СС-Ресторанс энд Кафе

129110, г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МЕЩАНСКИЙ, ПЕР БАННЫЙ, Д.9

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Общество с ограниченно ответственностью "СС-Ресторанс энд Кафе" (ООО "СС-Ресторанс энд Кафе")
1.2 Юридический адрес: 129110, г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МЕЩАНСКИЙ, ПЕР БАННЫЙ, Д.9
1.3 Адрес исполнительного органа: 117342, г. Москва, ул. Обручева, д. 52, стр. 3
1.4 Дата регистрации: 05.07.2007 г.
1.5 ОГРН: 1077757592307, ИНН: 7705799032, КПП: 770201001
1.6 Зарегистрировано в ИФНС России № 46 по г. Москве, свидетельство о госрегистрации 77 № 008337614.
1.7 Размер уставного капитала 10 000,00 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
Единственным участником общества является Берлёв Денис Федорович с долей 100%.
1.8 Генеральный директор: решением единственного участника № 2/2019 от 24.09.2019 г., решением единственного участника № 1/2024 от 23 сентября 2024 года полномочия продлены - Берлев Дмитрий Федорович.
1.9 Основной вид деятельности: 56.10 – деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
1.10 Среднесписочная численность
- 2024 год - 114 человек
- 2025 год - 152 человек.

1.11 Общество включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10.03.2021 г. в категории среднее предприятие.
1.12 На конец 2025 г. в налоговых органах зарегистрированы – 12 обособленное подразделение в: г. Москва, Московской области, Тульская область. Владимировская область. А также 5 транспортных средства.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность сформирована с учетом Федерального стандарта бухгалтерского учета РФ ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете: Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 1-уп от 31 декабря 2016 года, с учетом изменений и дополнений, утвержденных приказами № 1-уп от 31 декабря 2017 года, № 1-уп от 31 декабря 2018 года, № 1-уп от 31 декабря 2019 года, № 1-уп от 31 декабря 2020 года, № 1-уп от 31 декабря 2021 года, № 1-уп от 31 декабря 2023 года, № 1-УП от 20 декабря 2023 года, № 1-УП от 25 декабря 2024 года.

2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

2.2 План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам. Приказом № 1-УП от 20 декабря 2023 года внесены дополнения в План счетов организации: сч. 68.90 «Единый налоговый счет», на котором следует отражать уплату налогов и сборов.

2.3 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции и на отчетную дату.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

При несущественном изменении курса ЦБ РФ пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций по среднему курсу не производится.

2.5 Учет основных средств (ОС)

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным ФСБУ 6/2020 «Основные средства» , и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально- производственных запасов («МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.6 Учет Нематериальных активов (НМА)

Нематериальными активами, признаются, активы в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям нематериальных активов, предусмотренным ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: сертификаты, товарные знаки, программный продукт амортизируются линейным способом.

2.7 Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

При ведении учета МПЗ организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

2.8 Учет доходов

При учете доходов организация применяет ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от услуг общественного питания, включая банкетное обслуживание и перепродажу продуктов.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходы от покупки-продажи валюты отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

2.9 Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п. п. 9 - 14 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Займы выданные отражаются на счете 58.03 "Предоставленные займы", аналитический учет по которому обеспечивает, в том числе получение информации о долгосрочных и краткосрочных активах, отдельный учет процентов начисленных.

2.10 Учет расходов

При учете расходов организация применяет ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

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

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Общехозяйственные расходы, накопленные на счете 44 на конец каждого отчетного периода относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 «Расходы на продажу»).

Управленческие расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 «Управленческие расходы»)

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

2.11 Учет незавершенного производства

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по стоимости сырья.

2.12 Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам. К дополнительным расходам по займам относятся:
  - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
  - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
  - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

2.13 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами Общества признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- Высоколиквидные финансовые вложения;
- Активы могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- Активы подвержены незначительному риску изменения стоимости.

2.14 Налог на прибыль

Учет текущего налога на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль. В бухгалтерском балансе отражается свернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

2.15 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Приказом № 1-УП от 25 декабря 2024 года внесены изменения в учетную политику организации: изменен критерий отнесения к основным средствам активов , в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу .

3.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Основные средства

тыс. руб.

Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Выбыло объектов				
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)								
за 2025 г.	22 837	(12 475)	7 911			(8 580)	30 747	(21 055)
за 2024 г.	17 211	(5 557)	5 626			(6 917)	22 837	(12 475)
Инвестиционной недвижимостью								
за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Изменения первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2024 и 2025 годах не производилось.

Все основные средства относятся к амортизируемым.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения по использованию нет.

Капитальных вложений в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	Списано (возврат)	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	7 911	-	-	(7 911)	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 626	-	-	(5 626)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальных вложений в инвестиционную недвижимость не осуществлялось.

4.2 Материально-производственные запасы (МПЗ)

МПЗ в залог не передавались,

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались, в виду отсутствия обесценившихся МПЗ.

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2025 представлены следующим образом:

Запасы

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	415	-	334 928	(334 723)	-	-	-	205	-
	За 2024 г.	1 068	-	176 955	(176 540)	-	-	-	415	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
сырье	За 2025 г.	415	-	301 332	(301 130)	-	-	-	202	-
	За 2024 г.	1 068	-	160 223	(159 808)	-	-	-	415	-
расходные материалы	За 2025 г.	-	-	33 596	(33 593)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	16 732	(16 732)	-	-	-	0	-

Изменения в количестве запасов за 2024 г. по сравнению с 2023 годом связаны с оптимизацией процесса закупки компании и остатков на складах.

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, не имеется.

4.3 Дебиторская задолженность

В указанных периодах резервы не создавались.

Вся задолженность покупателей признана краткосрочной.

- на 31.12.2024 - 75 292 тыс. руб.
- на 31.12.2025 – 100 750 тыс. руб.

Прирост дебиторской задолженности на 31.12.25 г. произошел в результате роста выручки за оказанные услуги, На 31.12.2025 г. просроченной, безнадежной дебиторская задолженности Покупателей не выявлено.

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано			переклассифи-цировано		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановле-ние резерва		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	75 292	-	873 721	6 438	-854 701	-	-	-	100 750	-
	За 2024 г.	71 888	-	803 263	6 686	-803 519	-5 193	-	-	75 292	-
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	55 903	-	712 170	-	-689 978	-	-	-	78 094	-
	За 2024 г.	58 154	-	585 316	-	-582 375	-5 193	-	-	55 903	-
авансы выданные	За 2025 г.	3 902	-	150 546	-	-153 707	-	-	-	742	-
	За 2024 г.	4 879	-	215 723	-	-216 700	-	-	-	3 902	-
Налог на прибыль	За 2025 г.	-	-	10 960	-	-10 960	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 169	-	-2 169	-	-	-	-	-
проценты по договорам займа	За 2025 г.	15 294	-	-	6 438	-	-	-	-	21 732	-
	За 2024 г.	8 608	-	-	6 686	-	-	-	-	15 294	-
прочая	За 2025 г.	193	-	44	-	-55	-	-	-	182	-
	За 2024 г.	246	-	55	-	-2 276	-	-	-	193	-

4.4 Финансовые вложения

ООО «СС-Ресторанс энд Кафе» был выдан долгосрочный процентный займ учредителю Берлеву Денису Берлеву Денису Федоровичу по договору № 2021/СС/BD от 15.11.2021 г. в размере 50 000 000 руб. Займ частично возвращен в размере:

- в 2024 г. 700 000 р. Проценты за пользование начислены в соответствии с договором займа в размере 6 685 643,81 руб.
- в 2025 г. 5 000 000 р. Проценты за пользование начислены в соответствии с договором займа в размере 6 438 287,65 руб.

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	переклассифицировано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость			
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	44 300	-	(5 000)	6 438	-	39 300
	За 2024 г.	45 000	-	(700)	6 686	-	44 300
в том числе:							
займ учредителю	За 2025 г.	44 300	-	(5 000)	6 438	-	39 300
	За 2024 г.	45 000	-	(700)	6 686	-	44 300

4.5 Заемные средства

Для пополнения оборотных средств организацией получены получен процентный займ у МЕГА ФУД3 КЕЙТЕРИНГ ООО по договору 28-02/25 от 28.02.2025 в размере 10 000 000 руб. Займ погашен в полном объеме. Проценты начислены и уплачены.

Займ по договору № 1006-1/SS от 10.06.2024 г. ООО Айран переведен по договору цессии б/н от 01.10.2025 г. на учредителя заимодавца Фомину И.С.

Краткосрочные заемные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступило		списано	переклассифи-цировано	
			получено	проценты	погашено		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	27 500	10 000	1 325	-37 500	0	0
	За 2024 г.	935	170 295	2 332	-143 730	0	27 500
кредиты	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	142 795	525	-142 795	0	0
займы	За 2025 г.	27 500	10 000	1 325	-37 500	0	0
	За 2024 г.	935	27 500	1 807	-935	0	27 500

4.6 Кредиторская задолженность

На 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. вся задолженность является краткосрочной.

Незначительный рост размера кредиторской задолженности в 2025 г. по сравнению с 2024 г. произошел из-за роста текущей задолженности в бюджет и по заработной плате. Вся задолженность не является просроченной, увеличение произошло в результате роста выручки, количества сотрудников и соответственно суммы начисленных налогов.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифи-	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	цировано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	88 275	590 929	1 325	-569 026	-	-	111 503
	За 2024 г.	87 714	393 097	2 307	-394 842	-	-	88 275
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	79 281	429 112	-	-450 596	-	-	57 796
авансы	За 2025 г.	80 073	323 616	-	-324 409	-	-	79 281
	За 2024 г.	2 486	27 012	-	-26 997	-	-	2 500
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	700	27 483	-	-25 697	-	-	2 486
	За 2024 г.	6 480	93 731	-	-82 772	-	-	17 440
проценты по займам	За 2025 г.	5 700	6 076	500	-5 796	-	-	6 480
	За 2024 г.	-	-	1 325	-1 325	-	-	-
прочая	За 2025 г.	1 241	-	1 807	-3 048	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

4.7 Выручка

Выручка от оказания услуг общественного питания за 2024 и 2025 годы составила:

- 2024 год – 503 653 тыс. руб.
- 2025 год - 606 621 тыс. руб.

4.8 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2025 годы представлены следующим образом:

тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	**за 2025 г.**	**за 2024 г.**
Материальные затраты	334 588	177 410
Затраты на оплату труда	76 759	41 239
Отчисления на социальные нужды	20 044	10 102
Амортизация	8 580	6 917
Прочие затраты	129 015	254 872
Итого по элементам	**568 986**	**490 541**

4.9 Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

4.9.1 Прочие доходы

Прочие доходы за 2024 и 2025 годы:

- 2024 год – 186 тыс. руб.
- 2025 год – 3 166 тыс. руб.

тыс. руб.

Прочие доходы	2024 г.	2025 г.
Премия поставщика за поставленный товар	186	208
Прочие	-	2
Вознаграждение по лицензионному договору	-	2 854
Излишки по результатам инвентаризации	-	102
Итого	***186***	***3 166***

4.9.2 Проценты к получению:

- 2024 год 6 686 тыс. руб.
- 2025 год – 6 789 тыс. руб. , в том числе проценты по депозиту – 351 тыс. руб.

4.10 Проценты к уплате

Проценты к уплате по кредитам и займам:

- 2024 год – 3 636 тыс. руб.
- 2025 год – 1 325 тыс. руб.

4.11 Прочие расходы

Прочие расходы за 2024 и 2025 годы:

- 2024 год – 5 694 тыс. руб.
- 2025 год – 448 тыс. руб.

тыс. руб.

Прочие расходы	2024 г.	2025 г.
Штраф в бюджет	500	200
Недостачи по инвентаризации	-	248
Госпошлина	1	-
Списание дебиторской задолженности	5193	-
Итого	***5 694***	***448***

4.12 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2025 годы представлен следующим образом:

тыс. руб.

		2024 г.	**2025 г.**
Прибыль (убыток) до		*10 662*	*45 910*
Налог на прибыль		(2 232)	(11 528)
	в том числе:		
	текущий налог на прибыль	(2 210)	(11418)
	отложенный налог на прибыль	(23)	(109)
Прочее		-	-
	в том числе:		
Чистая прибыль (убыток)		***8 430***	***34 382***

4.13 Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	**Наименование связанной стороны**	**Степень влияния**	**Доля участия**
1	ООО «эМЭФСи»	Поставщик/Учредитель/Руководитель	-
5	Берлев Денис Федорович	Учредитель/Заемщик	100%
6	Берлев Дмитрий Федорович	Генеральный директор	-

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2024 и 2025 годов.

В течение 2024 и 2025 годов Общество не осуществляла совместной деятельности.

4.14 Курсы валют и курсовые разницы

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	**31 декабря 2024 года**	**31 декабря 2025 года**
Доллар США	101,1028	78,2267
Евро	106,1028	92,0938

4.15 Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

4.16 Информация о рисках хозяйственной деятельности

4.16.1 Риски, связанные с налогообложением

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Общества в отношении их применения не поддается надежной оценке.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

4.16.2 Валютные риски

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Валютный риск возникает в результате международных операций: коммерческих сделок, выраженных в иностранной валюте, включая погашение кредитов и займов.

Общество минимизирует валютные риски за счет расчетов с основными поставщиками и покупателями в российских рублях.

4.16.3 Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет использования Обществом факторинга, краткосрочного кредитования, проведения оптимизации платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками.

4.17 Управление капиталом

Величина чистых активов Общества составляет 61 738 тыс. рублей на 31 декабря 2025 года и 38 755 тыс. рублей на 31 декабря 2024 года. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

СС-Ресторанс энд Кафе

129110, г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МЕЩАНСКИЙ, ПЕР БАННЫЙ, Д.9

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "СС-Ресторанс энд Кафе"

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтер-ского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Активы			
Гудвил	1105	-	-
Нематериальные активы	1110	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-
Основные средства	1150	9 693	10 362
Инвестиционная недвижимость	1160	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	39 300	44 300
Отложенные налоговые активы	1180	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-
Запасы	1210	205	415
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	17	702
Дебиторская задолженность*	1230	100 750	75 292
Финансовые вложения краткосрочные (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23 472	23 546
Прочие оборотные активы	1260	-	-
ИТОГО активы		**173 437**	**154 617**
Обязательства			
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	195	86
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	27 500
Кредиторская задолженность **	1520	111 503	88 275
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-
ИТОГО обязательства		**111 698**	**115 861**
Стоимость чистых активов		**61 738**	**38 755**

Решениями единственного участника были приняты решения о выплате дидиденлах:

- Решение 1/2025 от 25 .11.2025 за 2021 год – 6 300 000 руб.
- Решение 2/2025 от 25 .11.2025 за 2022 год – 2 200 000 руб.
- Решение 3/2025 от 25 .11.2025 за 2023 год – 2 900 000 руб.

Дивиденды выплачены в полном объеме. НДФЛ уплачен.

4.18 ***События после отчетной даты***

События после отчетной даты, которые повлияли бы на отчетность 2025 г. не произошло.

Генеральный директор ООО «СС-Ресторанс энд Кафе» _____ Берлев Дмитрий Федорович

25.03.2026 г