

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ГЛАВПРОМПИТ»
ОГРН 1077761671899 ИНН 7717602192,
101000, г. Москва, Чистопрудный б-р, д.12, стр. 1

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ГЛАВПРОМПИТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

I. Общие сведения	.....
II. Информация об учетной политике	.....
1. Основа составления	.....
2. Краткосрочные и долгосрочные обязательства	.....
3. Основные средства	.....
4. Нематериальные активы	.....
5. Права пользования активами и обязательства по аренде	.....
6. Запасы	.....
7. Прочие оборотные активы	.....
8. Дебиторская задолженность	.....
9. Денежные средства и денежные эквиваленты	.....
10. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал	.....
11. Кредиты и займы полученные	.....
12. Кредиторская задолженность	.....
13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	.....
14. Расчеты по налогу на прибыль	.....
15. Доходы	.....
16. Расходы	.....
17. Изменения учетной политики	.....
III. Раскрытие существенных показателей	.....
1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения	.....
2. Запасы	.....
3. Дебиторская и кредиторская задолженность	.....
4. Затраты на производство	.....
5. Денежные средства и эквиваленты	.....
6. Прочие оборотные активы	.....
7. Капитал и резервы	.....
8. Кредиты и займы	.....
9. Налоги	.....
10. Информация о доходах и расходах	.....
11. Связанные стороны	.....
12. Информация о рисках хозяйственной деятельности	.....
13. События после отчетной даты	.....

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ГЛАВПРОМПИТ» (далее – Общество) является коммерческой организацией, созданной по решению учредителя 24.10.2007 года и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество входит в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенного способа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основной деятельностью Общества является оказание услуг общественного питания, код основного вида деятельности 56.29 «Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания». Юридический адрес Общества: Россия, г. Москва, Чистопрудный бульвар, д.12, стр.1.

Участниками/Учредителями общества являются Крючков Егор Николаевич (99% доли) и Общество с ограниченной ответственностью Гостиничный комплекс «Яхон Плюс» (1% доли).

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс. Обособленные подразделения по месту нахождения осуществляют функции Общества, обусловленные их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и документами внутреннего нормативного регулирования Общества.

Обособленные подразделения:

г. Ликино-Дулево, 142671, Московская область, Орехово-Зуевский р-н, ул. Калинина, д. 1;

г. Павлово, 606108, Нижегородская обл., Павловский район, ул. Суворова, д. 1;

г. Ульяновск, 432006, Ульяновская обл., ул. Локомотивная, д. 17;

г. Ярославль, 150065, Ярославская обл., Проспект Машиностроителей, д. 81;

г. Ярославль, 150065, Ярославская обл., Проспект Октября, зд.75;

г. Ярославль, 150065, Ярославская обл., Проспект Машиностроителей, д. 81б;

г. Нижний Новгород, 603003, Нижегородская обл., ул. Баррикад, д. 1;

г. Нижний Новгород, 603004, Нижегородская обл., пр-кт Ленина, д. 88;

г. Нижний Новгород, 603004, Нижегородская обл., пр-кт Ленина, д. 95;

г. Нижний Новгород, 603004, Нижегородская обл., пр-кт Ленина, д. 97;

г. Нижний Новгород, 603004, Нижегородская обл., пр-кт Ленина, д. 107;

г. Нижний Новгород, 603004, Нижегородская обл., пр-кт Ленина, д. 111;

г. Нижний Новгород, 603004, Нижегородская обл., пр-кт Ленина, д. 114А;

г. Нижний Новгород, 603090, Нижегородская обл., ул. Новикова-Прибоя, д. 18;

г. Нижний Новгород, 603135, Нижегородская обл., ул. Новикова-Прибоя, д. 20;

г. Нижний Новгород, 603064, Нижегородская обл., ул. Суздальская, д. 62;

г. Нижний Новгород, 603016, Нижегородская обл., ул. Монастырка, д. 17;

г. Нижний Новгород, 603016, Нижегородская обл., ул. Монастырка, д. 5;

г. Красноярск, 660111, Красноярский край, ул. Пограничников, зд. 40/443;

- г. Красноярск, 660111, Красноярский край, ул. Кразовская, зд.4;
- г. Красноярск, 660111, Красноярский край, ул. Пограничников, зд. 40;
- г. Красноярск, 660111, Красноярский край, ул. Пограничников, зд. 42;
- г. Красноярск, 660111, Красноярский край, ул. Пограничников, зд. 42/35;
- г. Красноярск, 660111, Красноярский край, ул. Пограничников, зд. 40/46;
- г. Красноярск, 660111, Красноярский край, ул. Пограничников, зд. 42/45;
- г. Красноярск, 660111, Красноярский край, ул. Пограничников, зд. 42, стр.11;
- г. Красноярск, 660111, Красноярский край, ул. Ленина, д. 20;
- г. Дивногорск, Красноярский край, ул. Заводская, 16/1;
- г. Новокузнецк, 654032, Кемеровская область-Кузбасс, Новокузнецкий г.о., Кузнецкий район, ул. Обнорского, д.65;
- г. Михайловск, 623080, Свердловская обл., Нижнесергинский м.р-н, ул. Кирова, д.2;
- г. Бокситогорск, 187650, Ленинградская обл., Бокситогорский м.р-н, ул. Заводская, д.1;
- г. Саяногорск, Респ. Хакасия, Саяногорск г.о., тер. промплощадка СА3.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 827 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является Генеральный директор.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На деятельность Общества оказывают влияние состояние экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Будущие последствия экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Информация об учетной политике

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Краткосрочные и долгосрочные обязательства

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

3. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств Общества отражены здания и сооружения, машины, оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

К основным средствам Общество относит активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются существенные по величине затраты на восстановление основных средств (капитальные ремонты планово-предупредительного характера), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств. Существенными по величине затратами на восстановление основного средства признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости по группе основных средств, в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости объекта основных средств, являющейся общей суммой связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за принятием объекта к бухгалтерскому учету.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года (в том числе при проведении инвентаризации), а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Не отражается в составе оборудования к установке оборудование, не требующее монтажа. Стоимость данного оборудования отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в качестве затрат на приобретение отдельных объектов основных средств.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строке 1150 «Основные средства».

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строке 1150 «Основные средства».

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Объекты признаются таковыми при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам и группам. При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается 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.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования НМА и способ определения амортизации проверяются на необходимость их уточнения на 31 декабря отчетного года.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в Обществе отсутствуют объекты, признаваемые нематериальными активами.

5. Права пользования активами и обязательства по аренде

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

1. Общество вправе не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев (п. 11 ФСБУ 25/2018):

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Т.е. Обществом предмет аренды используется сроком не более 12 месяцев. Если договором установлен срок аренды 11 месяцев с последующей пролонгацией, то в этом случае Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде.

б) 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;

- для обоих случаев должны быть выполнены следующие условия: договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются равномерно (ежемесячно) в качестве расхода в течение срока аренды.

2. Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) 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.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную

стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При продаже (отпуске) товаров, их оценка производится по методу средней оценки.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Запасы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

Существенные обесценения в отчетном периоде отсутствовали.

7. Прочие оборотные активы

В составе оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены показатели остатков недостач и потерь от порчи ценностей товарно-материальных ценностей, источник возмещения по которым временно не определен.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на отчетную дату отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженность включает показатели: задолженность покупателей (заказчиков); задолженность поставщиков в сумме перечисленной предварительной оплаты; суммы излишне налогов и сборов, страховых взносов; суммы выданных подотчетных сумм; задолженность персонала по возмещению материального ущерба, по прочим операциям; дебиторская задолженность с прочими контрагентами; права на использование результатов интеллектуальной деятельности на объекты, не признаваемые в составе НМА.

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором.

Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору.

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резерв по сомнительным долгам формируется Обществом ежеквартально с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов согласно методике, утвержденной Учетной политикой Общества.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

9. Денежные эквиваленты и денежные эквиваленты

Денежные средства Общества включают денежные средства в наличной и безналичной форме, в том числе денежные средства на рублевых расчетных счетах Общества. 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; к ним относятся банковские депозиты со сроком погашения три месяца или меньше.

10. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

Уставный капитал зарегистрированная в учредительных документах совокупность вкладов(долей) участников Общества, удостоверяющих обязательственные права участников Общества по отношению к Обществу. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал.

Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет собственного имущества Общества или за счет дополнительных взносов участников.

11. Кредиты и займы полученные

Задолженность по кредитам и займам полученным, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации: по долгосрочным и краткосрочным обязательствам; по основному «телу» заемных средств и начисленным, но не выплаченным, процентов.

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов. Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов одновременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.

12. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором, а также в соответствии с назначением платежа.

В состав суммы кредиторской задолженности, отражаемой по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Общества включено:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- задолженность перед покупателями и заказчиками, которые связаны с получением авансов;
- задолженность по налогам и сборам;
- задолженность по страховым взносам;
- задолженность по заработной плате перед персоналом;
- задолженность перед подотчетными лицами;
- задолженность перед персоналом по прочим операциям;
- задолженность перед прочими кредиторами и по прочим операциям.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- . кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками;
- . авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.

Изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками производится по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- . в связи с истечением срока исковой давности;
- . в связи с ликвидацией кредитора;
- . частично при заключении мирового соглашения;
- . в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ, обуславливающих прекращения требований кредитора.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- . оценочные обязательства по оплате отпусков;
- . оценочные обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за квартал, год;

. иные оценочные обязательства, при условии соответствия оценочного обязательства критериям, установленным в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и Учетной политикой Общества.

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений работникам производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года. Величина вознаграждения определяется индивидуально для каждого сотрудника в соответствии с положениями об оплате труда и материальном поощрении работников Общества. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- . в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- . в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

15. Доходы

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», в соответствии с которым доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Обществ признается выручка от оказания услуг, выполнения работ.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- . проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- . штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- . суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- . другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации», по мере образования (выявления).

16. Расходы

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации», в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Затраты основного производства формируют фактическую себестоимость выполненных работ и оказанных услуг.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество отражает прочие расходы в отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы»:

- . расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- . резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода;
- . резерв под обесценение запасов;
- . штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- . убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»);
- . другие расходы согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Согласно ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах показатели прочих расходов зачитываются, когда они возникли в результате одного или нескольких аналогичных фактов хозяйственной жизни.

17. Изменения учетной политики в 2025 году

В учетную политику Общества в 2025 году существенных изменений не вносилось. Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году не требуется.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Изменения за период									
		На начало года		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	55 571	(14 816)	23 802	-	-	(11 705)	-	-	-	79 372
в том числе:	За 2024 г.	31 687	(7 710)	23 883	-	-	(7 107)	-	-	-	55 571
Здания	За 2025 г.	1 312	(393)	-	-	-	-	-	-	-	1 312
Создания	За 2024 г.	1 312	(206)	-	-	-	(187)	-	-	-	1 312
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	48 016	(11 821)	19 542	-	-	(9 758)	-	-	-	67 569
Транспортные средства	За 2024 г.	27 166	(5 735)	20 850	-	-	(6 086)	-	-	-	48 016
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	4 015	(1 148)	3 865	-	-	(1 423)	-	-	-	7 879
Рабочий скот	За 2024 г.	1 604	(487)	2 410	-	-	(652)	-	-	-	4 015
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	2 228	(1 454)	395	-	-	(336)	-	-	-	2 623
Объекты придорожного использования	За 2024 г.	1 605	(1 272)	623	-	-	(182)	-	-	-	2 228
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Создания	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые основные средства	неамортизируемые основные средства	амортизируемые основные средства	неамортизируемые основные средства	амортизируемые основные средства	неамортизируемые основные средства
Амортизируемые основные средства - всего	52 849	40 754	23 978			
в том числе:						
Здания	731	918	1 106			
Машины и оборудование (кроме офисного)	45 979	36 195	21 431			
Офисное оборудование	5 309	2 865	1 108			
Производственный и хозяйственный инвентарь	830	774	333			
Неамортизируемые основные средства - всего	2	-	-			

в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы				
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются				
Машины и оборудование (кроме офисного)				
Офисное оборудование				
Производственный и хозяйственный инвентарь	2			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости				

1.3. 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 сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

1.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	изменения за период					На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	4 840	-	23 210	-	(996)	(23 059)	3 995	-
	За 2024 г.	-	-	28 568	-	-	(23 728)	4 840	-
в том числе:									
Оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственное	За 2024 г.	1 815	-	14 824	-	(257)	(13 922)	2 459	-
Кухонный	За 2025 г.	-	-	20 514	-	-	(18 699)	1 815	-
инвентарь/оборудование	За 2024 г.	1 456	-	221	-	-	(1 557)	120	-
Оборудование для	За 2025 г.	-	-	2 420	-	-	(963)	1 456	-
производства	За 2024 г.	-	-	593	-	(467)	(126)	-	-
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование IT	За 2024 г.	-	-	2 069	-	(271)	(1 114)	684	-
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	За 2025 г.	1 083	-	1 213	-	-	(2 296)	-	-
Мебель	За 2024 г.	485	-	3 244	-	-	(2 160)	1 083	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	1 700	-	-	(4 044)	731	-
в том числе:									
Система видеонаблюдения (1 видеосъемера, карта памяти 64 Gb, коммутатор Cudy FS1006P)	За 2025 г.	-	-	691	-	-	(691)	-	-
ИБП	За 2024 г.	-	-	1 078	-	-	(742)	336	-
Система видеонаблюдения (1 видеосъемера, карта памяти 128 Gb, роутер, ИБП, инжектор)	За 2025 г.	-	-	155	-	-	(155)	-	-
	За 2024 г.	-	-	8	-	-	(8)	-	-
	За 2025 г.	-	-	197	-	-	(197)	-	-
	За 2024 г.	-	-	29	-	-	(29)	-	-

Серверные комплекты (процессор, оперативная память, радиатор)	3а 2025 г.	-	-	200	-	-	(200)	-
Система видеонаблюдения	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	211	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	211
Система видеонаблюдения ЯМЗ ПП 5 (9 видеокамер, карты памяти 128 gb, 3 шкафа коммутационных, сет.)	3а 2025 г.	-	-	184	-	-	(184)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения ОП Динногоorsk (3 камеры, видеорегиcтpатор, ИБП, шкаф телеком.)	3а 2025 г.	-	-	124	-	-	(124)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения ОП БГЗ (6 камер, видеорегиcтpатор, коммутаторы, жесткие диски)	3а 2025 г.	-	-	125	-	-	-	125
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование раздаточное (прилавок ПСПХ-70Т с мarmитом ПМЭС-70Т) нерж.	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	155	-	-	(155)	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

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					
Запасы - всего	3а 2025 г.	39 231	(4)	1 969 853	(1 950 519)	-	4	X	58 565	-	
	3а 2024 г.	24 804	-	1 354 809	(1 340 381)	-	(4)	X	39 231	(4)	
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	39 230	(4)	1 060 017	(25 636)	-	4	(1 015 047)	58 565	-	
	3а 2024 г.	24 802	-	720 150	(18 203)	-	(4)	(687 518)	39 230	(4)	
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары	3а 2025 г.	1	-	2 076	(2 196)	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	2	-	3 269	(3 535)	-	-	120	-	-	
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	265	1	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	907 760	(1 922 687)	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	631 390	(1 318 644)	-	-	1 014 927	-	-	
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	687 254	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На конец 2025 г.	На начало 2025 г.
Покупатели и заказчики	216 078	138 559
Авансы выданные поставщикам	3 362	2 372
Расчеты с бюджетом	134	7 114
Расчеты с персоналом по прочим операциям	841	76
Права на использование результатов интеллектуальной деятельности	3 284	-
Обеспечительные платежи	3 146	2 284
Расчеты по страхованию	198	77
Прочая Дт задолженность	79	555
Итого	227 122	150 960

3.2. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На начало 2025 г.	На конец 2025 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Поставщики/подрядчики	85 988	94 184
Расчеты с бюджетом	17 412	11 086
Расчеты с персоналом	2 938	21 925
Заемные средства	41 473	26 851
Прочая	443	838
Итого	148 254	154 884
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Заемные средства	27 758	27 911
Итого	27 758	27 911

4. Затраты на производство

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	1 030 533	703 247
Расходы на оплату труда	682 784	466 702
Отчисления на социальные нужды	161 849	99 266
Амортизация	11 705	7 107
Прочие затраты	353 927	265 116
<i>Итого по элементам</i>	<i>2 240 797</i>	<i>1 541 439</i>
Фактическая себестоимость проданных товаров	2 196	3 535
<i>Итого расходы по обычным видам деятельности</i>	<i>2 240 797</i>	<i>1 541 439</i>

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2025 г.
Средства на расчетных счетах	1 402
Средства в кассе	587
Краткосрочные денежные депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	3 000
Денежные средства, уплаченные покупателями с помощью платежных карт (эквайринга)	760
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	5 749

В отчетности за 2023 год депозиты в размере 45 000 тыс. руб. были отображены как финансовые вложения по строке 1240 баланса.

6. Прочие оборотные активы

В составе оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены показатели остатков недостач и потерь от порчи ценностей товарно-материальных ценностей, источник возмещения по которым временно не определен по состоянию на отчетную дату.

Показатель	Сальдо на конец 2025 г.	Сальдо на начало 2025 г.
Недостачи и потери сырья и продукции от порчи ценностей	8 618	3 351

7. Капитал и резервы

7.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме 30 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

7.2 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества составляет 16 600 тыс.руб.

8. Кредиты и займы

Кредиты

Договор	Дата выдачи	Срок возврата	Процентная ставка %	Остаток задолженности на 31.12.2025 г.
Дог. 301-КЛ от 16.12.2021 г. КЛ	16.12.2021	31.12.2026	K+2%	27 757 740,18
Дог. 363-КЛ от 08.04.2025 г. КЛ	08.04.2025	31.03.2028	K+3,3%	17 555 965,03
Согл. 377-О от 28.08.2025 г. Овердрафт	28.08.2025	28.02.2026	K+3%	23 415 454,34

Суммы расходов по займам, включенные в состав прочих расходов, составляют 12 279 тыс. руб.

Долгосрочные заемные обязательства уменьшились по сравнению с 2024 г. на 153 тыс. руб.

Краткосрочные заемные обязательства увеличились по сравнению с 2024 г. на 14 622 тыс. руб.

Порядок формирования долгосрочных и краткосрочных обязательств:

По стр. 1410- обязательства со сроком погашения свыше 12-ти месяцев, по стр. 1510-со сроком погашения менее 12-ти месяцев.

9. Налоги

9.1 Налог на прибыль организации

Налог на прибыль организации за 2025 год составил 12 760 тыс. руб.

9.1. Изменение отложенных налоговых активов в 2025 г.

Виды активов и обязательств	Ост. на 01.01.2025 г.	Увеличение	Уменьшение	Ост. на 31.12.2025 г.
Материалы	1 121,59	39 993,34	1 121,60	39 993,33
Основные средства	33 009,14	1 365,14	15 138,58	19 235,70
Оценочные обязательства и резервы	36 852,38		419 631,06	36 852,38
Дебиторская задолженность		185 059,27		185 159,2
Убыток текущего периода		10 156 549,95	10 156 549,95	
Прочие расходы	3 061,74			3 061,74
Итого	493 675,91	10 382 967,70	10 592 441,19	284 202,42

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 544	74 496	56 860	1 528	36 653
	За 2024 г.	12 917	38 117	30 390	100	20 544
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	20 544	73 001	56 860	33	36 653
	За 2024 г.	12 917	38 117	30 390	100	20 544
Резервы на годовой бонус	За 2025 г.	-	1 495	-	1 495	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	
--	---------------	---	---	---	---	--

9.2. Прочие налоги и сборы

В 2024 году начисление прочих налогов и сборов отражено в расходах по обычным видам деятельности в сумме – 148 323 тыс. руб.

10. Информация о доходах и расходах

10.1 Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг и реализацией товаров по видам:

	Тыс.руб.
Выручка от реализации услуг общественного питания	2 292 508
Выручка от реализации покупных товаров	3 053
ИТОГО	2 295 561

10.2. Расходы по обычным видам деятельности

Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	1 030 533	703 247
Расходы на оплату труда	682 784	466 702
Отчисления на социальные нужды	161 849	99 266
Амортизация	11 705	7 107
Прочие затраты ВСЕГО, в т.ч.:	353 927	265 116
- Расходы по найму привлеченного персонала	102 502	74 631
- Расходы по аренде движимого и недвижимого имущества	96 385	79 601
- Расходы на консультационные, аудиторские, юридические услуги	31 322	25 009
- Коммунальные расходы	27 673	23 231
- Расходы на ремонт, поддержание и обслуживание помещений и оборудования	20 685	11 347
- Транспортные расходы	16 476	9 953
- Командировочные расходы, компенсации	8 771	4 753
- Расходы на персонал (подбор, обучение, медосмотры и пр.)	5 728	4 507
- Расходы на административные цели	4 931	1 113
- Расходы на исследования, сертификации, лицензирование	1 248	2 226
- Расходы на прочие виды услуг по обеспечению деятельности	38 206	28 745
Итого по элементам	2 240 797	1 541 439
Фактическая себестоимость проданных товаров	2 196	3 535

Изменение остатков (прирост -): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение +): незавершенного производства, готовой продукции и др.	1	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 240 798	1 541 439

10.3 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	Доходы	Расходы
Реализация прочего имущества	106	
Аренда/субаренда	168	
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	10 365	
Оценочные обязательства	1 528	
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	60	477
Возмещение расходов на целевое финансирование	123	
Расходы на услуги банков		9 324
Списание продукции с истекшим сроком годности		1 709
Недостачи, выявленные в результате инвентаризации		1 929
Прочие	1 509	3 420
	13 859	16 859

11. Связанные стороны

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

На основании требований п.13 МСА 550 «Связанные стороны», а также с учетом требований ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» сообщаем, что связанными сторонами в понимании данного ПБУ являются Крючков Егор Николаевич (участник, бенефициарный владелец, ИНН 519014030555) и Сыновьят Вячеслав Юрьевич (генеральный директор, ИНН 422000270702).

Операции с учредителем отсутствуют, незавершенных расчетов на 31.12.2025 г. не имеется.

12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, региональных, финансовых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Исходя из стратегического назначения отрасли, Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски с целью сохранения своей эффективности и управления непрерывностью бизнеса.

13. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Генеральный директор



/Сыновьят В.Ю./

31 марта 2026 г.