммунальным расходам	427	(273)
на оплату бонусов		
на оплату отпусков	777	(44)
Итого изменение отложенного налогового актива	**1 337**	**(382)**
По разнице в признании объектов основными средствами в бухгалтерском и налоговом учете	(179)	35
Итого изменение отложенного налогового обязательства	**(179)**	**35**
Итого текущий налог на прибыль	**24 322**	**21 497**

Отложенный налоговый актив за 2025 год обусловлен начислением резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, неиспользованных работниками, резервом по предстоящим расходам на аудит,

расходов на оплату арендных и коммунальных платежей, оплату ежегодных бонусов. Отложенный налоговый актив будет погашаться по мере использования отпусков и оказания аудиторских услуг, начисления остальных расходов.
Отложенное налоговое обязательство за 2025 год возникло в связи с разницей в признании объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, данное обязательство будет погашаться по мере начисления амортизации по данным основным средствам.
В связи с изменениями правил налогообложения и изменениями применяемых налоговых ставок величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. 31 декабря 2024 г. в связи с пересчетом был начислен ОНА в сумме 469 тыс. руб.
Так же величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. 31 декабря 2024 г. ОНО начислен в сумме 152 тыс. руб.

16. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

При составлении отчета о движении денежных средств использовалось ПБУ 23/11.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств недоступных для использования.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

В частности, свернуто отражаются:

- денежные потоки от операций по договорам займа (при наличии следующих характеристик: быстрый оборот, короткие сроки возврата).

17. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

В 2025 проценты к получению по договорам займа отсутствуют.
В 2024 году по договору займа с ООО «Кафетера Груп Рус» был предоставлен и возвращен процентный заем в сумме 84 000 тыс. руб. под 7,5% годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 1 431 тыс. руб.

В 2024 году по договору займа с ООО «Смарт Питание» был предоставлен и возвращен процентный заем в сумме 44 000 тыс. руб. под 7,5% годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 239 тыс. руб.

В 2024 году по договору займа с ООО «Вкусно» был предоставлен процентный заем в сумме 61 000 тыс. руб. под 7,5% годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 1 185 тыс. руб.

В 2023 году по договору займа с ООО «Кафетера Груп Рус» был предоставлен и возвращен процентный заем в сумме 20 000 тыс. руб. под 7,5% годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 299 тыс. руб.

В 2023 году по договору займа с ООО «Смарт Питание» был предоставлен и возвращен процентный заем в сумме 51 000 тыс. руб. под 7,5% годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 491 тыс. руб.

В 2023 году по договору займа с ООО «Вкусно» был предоставлен процентный заем в сумме 6 000 тыс. руб. под 7,5% годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 5 тыс. руб.

18. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к уплате за 2025, 2024 гг. отсутствуют.

19. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2025 году по договору займа №5-ЗМ от 10.05.2025 г. ООО «Вкусно» был выдан и погашен беспроцентный заем в сумме 44 900 тыс. руб.

В 2025 году по договору займа №6-ЗМ от 10.03.2025 г. с ООО «Смарт Питание» был предоставлен и возвращен беспроцентный заем в сумме 17 150 тыс. руб.

В 2024 году по договору займа с ООО «Кафетера Груп Рус» был предоставлен и возвращен процентный заем в сумме 84 000 тыс. руб. под 7,5% годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 1 431 тыс. руб.

В 2024 году по договору займа с ООО «Смарт Питание» был предоставлен и возвращен процентный заем в сумме 44 000 тыс. руб. под 7,5% годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 239 тыс. руб.

В 2024 году по договору займа с ООО «Вкусно» был предоставлен процентный заем в сумме 61 000 тыс. руб. под 7,5% годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 1 185 тыс. руб.

В 2024 году по договору займа №2-ЗМ от 27.12.2024 ООО «Вкусно» был выдан беспроцентный заем в сумме 12 000 тыс. руб.

В 2024 году по договору займа №1-ЗМ от 27.12.2024 ООО «Кафетера Груп Рус» был выдан беспроцентный заем в сумме 22 000 тыс. руб.

В 2023 году по договору займа с ООО «Кафетера Груп Рус» был предоставлен и возвращен процентный заем в сумме 20 000 тыс. руб. под 7,5% годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 299 тыс. руб.

В 2023 году по договору займа с ООО «Смарт Питание» был предоставлен и возвращен процентный заем в сумме 51 000 тыс. руб. под 7,5% годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 491 тыс. руб.

В 2023 году по договору займа с ООО «Вкусно» был предоставлен процентный заем в сумме 6 000 тыс. руб. под 7,5% годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 5 тыс. руб.

20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 гг. представлено следующим образом:

	На оплату неиспользованных отпусков	Резерв предстоящих расходов текущего года, бонусы
Баланс на 31 декабря 2023 г.	**8 547**	**0**
Начислено	33 703	14 700
Выплачено	(33 923)	(14 700)
Баланс на 31 декабря 2024 г.	**8 327**	**0**
Начислено	38 511	18 352
Выплачено	(35 677)	(18 352)
Баланс на 31 декабря 2025 г.	**11 161**	**0**

21. СВЕДЕНИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

На 31.12.2024 г. Уставный капитал составляет 30 010 тыс. руб.

28 ноября 2025 г. Согласно протоколу Согласно протоколу №30 от 24.11.2025 г. были выплачены промежуточные дивиденды в сумме 50 млн. руб. за 2024 г. и 9 месяцев 2025 г.
27 марта 2024 г. Согласно протоколу №26 от 27.03.2024 г. были выплачены промежуточные дивиденды в сумме 56,75 млн. руб. за 2023 г.

06 августа 2024 г. были выплачены дивиденды согласно протоколу №27 от 05.08.2024 г. в сумме 37,676 млн. руб. за 6 месяцев 2024 г.

26 декабря 2024 г. Согласно протоколу №28 от 25.12.2024 г. были выплачены промежуточные дивиденды в сумме 40 млн. руб. за 9 месяцев 2024 г.

22. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Общества (ПБУ 11/08 «Информация о связанных сторонах») является **ООО «Кафетера Групп Рус», ООО «Смарт Питание», ООО «Вкусно», ООО "Кафетера Премиум"**

В 2025 и 202 году у Общества были следующие операции со связанными сторонами:

Между компаниями ООО «Кафетера Групп Рус» и ООО «Аврора РусКо» заключен договор поставки кондитерских изделий № 1-22 от 01.01.2022г.
За период 2023 г. сумма продаж по данному договору составила 10 182 тыс. руб. (включая НДС). По состоянию на 31.12.2023 г. существует дебиторская задолженность ООО «Кафетера Групп Рус» перед ООО «Аврора РусКо» 416 тыс. руб. (включая НДС).

За период 2024 г. сумма продаж по данному договору составила 4 992 тыс. руб. (включая НДС). По состоянию на 31.12.2024 г. существует дебиторская задолженность ООО «Кафетера Групп Рус» перед ООО «Аврора РусКо» 727 тыс. руб. (включая НДС).

За период 2025 г. сумма продаж по данному договору составила 2 968 тыс. руб. (включая НДС). По состоянию на 31.12.2025 г. существует дебиторская задолженность ООО «Кафетера Групп Рус» перед ООО «Аврора РусКо» 637 тыс. руб. (включая НДС).

Между компаниями ООО «Смарт Питание» и ООО «Аврора РусКо» заключен договор поставки кондитерских изделий Договор № 1 от 11.01.2023 г. За период 2023 г. сумма продаж по данному договору составила 19 071 тыс. руб. (включая НДС).

По состоянию на 31.12.2023 г. существует дебиторская задолженность ООО «Смарт Питание» перед ООО «Аврора РусКо» 6 259 тыс. руб. (включая НДС).

За период 2024 г. сумма продаж по данному договору составила 16 563 тыс. руб. (включая НДС). По состоянию на 31.12.2024 г. существует дебиторская задолженность ООО «Смарт Питание» перед ООО «Аврора РусКо» 7 546 тыс. руб. (включая НДС).

За период 2025 г. сумма продаж по данному договору составила 18 876 тыс. руб. (включая НДС). По состоянию на 31.12.2025 г. существует дебиторская задолженность ООО «Смарт Питание» перед ООО «Аврора РусКо» 3 070 тыс. руб. (включая НДС).

Между компаниями ООО «Вкусно» и ООО «Аврора РусКо» заключен договор поставки кондитерских изделий Договор № 1 от 01.01.2024 г.

За период 2024 г. сумма продаж по данному договору составила 10 149 тыс. руб. (включая НДС). По состоянию на 31.12.2024 г. существует дебиторская задолженность ООО «Вкусно» перед ООО «Аврора РусКо» 878 тыс. руб. (включая НДС).

Между компаниями ООО «Кафетера Премиум» и ООО «Аврора РусКо» не заключались договоры, кроме договора займа, информация о котором раскрыта в разделе 10.

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, операционный директор,.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Оплата труда за отчетный период, в т. ч. ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, включая НДФЛ	32 468	29 463
Премирование, включая НДФЛ	12 043	7 660
Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты	10 366	8 801

Выплаты по долгосрочным основаниям и за функции совета директоров отсутствуют.

23. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. судебные споры с участием Компании отсутствуют. Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, и муниципальных органов.

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Кредитный риск

Кредитный риск — это финансовый риск неисполнения дебитором своих обязательств перед Обществом, и возникает, главным образом, в связи с финансовыми вложениями и дебиторской задолженностью.
Общество проводит постоянную работу по снижению кредитных рисков. При заключении договоров с дебиторами и кредиторами Общество в обязательном порядке проводит проверку контрагентов на добросовестность. Ежемесячно проводится анализ просроченной дебиторской задолженности. Покупателям рассылаются письма-напоминания о просроченных долгах. В случае длительных задержек с оплатой с покупателями заключаются соглашения, в которых прописывается график погашения просроченной задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Общество осуществляет мониторинг риска недостаточности денежных средств на этапе подготовки прогноза денежных потоков и анализа его последующего исполнения.
Прогноз денежных потоков учитывает сроки поступления и выбытия денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимаются решения, позволяющие обеспечить Обществу достаточные денежные средства для погашения текущих обязательств.
По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. Общество не имеет долгосрочных обязательств.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на финансовый результат Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах. Существенные расчеты в иностранной валюте у Общества отсутствуют.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Российские регулирующие органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты существенных событий не произошло.

26. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Значительных изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета, принимаемой Обществом на 2026 год, по сравнению с 2025 годом, не предусмотрено, за исключением изменений, установленных законодательством Российской Федерации.
В 2025 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились и вновь выросли, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге, стабилизируются.

Компания осуществляет свою деятельность в секторе общественного питания, на который не оказало существенное влияние геополитическая ситуация. В течение 2025 года деятельность Компании, оказание услуг, включая поставки, не прерывалась.

Несмотря, на сложившуюся сложную ситуацию Общество показало хорошие финансовые результаты. По состоянию на 31 декабря 2025 года оборотный капитал Компании составил 154 792 тыс. руб. В течении первых месяцев 2026 года наблюдается положительная динамика увеличения спроса, увеличение деловой активности.

На основании общедоступной информации на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности, руководство проанализировало ряд негативных, но вероятных сценариев развития ситуации и их предполагаемое влияние на Компанию и экономическую среду; в которой Компания осуществляет свою деятельность, включая меры, уже принятые правительством Российской Федерации.

По мнению руководства, данный анализ подтверждает допущение о том, что у Компании будет достаточно ресурсов для продолжения деятельности в обозримом будущем. Руководство пришло к выводу, что диапазон возможных исходов при негативном развитии событий, проанализированных при формировании данного суждения, не указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

ООО «АВРОРА РУСКО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор Ц. Цимбалюк

«31» марта 2026 г.