

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах

Организация:	Акционерное общество «Комбинат питания Нева»
Идентификационный номер налогоплательщика:	7839335160
Форма собственности:	Собственность субъектов РФ
Отчетная дата (число, месяц, год):	31.12.2025г
Единицы измерения:	тыс.руб.

### 1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Акционерного общества «Комбинат питания Нева» (далее Общество), который является преобладающим и имеет приоритетное значение:

- ОКВЭД 56.29 Деятельность предприятий общественного питания.

### 2. Учетная политика

#### 2.1. Концепция составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами

При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157

Бухгалтерская отчетность за 2025 год является пересмотренной в связи с раскрытием в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах дополнительной информации, в том числе об основных положениях учетной политики.

#### 2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора от 29.12.2024г. б/н.

Учетная политика АО «КП НЕВА» разработана на основе законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, Федеральных стандартов бухгалтерского учёта, Положений по бухгалтерскому учёту, единых принципов корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ, утвержденных Приказом от 29.11.2024 №162.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Критерии существенности раскрыты в пункте 2.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО)- если остаются пустые строки

### 2.3 Отступления от правил, установленных федеральными стандартами

Общество не отступает от правил, установленных федеральными стандартами.

### 2.4. Изменение учетной политики

2.4.1 Изменение учетной политики Общества, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства

В учетной политике Общества, действующей в 2025 году, отсутствуют изменения, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства

2.4.2. Изменение учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Обществом внесены изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с вступлением в силу с 1 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», Обществом внесены изменения в Учетную политику на 2025 год

### 2.5. Критерии существенности для раскрытия информации

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности

При решении вопроса о существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Общество признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный год составляет 10 процентов

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие

пользователями финансового положения Общества. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности Общества.

Учётная политика по показателям бухгалтерской финансовой отчётности (БФО) сформирована с учётом требований федеральных стандартов бухгалтерского учёта (ФСБУ), в частности ФСБУ 4/2023, а также других нормативных актов. Её принципы направлены на обеспечение достоверности, сопоставимости, нейтральности и полноты отчётности. Общество последовательно применяет выбранные методы учёта и формы отчётности из года в год, что обеспечивает сопоставимость данных по отчётным периодам.

## 2.6 Основные средства и капитальные вложения

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

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

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

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 и МСФО (IAS) 36 организация проводит ежегодную проверку основных средств на обесценение на 31 декабря отчётного года. Процедура включает выявление признаков обесценения, оценку возмещаемой стоимости при их наличии и корректировку балансовой стоимости активов при необходимости.

Признаки обесценения делятся на внешние и внутренние.

К внешним относятся:

- значительное снижение рыночной стоимости актива;
- неблагоприятные изменения в отрасли (технические, рыночные, экономические, правовые);
- повышение процентных ставок, влияющих на ставку дисконтирования.

Внутренние признаки включают:

моральное или физическое устаревание актива;

- простой, прекращение или реструктуризацию деятельности, в которой использовался актив;
- ухудшение экономической эффективности использования актива (операционная прибыль или денежный поток существенно ниже запланированных показателей);
- значительное увеличение затрат на эксплуатацию или содержание актива по сравнению с запланированными расходами.

Принятые сроки полезного использования основных средств, прав пользования активом:

1	Здания и сооружения	Свыше 20 лет
2	Машины и оборудование	От 3 лет до 5 лет
3	Транспортные средства	От 3 лет до 5 лет
4	Прочие	От 2 лет до 5 лет
5	Права пользования активами	в течение срока по договору аренды

Способы оценки основных средств (по группам):

№	Группа основных средств	Способ оценки основных средств
1	Здания и сооружения	По первоначальной стоимости
2	Машины и оборудование	По первоначальной стоимости
3	Транспортные средства	По первоначальной стоимости
4	Инвестиционная недвижимость	По первоначальной стоимости
5	Права пользования активами	По первоначальной стоимости
6	Прочие	По первоначальной стоимости

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Единицей учёта капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов (НМА) или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учёте в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, НМА, а также на восстановление объектов основных средств (п. 9 ФСБУ 26/2020). К фактическим затратам относятся:

- выбытие (уменьшение) активов организации
- возникновение (увеличение) её обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений.

## 2.7 Учет аренды

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 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.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости

будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость арендных платежей рассчитывается с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств.

## 2.8 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости

Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.

Незавершенное производство продукции отсутствует.

Запасы оцениваются на отчетную дату по средней себестоимости.

## 2.9 Денежные средства

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся:

депозиты до востребования, либо на срок до 3 месяцев, либо депозиты при наличии условия о возможности досрочного востребования без изменения процентной ставки;

высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев;

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011. Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

Выдача денежных средств под отчет;

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

## 2.10 Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства:

по оплате отпусков,

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

## 2.11 Доходы

В рамках основной деятельности, Общество оказывает услуги по организации питания учащимся и детям дошкольного возраста в столовых на базе учреждений, на основании контрактов, заключённых в соответствии с 44-ФЗ. Доходы от этой деятельности признаются в соответствии с ФСБУ 4/2023 и учётной политикой организации.

Аналитический учёт ведётся в разрезе контрактов с образовательными учреждениями и видов операций.

Доходы от оказания услуг питания признаются в бухгалтерском учёте при одновременном соблюдении следующих условий:

- организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного контракта;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате оказания услуги произойдёт увеличение экономических выгод организации;
- услуга оказана;

Выручка от оказания услуг питания признаётся в момент оказания услуги (передачи результата работы заказчику). В случае если контракт предусматривает поэтапное оказание услуг (например, по дням или периодам), выручка признаётся по мере выполнения этапов.

Величина выручки определяется исходя из цены, установленной контрактом.

Доходы от оказания услуг питания в школьных столовых за 2025 год составили 2 843 740 тысяч рублей, что составляет 79% от общей суммы доходов организации.

В структуре доходов выделяются:

- доходы от льготного питания (финансирование из бюджетных средств для определённых категорий учащихся и детей дошкольного возраста). 79% дохода;
  - доходы от платного питания (оплаты родителями) 18,6%
  - доходы от реализации товаров в буфетах школьных столовых. 7,4%
  - доходы от поставки продуктов в детские сады 13,3%
  - прочая коммерческая деятельность 0,2%

В соответствии с требованиями 44-ФЗ организация обязана своевременно предоставлять достоверную информацию о ходе исполнения обязательств по контрактам, а также к установленному сроку предоставить заказчику результаты оказанной услуги. Приёмка услуг осуществляется на основании первичных учётных документов (актов приемки-передачи оказанных услуг).

Реализация продуктов питания, непосредственно произведённых столовыми образовательных организаций и реализуемых ими в этих организациях, не облагается НДС в соответствии с подпунктом 5 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ. При поставке продуктов в детские сады и реализации товаров в буфетах применяются общие правила налогообложения, установленные НК РФ.

На доходы от оказания услуг питания могут влиять изменения в законодательстве (например, в части финансирования льготного питания, требований к качеству услуг), колебания цен на продукты питания и другие факторы. Организация регулярно мониторит эти риски и принимает меры для их минимизации.

В отчётном периоде не было операций со связанными сторонами в рамках указанных видов деятельности. Информация о существенных изменениях в учётной политике, влияющих на учёт доходов, в 2025 году не раскрывалась.

## 2.12 Расходы

Наравне с основным видом деятельности, Общество оказывает услуги по поставке продуктов в детские сады и реализации товаров в буфетах школьных столовых на основании контрактов, заключённых в соответствии с 44-ФЗ. Эти виды деятельности не являются основными, но приносят существенный доход. Расходы, связанные с этой деятельностью, учитываются в соответствии с ФСБУ 4/2023, ПБУ 10/99 и учётной политикой организации.

Затраты группируются на прямые и косвенные.

- Прямые расходы включают:

- стоимость продуктов питания, использованных для приготовления блюд или поставки в детские сады (учитываются по фактической стоимости согласно ФСБУ 5/2019)
- заработную плату работников, (включая страховые взносы);
- амортизацию оборудования;
- расходы на спецодежду, посуду, хозяйственные материалы.

- Косвенные расходы не имеют прямой с конкретным видом деятельности и распределяются;

- общехозяйственные расходы (аренда офиса, коммунальные услуги);
- заработная плата административного персонала;
- расходы на содержание общего оборудования и инфраструктуры.

В бухгалтерском учёте такие расходы отражаются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием на счёт 90 «Управленческие расходы».

Согласно п. 18 ПБУ 10/99 расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчётных периодов, они признаются путём их обоснованного распределения между отчётными периодами (п. 19 ПБУ 10/99).

На уровень расходов могут влиять изменения в законодательстве (например, в части требований к качеству услуг/продукции, санитарных норм), колебания цен на продукты питания, рост тарифов на коммунальные услуги и другие факторы. Организация регулярно мониторит эти риски и принимает меры для их минимизации.

В отчётном периоде не было операций со связанными сторонами в рамках указанных видов деятельности. Информация о существенных изменениях в учётной политике, влияющих на учёт расходов, в 2025 году не раскрывалась

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

В соответствии с утвержденной Учетной политикой покупка-продажа иностранной валюты, курсовые разницы (для аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности), доходы/расходы от выбытия активов (от реализации/списания основных средств, материалов), создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов) в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в строках

«Прочие доходы»/ «Прочие расходы».

## 2.13 Налог на прибыль

Учёт расчётов по налогу на прибыль ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту „Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций“ ПБУ 18/02, утверждённым Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Постоянные и временные разницы формируются в бухгалтерском учёте на основании первичных учётных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учёта, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учёте обособленно в аналитическом учёте. При формировании отложенных налогов применяется балансовый метод.

В отчётном периоде были сформированы следующие показатели, связанные с налогом на прибыль:

Показатель	значения	
	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения (по бухгалтерскому учёту)	114 685	5 400
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль организаций	(29 637)	6 737
текущий налог на прибыль организаций	36 241)	(20 640)
отложенный налог на прибыль организаций	6 603	27 377
Чистая прибыль (убыток)	85 048	12 137

В отчётном периоде не было изменений правил налогообложения и применяемых налоговых ставок. Отложенный налог на прибыль, обусловленный такими изменениями, не формировался.

Основные причины расхождений связаны с различиями в методах признания доходов и расходов, а также с формированием временных разниц. Например, в бухгалтерском учёте амортизация основных средств.

Организация не имеет отложенных налоговых активов или обязательств, связанных с прекращаемой деятельностью. Информация о таких активах и обязательствах в отчёте о финансовых результатах не раскрывается

## 2.14 Полноценность учетной политики Общества, действующей в 2025 году

Обществом в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

### 3 Основные средства

Наличие и движение основных средств раскрыты в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ликвидационная стоимость равна нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной согласно п.31 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

№	Группа основных средств	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Поступление	Увеличение стоимости	Выбытие	Уменьшение стоимости	Первоначальная стоимость на конец года
1	Здания и сооружения	2025	-	23 196	-	-	-	23 196
2	Машины и оборудования	2025	390	3 094	-	(561)	-	2 923
		2024	253	137	-	-	-	390
		2023	254	253	-	(254)	-	253
3	Транспортные средства	2025	4 249	11 879	-	-	-	16 128
		2024	-	4 250	-	(1)	-	4 249
4	Права пользования активами	2025	-	17 755	-	-	-	17 755
		2024	-	11 628	-	(4 248)	-	7 380
<b>Итого</b>		2025	<b>4 639</b>	<b>32 728</b>	<b>-</b>	<b>(561)</b>	<b>-</b>	<b>36 806</b>
		2024	<b>253</b>	<b>16 015</b>	<b>-</b>	<b>(4 250)</b>	<b>-</b>	<b>12 019</b>
		2023	<b>254</b>	<b>253</b>	<b>-</b>	<b>(254)</b>	<b>-</b>	<b>253</b>

Накопленная амортизация основных средств:

№	Группа основных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Здания и сооружения	5 948	-	-
2	Машины и оборудования	1 388	141	36
3	Транспортные средства	5 840	779	-
4	Права пользования активами	1 176	509	-
	<b>Итого</b>	<b>14 352</b>	<b>1 429</b>	<b>36</b>

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств по группам:

№	Группа основных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Здания и сооружения	17 248	-	-
2	Машины и оборудования	1 535	4 498	217
3	Транспортные средства	10 288	3 470	-

4	Права пользования активами	16 579	6 871	-
	<b>Итого</b>	<b>45 650</b>	<b>14 839</b>	<b>217</b>

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (свернуто) и за 2025 год составил 11 тыс. руб.

Общество в процессе своей деятельности арендует офисные помещения. Действующими договорами аренды не предусмотрены переменные арендные платежи. Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды отсутствуют.

Ограничения на основные средства, находящиеся на балансе организации отсутствуют.

Инвестиционная недвижимость на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Признаки несоответствия стоимости объектов основных средств справедливой стоимости объектов отсутствуют, оснований для проведения переоценки объектов основных средств нет.

Переоценка объектов основных средств в отчетном не проводилась.

Резерв под обесценение основных средств не создан.

Пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату, не имеется.

По состоянию на 31.12.2025г основные средства во временное пользование (аренду) не предоставляются.

По состоянию на 31.12.2025г отсутствуют ограничения имущественных прав Организации, в том числе залоги в отношении основных средств.

### 3.1. Капитальные вложения в объекты основных средств

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	На приобретение основных средств:	18 977	17 442	253
	<b>Итого</b>	<b>18 977</b>	<b>17 442</b>	<b>253</b>

Обществом комиссионно была проведена оценка капитальных вложений на обесценение согласно требованиям Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате проведения теста на обесценения не выявлены внешние и внутренние признаки, оказывающие влияние на обесценение капитальных вложений Общества, резерв под обесценение основных средств не создан. Дополнительная информация об Основных средствах и капитальных вложениях раскрыта в таблице 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

Объекты капитальных вложений не предоставлялись третьим лицам

### 3.2. Отложенные налоговые активы

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
---	-------------------------	------------------	------------------	------------------

1	Отложенные налоговые активы	40 718	30 854	-
	<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>40 718</b>	<b>30 854</b>	<b>-</b>

ОНА признаны в отчётных периодах в связи с возникновением вычитаемых временных разниц. Такие разницы образовались из-за различий в бухгалтерском и налоговом учёте, связанных с:

- созданием резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учёте, тогда как в налоговом учёте такие резервы не формируются.

Сумма ОНА определена как произведение вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль, действующую на отчётную дату. В 2024 году ставка составляла 20%, а с 1 января 2025 года была увеличена до 25% (ст. 284 НК РФ).

Увеличение ОНА в 2025 году на 9 864 тыс. рублей (с 30 854 до 40 718 тыс. рублей) связано с ростом вычитаемых временных разниц из-за увеличения резервов.

Организация признала ОНА при условии существования вероятности получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчётных периодах, что позволит погасить вычитаемые временные разницы. При оценке этой вероятности учитывались данные о планируемых доходах и расходах, а также история финансовой деятельности компании.

#### 4 Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Сырье и материалы	3 017	3 409	15
2	Товары	33 657	15 561	18 332
	<b>Итого</b>	<b>36 674</b>	<b>18 970</b>	<b>18 347</b>

Увеличение остатка товаров на 31 декабря 2025 года связано с изменением ставки НДС с 20% до 22%, которое вступило в силу с 1 января 2026 года (ч. 3 ст. 25 Федерального закона от 28.11.2025 №425-ФЗ). В ряде случаев это потребовало пересмотра условий договоров, предусматривавших отгрузку в 2026 году.

Дополнительная информация о запасах раскрыта в таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2026 г запасов с признаками обесценения нет. Резервы под обесценение запасов не создаются.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации или находящихся в залоге отсутствуют.

Отсутствует изменение способов расчета себестоимости запасов.

Отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

#### 5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность классифицируется как краткосрочная, так как вся задолженность связана с государственными контрактами и подлежит погашению в течение 12 месяцев посл отчётной даты. В балансе она отражается в составе оборотных активов (строка 1230).

Основанием возникновения задолженности являются государственные контракты, заключённые рамках 44-ФЗ. Контрагенты — дошкольные и школьные учреждения г. Санкт-Петербурга. Все контракты зарегистрированы в Единой информационной системе (ЕИС), что обеспечивает прозрачность и соответствие требованиям законодательства.

Резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с низкой вероятностью неплатежей с стороны бюджетных учреждений и соблюдением ими сроков оплаты согласно условиям контрактов.

Учёт ведётся в соответствии с условиями контрактов, включая сроки исполнения обязательств порядок расчётов. Авансы по условиям контрактов не предусмотрены.

Проводится регулярная сверка расчётов с контрагентами. При выявлении расхождений принимаются меры по их урегулированию.

В составе дебиторской задолженности отражено:

№	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>214 902</b>	<b>163 599</b>	<b>58 178</b>
1.2	<b>Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>214 902</b>	<b>163 599</b>	<b>58 178</b>
1.2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	201 157	163 599	58 178
1.2.1.1	<i>за продукцию, работы производственного характера</i>	201 157	163 599	58 178
1.2.3	Расчеты по авансам выданным, в том числе:	4 896	-	-
1.2.3.1	<i>материалы</i>	4 896	-	-
1.2.7	Расчеты с прочими дебиторами	7 659	-	-

Задолженность с признаками сомнительной по состоянию на 31.12.2025г. не выявлена. Учётная политика организации не предусматривает создание резервов по сомнительным долгам.

Дополнительная информация о дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 6 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

№	Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Денежные средства, из них:	<b>186 226</b>	<b>96 808</b>	<b>9 750</b>
1.2	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	183 342	96 055	9 727
1.3	Переводы в пути	9	-	-
1.4	Денежные средства на специальных счетах	-	-	74 825
1..54	Денежные средства в кассе в рублях	2875	753	22

Общество не заинтересовано в привлечении дополнительных денежных средств. Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета.

## 7 Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала организации.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Уставный капитал, в т. ч.	220	220	220
	<i>уставный капитал в соответствии с Уставом</i>	220	220	220

## 8 Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервных фондов, образованных в соответствии с законодательством и учредительными документами. К указанным фондам относится резервный фонд, создаваемый акционерными обществами в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и предназначенный для покрытия убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	35	11	11
2	Резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	-	-	-
	<b>Итого</b>	<b>35</b>	<b>11</b>	<b>11</b>

Резервный капитал организации на конец 2024 года составлял 11 тыс. рублей, а на конец 2025 год — 35 тыс. рублей. Увеличение на 24 тыс. рублей связано с реорганизацией в форме присоединения другой организации, АО «Комбинат питания Василеостровского района».

Изменение резервного капитала произошло в результате присоединения АО «Комбинат питания Василеостровского района» к АО «КП НЕВА», на основании договора о присоединении от 16.07.2024. В соответствии с этим договором и передаточным актом к нему, резервный капитал присоединяемой организации был включён в состав резервного капитала правопреемника.

## 9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	130 463	76 234	64 097
	<b>Итого</b>	<b>130 463</b>	<b>76 234</b>	<b>64 097</b>

Сведения по выплате дивидендов:

На основании решения единственного акционера Общества (Протокол от 11.08.2025г.) принято решение полученную прибыль за 2024 год в размере 12 137 тысяч рублей не распределять.

## 10 Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового обязательства.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Отложенные налоговые обязательства	6 737	3 477	-
	<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>6 737</b>	<b>3 477</b>	<b>-</b>

Основная сумма отложенного налогового обязательства по основным средствам. Разницы возникли в основном за счет разных сроков полезного использования; по налоговому учету сроки использования в соответствии с Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г., по

бухгалтерскому учету сроки использования определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации и намерений организации в отношении использования объектов.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>1</b>	<b>Отложенные налоговые обязательства, из них.:</b>	<b>6 737</b>	<b>3 477</b>	<b>-</b>
1.1	по основным средствам	6 737	3 477	-

### 11 Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены следующие долгосрочные обязательства:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Арендные обязательства	-	5 099	-
	<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>-</b>	<b>5 099</b>	<b>-</b>

### 12 Кредиторская задолженность

Контракты с поставщиками заключены на основании Федерального закона от 18 июля 2017 года №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Все контракты зарегистрированы в Единой информационной системе (ЕИС), что обеспечивает прозрачность и соответствие требованиям законодательства.

Кредиторская задолженность классифицируется как краткосрочная, так как связана контрактами, подлежащими погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты. В балансе она отражается в составе краткосрочных обязательств (строка 1520)

Учет кредиторской задолженности ведется строго с условиями зафиксированными в контрактах, сроки уплаты увязаны с датой поступления товара

№	Кредитор	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Поставщики и подрядчики, в том числе:	165 312	104 847	35 675
1.1	<i>товары</i>	165 312	104 847	35 675
2	Авансы полученные, в том числе:	22 938	20 813	8 955
2.1	<i>продукция, работы производственного характера</i>	22 938	20 813	8 955
4	Задолженность перед персоналом организации	57 473	34 067	12 322
5	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	31 303	20 064	8 207
6	Задолженность по налогам и сборам	30 641	9 485	14 358
7	Задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	23 433	-	-
8	Расчеты с прочими кредиторами	17 042	25 098	9 114
	<b>Итого</b>	<b>348 142</b>	<b>214 374</b>	<b>88 631</b>

Резервы под кредиторскую задолженность не создаются в связи с тем, что учётная политика организации не предусматривает формирование таких резервов, а также, риски неисполнения обязательств со стороны организации минимальны в силу условий контрактов и контроля за их исполнением. Увеличение кредиторской задолженности связано с увеличением объёмов закупок, соразмерно с ростом объема заключенных контрактов на оказание услуг.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам сформирована исходя из начисленной задолженности по каждому виду налога.

Дополнительная информация о кредиторской задолженности раскрыта в таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 13 Краткосрочные оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам, вознаграждениям и страховым взносам	49 781	32 350	10 852
1.1	Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам и страховым взносам	38 266	24 884	8 338
1.2	Оценочное обязательство по страховым взносам	11 515	7 466	2 513

Ожидаемый срок использования резервов – в течение 2026 года.

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства, отсутствуют

Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в таблице 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 14 Обеспечения обязательств и платежей

#### Обеспечения обязательств и платежей полученные

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Полученные банковские гарантии в обеспечение исполнения контрактов поставщиками и подрядчиками	270 497	236 250

Полученные банковские гарантии в обеспечение исполнения контрактов поставщиками и подрядчиками:

п/п	Принципал	Банк, выдавший гарантию	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	Учреждения Г. Санкт-Петербурга	АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ	18 734	
2	Учреждения Г. Санкт-Петербурга	АЛЬФА-БАНК АО	-	236 250
3	Учреждения Г. Санкт-Петербурга	БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ (АО)	87 971	
4	Учреждения Г. Санкт-Петербурга	БАНК УРАЛСИБ	4 283	
5	Учреждения Г. Санкт-Петербурга	Ао локо-банк	97 665	
6	Учреждения Г. Санкт-Петербурга	ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК	9 369	
7	Учреждения Г. Санкт-Петербурга	ПАО БАНК ЗЕНИТ	49 455	

Требования к банкам, гарантии которых принимаются АО "КП НЕВА" в качестве обеспечения исполнения контрактов поставщиками и подрядчиками регламентированы и соблюдаются организацией.

### 15 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке продукции (оказании услуг) и переходу права собственности.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Продукция, работы производственного характера(Оказание услуг по организации горячего питания (Школы, озд. лагеря, детские сады)	2 173 534	1 507 800
1.1	Буфет (Горячее платное питание)	670 206	358 561
1.2	Реализация покупных товаров (Буфет)	267 748	177 120
2	Поставка продуктов питания (сады)	479 247	-
3	Прочая коммерческая деятельность	7 559	-
	<b>Итого</b>	<b>3 598 294</b>	<b>2 043 481</b>

### 16 Себестоимость продаж

Структура себестоимости по видам реализованной продукции (работ, услуг) себестоимость продукции определена Приложением к распоряжению Комитета по тарифам Санкт-Петербурга от 14 августа 2013 года N 201-р « Предельные наценки на продукцию (товары), реализуемую организациями общественного питания при общеобразовательных организациях, профессиональных образовательных организациях и образовательных организациях высшего образования, расположенных на территории Санкт-Петербурга», то есть: покупной стоимостью товара, предназначенного для приготовления школьного питания за минусом НДС

представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Продукция, работы производственного характера(Оказание услуг по организации горячего питания (Школы, озд. лагеря, детские сады)	806 061	627 923
1.1	Буфет (Горячее платное питание)	417 811	215 311
1.2	Реализация покупных товаров (Буфет)	214 736	141 714
2	Поставка продуктов питания (сады)	421 884	-
3	Прочая коммерческая деятельность	2 760	-
	<b>Итого</b>	<b>1 863 252</b>	<b>984 948</b>

Дополнительная информация о расходах по обычным видам деятельности раскрыта в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 17 Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
<b>Себестоимость, из них:</b>	<b>1 428 096</b>	<b>1 052 981</b>
Материальные затраты	77 804	86 867
Расходы на оплату труда	752 543	559 897
Отчисления на социальное страхование	225 398	167 039
Амортизация ОС и НМА	1 328	2 473
Прочие затраты, в т.ч.:	371 023	236 705
работы, услуги сторонних организаций: соисполнители по договорам	133 827	137 900
ремонт и обслуживание оборудования, уборка помещений и территории	237 196	98 805

### 18 Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
	<b>Управленческие расходы, из них:</b>	<b>188 657</b>	<b>-</b>
1	Заработная плата и страховые взносы	153 795	-
2	Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 022	
3	Консультационные, юридические, аудиторские и информационные услуги	827	
4	Ремонт и обслуживание основных средств, уборка помещений и территории	11 218	
5	Аренда помещений	5 051	
6	Материальные расходы	2 124	
7	IT расходы (включая техподдержку и обслуживание)	2 174	
8	Расходы на электроэнергию, газоснабжение и водоснабжение	1 028	
9	Имущественные налоги	1 033	
	ДМС	350	
9	Прочие расходы(поиск вакансий, интернет и др.)	8 035	

### 19 Прочие доходы и расходы

Проценты к получению:

№	Наименование видов прочих доходов	За 2025 год	За 2024 год
1	Проценты к получению на остаток денежных средств	7 367	6 043

Прочие доходы:

№	Наименование видов прочих доходов	За 2025 год	За 2024 год
	<b>Прочие доходы, из них:</b>	<b>1 774</b>	<b>934</b>
1	Иная операционная деятельность	1 250	234
4	Финансовый результат от выбытия активов (основных средств и иного имущества)	151	700
5	Результат инвентаризации	237	-
6	Неустойки по договорам	136	-

Прочие расходы:

№	Наименование видов прочих расходов	За 2025 год	За 2024 год
	<b>Прочие расходы, из них:</b>	<b>12 745</b>	<b>7 129</b>
1	Расходы на услуги банков	7 051	6 139
2	Дебиторская задолженность	169	
3	Налоги и сборы	18	87
4	Передача товаров безвозмездно	748	
5	Судебные расходы, штрафы, пени, неустойки	4 742	439
6	Расходы на благотворительность		300
7	Разница стоимости и возврата товара	17	
8	Реализация имущества		122

### 20 Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Применяемая ставка налога на прибыль с 01.01.2025г. – 25% (за 2024г. – 20%)\*.

Информация о налоге на прибыль и временных разниц:

Наименование	За 2025г	За 2024г
	Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль (25%)	Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль (20%)
Налог на прибыль, в т.ч.:	(29 637)	6 737
Текущий налог на прибыль	(36 241)	(20 640)
Отложенный налог на прибыль	6 603	27 377

№ п/п	Показатель	Сумма (тыс. руб.)
1	Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	114 685
2	Сумма условного расхода по налогу на прибыль (1 * 25%)	(28 671)
5	Текущий налог на прибыль	(36241)
6	Налог на прибыль (4 + 5)	(29 637)
7	Прочее	-
8	Чистая прибыль (1 – 6 – 7)	85 048

Отложенные налоговые активы и обязательства:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Отложенные налоговые активы	40 718	30 854	-
2	Отложенные налоговые обязательства	6 737	3 477	-

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. увеличилась ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	85 048	12 137

### 21 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к количеству обыкновенных акций отчетного года.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Базовая прибыль/(убыток) за отчетный год, тыс. руб.	85 048	12 137
Количество обыкновенных акций отчетного года шт.	220 000	220 000
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, руб.	386,5	55,17

### 22 Пояснения к отчету о движении денежных средств

Прочие поступления от текущей деятельности:

№	Наименование видов прочих поступлений	За 2025 год	За 2024 год
	Прочие поступления от текущей деятельности, из них:	8 311	13 781
1	Поступление процентов по договору банковского счета	7 334	6 065

2	Возврат от поставщика	442	7 669
3	Возмещение от ОСФР (выплаченных сумм на погребение, прочие выплаты)	535	47

Прочие платежи по текущей деятельности:

№	Наименование видов прочих платежей	За 2025 год	За 2024 год
	<b>Прочие платежи по текущей деятельности, из них:</b>	<b>567 957</b>	<b>265 751</b>
1	Налоги и сборы (за исключением НДС и налога на прибыль)	447 334	246 286
2	Платежи по исполнительному производству	1 392	
3	Командировочные расходы (свернуто)		
4	Обеспечения исполнения договоров, обеспечения конкурсных заявок на участие в конкурсах на право заключения договоров		
5	НДС (свернуто)	119 231	19 465

Инвестиционные операции:

	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
	Поступления - всего	6 000	-
1	от возврата предоставленных займов	6 000	-
	Платежи - всего	(6 000)	-
2	в связи с предоставлением займов другим лицам	(6 000)	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	-	-

Финансовых операций АО «КП НЕВА» в 2025 году не производило.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Показатель	31.12.2025		31.12.2024	
	Отчёт о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс	Отчёт о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс
Денежные средства	186 226	186 226	96 808	96 808

### 23 Операции со связанными сторонами

Раскрытие операций со связанными сторонами ведётся в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Учредитель — Комитет имущественных отношений г. Санкт-Петербурга, который владеет 100% уставного капитала организации. Характер отношений — контроль, так как учредитель определяет решения, принимаемые организацией.

Генеральный директор не является акционером (участником) Общества и не имеет доли в уставном капитале. В соответствии с ПБУ 11/2008, ключевой управленческий персонал (включая генерального директора) относится к связанным сторонам, так как осуществляет планирование, руководство и контроль над деятельностью организации.

Члены Совета директоров также не являются акционерами (участниками) Общества и не имеют доли в уставном капитале. Они входят в состав ключевого управленческого персонала, так как осуществляют контроль финансовой деятельности организации. При этом члены Совета

директоров не являются сотрудниками Общества.

Члены ревизионной комиссии также не являются акционерами (участниками) Общества и не имеют доли в уставном капитале. Члены ревизионной комиссии не являются сотрудниками Общества.

Организация	Характер отношений (контроль/влияние)
1. Юридическое лицо, владеющее 100% Уставным капиталом Общества	
КОМИТЕТ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА ИНН 7832000076, ОГРН 1027809244561	контроль
2. Члены Совета директоров Информация о составе Совета директоров раскрыта в разделе п.27 настоящих Пояснений.	контроль
3.Ревизионная комиссия	контроль
4. Единоличный исполнительный орган (генеральный директор) Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2025г. и 31 декабря 2024г. генеральный директор АО «КП НЕВА» Филиппов Сергей Николаевич, гражданство Россия, ИНН 781802313560	

Конечный бенефициар идентификации не подлежит. Это связано с тем, что в соответствии с законодательством (например, ФЗ № 115-ФЗ) бенефициарный владелец — физическое лицо которое в конечном счёте прямо или косвенно владеет более 25% капитала юридического лица или имеет возможность контролировать его действия иным способом.

Вознаграждения членам Советам директоров в отчетном периоде не начислялись и не выплачивались.

Вознаграждения членам ревизионной комиссии в отчетном периоде не начислялись и не выплачивались.

#### **24 Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу**

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. единоличного исполнительного органа – генерального директора
2. должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Размер краткосрочных вознаграждений с учетом страховых взносов единоличному исполнительному органу и должностным лицам Общества, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в 2025 году составляет 17 316,00 тыс. руб., в т. ч. оплата труда – 11 509,00 тыс. руб., ежегодный отпуск – 769,00 тыс. руб., страховые взносы – 3 387 тыс. руб. НДФЛ - 1 651,00(в 2024г. – 12 891 тыс. руб., в т. ч. оплата труда –8 469,00 тыс. руб., ежегодный отпуск – 704,00 тыс. руб., страховые взносы – 2 526,00 тыс. руб ,НДФЛ -1 192,00 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, иные долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 году не выплачивались (в 2024 году не выплачивались).

Обществом разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности.

## 25 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» создано оценочное обязательство по оплате отпусков.

Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в таблице 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на дату составления отчетности у Общества имеются незавершенные судебные дела, информация о которых раскрывается ниже в разделе 27 настоящих Пояснений.

Условных обязательств и условных активов у Общества нет.

## 26 Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)», утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н, в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет. Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, нет.

## 27 Судебные разбирательства

На конец 2025 года находятся на рассмотрении судебные дела, в которых Общество выступает ответчиком по 1 иску на сумму 1 005 тыс. руб., возникшему в ходе обычной хозяйственной деятельности, оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества, по состоянию на отчетную дату, вероятность отсутствует.

### Судебные разбирательства

Истец	Ответчик	Третье лицо	Стадия	Содержание иска и оценка финансовых последствий (размер исковых требований)	Вероятность того, что судебное решение будет принято не в пользу организации
ОО "ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ ЮПИТЕР ХОЛЛ"	АО "КОМБИНАТ ПИТАНИЯ НЕВА"		Рассматривается в апелляционной инстанции	о взыскании 705 316 руб. 08 коп. штрафа за период с 01.10.2022 по 10.03.2025 с последующим его начислением с 11.03.2025 из расчета 0,1% от суммы задолженности за каждый день просрочки, 299 496 руб. 14 коп. процентов за пользование чужими денежными средствами с последующим их начислением с 11.03.2025 по день фактического исполнения обязательств	Вероятность вынесения решения не в пользу Ответчика в апелляционной инстанции составляет 50%.

## 28 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты, признаётся факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п.3 ПБУ 7/98).

По состоянию на дату составления отчетности у Общества имеются незавершенные судебные дела, информация о которых раскрыта в разделе 27 настоящих Пояснений.

Общество ожидает, что существенного влияния на финансовое положение Общества,

финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств данный факт не окажет.

## **29 Иная информация**

### **Основные сведения об Обществе**

Полное наименование: Акционерное общество «Комбинат питания Нева»

Сокращенное наименование - АО «КП НЕВА».

Организационно-правовая форма: Акционерное общество.

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 196158, Санкт-Петербург г, пр-кт Дунайский, д. 23, литера А, помещ. 16-Н

e-mail: gl@kpneva.ru

Дата государственной регистрации Акционерное общество «Комбинат питания Нева» 18 мая 2006 г.

На основании свидетельства о государственной регистрации Федеральной налоговой службы серия 78 № 005951202 от 18 мая 2006 г. предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 5067847016738.

Поставлено на учет в ИФНС Межрайонная ИФНС № 23 по Санкт-Петербургу выдано 28.02.2023 г., предприятию присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7839335160, КПП 781001001.

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 35463073.

В 2025 году деятельность предприятия осуществлялась на основании Устава (в редакции от 22.04.2024 года.)

Полное наименование и адрес реестродержателя: Акционерное общество «ВТБ РЕГИСТРАТОР», адрес: 127015, Город Москва, ул. Правды, дом 23

Зарегистрированный уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2025 года составляет 220 000 (двести двадцать тысяч) рублей и состоит из 220 (двухсот двадцати) штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая.

Акции в количестве 220 штук на 01.01.2025г, 31.12.2025г. размещены, полностью оплачены акционерами, неоплаченные акционерами акции отсутствуют.

Акции, принадлежащие Обществу, объявленные акции отсутствуют

Акции, принадлежащие дочерним обществам или иным связанным сторонами, - отсутствуют.

Опционы не объявлены

Права акционеров соответствуют положениям федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», а также Уставу Общества

По состоянию на 31.12.2025 года акции АО «КП НЕВА» не обременены обязательствами залога.

Органами управления АО «КП НЕВА» являются:

- высший орган управления общества - Общее собрание акционеров;
- коллегиальный орган управления общества - Совет директоров;
- единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Состав Совета директоров АО «КП НЕВА» на 31.12.2025г.: (5 человек)

Решение единственного акционера АО «КП НЕВА» от 11 августа 2025 года .

- Мироненко Алена Владимировна- Начальник Управления социального питания
- Гапонова Ольга Михайловна- Начальник отдела технологии, стандартизации и контроля УПК
- Хасис Максим Ефимович- главный специалист отдела технологии, стандартизации и контрол. УСП
- Кох Никита Вячеславович - Начальник Отдела ревизионной и проектной деятельности Комитет государственного финансового контроля Санкт-Петербурга
- Евшина Мария Александровна- Юрисконсульт управления земельных ресурсов Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга .

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Общим собранием акционеров Общества и Советом директоров Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2025г. и 31 декабря 2024г. – генеральный директор АО «КП НЕВА» Филиппов Сергей Николаевич: Решение Совета директоров Общества от 03.03.2023 г., Трудовой договор от 04. марта 2023 года; Решение Совета директоров Общества от 27.02.2025 г., Трудовой договор от 04. марта 2025 года.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

Общим собранием акционеров Общества избирается Ревизионная комиссия Общества, в количестве 3 человек.

Состав ревизионной комиссии на 31.12.2025г.: (3 человека): Решение единственного акционера АО «КП НЕВА» от 11 августа 2025 года

- Козак Юлия Валерьевна- Заместитель начальника Управления Социального питания начальник отдела экономического анализа и управления;
- Щедрова Юлия Петровна- Главный специалист отдела экономического анализа управления (УСП);
- Логинова Ольга Николаевна - Ведущий специалист финансово-бухгалтерского отдела (УСП)

Протоколом Совета директоров от 25.06.2025г. определен размер оплаты услуг за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за 2025 в размере, не превышающем 96 000 (девяносто шесть тысяч) рублей. В соответствии с Контрактом № 0472200005225000001 от 24.02.2025 фактическая оплата услуг произведена в сумме: 77 500,00(семьдесят пять тысяч пятьсот рублей)

Вознаграждение Обществу с ограниченной ответственностью «Налоговые и бухгалтерские консультанты» за проведение аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год составляет 95 000 тыс. руб. (девяносто пять тысяч)

Прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные Обществом с ограниченной ответственностью «Налоговые и бухгалтерские консультанты» в отчетном году, отсутствуют.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности АО «КП НЕВА» (далее организация) являются:

- услуги по организации горячего питания в ГБДОУ (Детские сады) и ГБОУ (школы и лицеи) г. Санкт-Петербурга (деятельность столовых и буфетов при предприятиях и учреждениях);
  - поставка продуктов питания в ГБОУ г. Санкт-Петербурга;
- Активы организации расположены на территории Российской Федерации.

Сведения о филиалах и обособленных подразделениях:

филиалов и обособленных подразделений нет.

Сведения о дочерних и зависимых обществах:

дочерних и зависимых обществ нет.

Численность сотрудников организации:

Численность	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Численность сотрудников, чел.	1 324	1 006	508

### 30 Непрерывность деятельности и риски

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величину рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

По мнению руководства, у Общества отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Генеральный директор  
АО «КП НЕВА»



С.Н. Филиппов

13 марта 2026

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	4 639	(919)	25 113	(561)	227	(9 041)	-	-	-	-	42 246	(13 175)
	3а 2024 г.	253	(36)	138	(1)	-	(388)	-	-	-	-	4 639	(919)
в том числе:													
Здания	3а 2025 г.	-	-	23 196	-	-	(5 947)	-	-	-	-	23 196	(5 947)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	113	(561)	227	(148)	-	-	-	-	728	(271)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	390	(140)	857	-	-	(332)	-	-	-	-	1 248	(473)
	3а 2024 г.	253	(36)	137	-	-	(104)	-	-	-	-	390	(140)
Транспортные средства	3а 2025 г.	4 249	(779)	-	-	-	(1 969)	-	-	-	-	16 128	(5 840)
	3а 2024 г.	-	-	1	(1)	-	(283)	-	-	-	-	4 249	(779)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	947	-	-	(644)	-	-	-	-	947	(644)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	13 055	(1 936)	17 755	-	-	(2 683)	-	-	-	17 755	(1 177)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	1 176	(95)	4 259	-	-	(304)	-	-	-	4 259	(50)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	11 879	(1 841)	13 496	-	-	(2 378)	-	-	-	13 496	(1 127)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизуемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизуемые основные средства - всего	45 650	14 839	217
в том числе:			
Здания	17 249	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 969	1 081	-
Офисное оборудование	775	250	217
Транспортные средства	22 657	13 508	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	18 977	-	-	(18 977)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	17 442	-	-	(17 442)	-	-
в том числе:									
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	-	-	557	-	-	(557)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	13 496	-	-	(13 496)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	16 128	-	-	(16 128)	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	243	-	-	(243)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	137	-	-	(137)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	4 681	-	-	(4 681)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 176	-	-	(1 176)	-	-

Генеральный директор

Филиппов С.Н.



**4. Запасы**  
**4.1. 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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	18 970	-	1 964 392	(1 946 688)	-	-	X	X	36 673	-
	3а 2024 г.	18 347	-	1 072 972	(1 072 349)	-	-	X	X	18 970	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	3 373	-	81 152	(81 523)	-	-	15	-	3 017	-
	3а 2024 г.	16	-	91 158	(87 801)	-	-	(19)	-	3 373	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	30	(443 886)	-	-	443 856	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	19	(282 437)	-	-	282 419	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	15 562	-	1 883 152	(735 846)	-	-	(1 129 211)	-	33 657	-
	3а 2024 г.	18 332	-	981 590	(248 146)	-	-	(736 214)	-	15 562	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	35	-	58	(685 434)	-	-	685 341	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	214	(453 994)	-	-	453 815	-	35	-

Генеральный директор



Филиппов С.Н.

**5. Дебиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	163 495	-	210 845	-	(159 270)	(169)	-	-	214 902	-
	3а 2024 г.	58 178	-	1 584 375	5	(1 478 859)	-	-	-	163 495	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	8 093	-	5 013	-	(8 200)	(10)	-	-	4 896	-
	3а 2024 г.	209	-	8 087	-	(203)	-	-	-	8 093	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	124 872	-	197 417	-	(121 044)	(87)	-	-	201 157	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	27 601	-	5 527	-	(27 166)	(72)	-	-	5 891	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	(155)	-	-	-	27 601	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 775	-	30 003	5	(2 315)	-	-	-	30 468	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2 290	-	1 768	-	(2 290)	-	-	-	1 768	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	14	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	25	-	-	-	-	-	25	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	71	-	115	-	-	-	-	-	185	-
	3а 2024 г.	-	-	71	-	-	-	-	-	71	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	555	-	981	-	(556)	-	-	-	980	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	163 495	-	210 845	-	(159 270)	(169)	-	X	214 902	-
	3а 2024 г.	58 178	-	1 584 375	5	(1 478 859)	-	-	X	163 495	-

Генеральный директор



Филиппов С.Н.

## 6. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	219 369	266 454	3 542	(140 004)	(1 219)	348 142	
	3а 2024 г.	88 631	184 419	-	(58 376)	-	214 374	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	104 848	151 167	53	(104 793)	(727)	150 548	
	3а 2024 г.	42 816	112 830	-	(46 468)	-	108 862	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	20 813	12 593	-	(10 468)	-	22 938	
	3а 2024 г.	8 956	12 382	-	(524)	-	20 813	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 875	7 912	-	(2 356)	(492)	8 939	
	3а 2024 г.	12 517	30 224	-	(3 268)	-	39 473	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	5 172	4 368	3 488	(4 926)	-	8 102	
	3а 2024 г.	340	4 892	-	(60)	-	5 172	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	5 405	14 764	-	(5 405)	-	14 764	
	3а 2024 г.	-	5 405	-	-	-	5 405	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	9 486	3 917	-	(4 164)	-	9 239	
	3а 2024 г.	23 342	28 983	-	(8 099)	-	45 226	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	3 656	3 097	-	-	-	6 752	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	11 983	2 667	-	-	-	14 650	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	20 065	11 238	-	-	-	31 303	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	34 067	31 297	-	(7 892)	-	57 473	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	23 433	-	-	-	23 433	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
<b>Итого</b>	3а 2025 г.	224 468	266 454	3 542	(145 103)	(1 219)	X 348 142	
	3а 2024 г.	88 631	184 419	-	(111 698)	-	X 219 473	

### 6.2. Оценочные обязательства

			Изменения за период				

Наименование показателя	Период	На начало года	признано	списано		На конец периода
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	32 350	87 338	69 855	53	49 781
	3а 2024 г.	10 852	52 344	30 618	228	32 350
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	32 350	87 338	69 855	53	49 781
	3а 2024 г.	10 852	52 344	30 618	228	32 350

Генеральный директор Филиппов С.Н.



### 7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	374 178	325 603	92 982
в том числе:			
АЛЬФА-БАНК АО	103 680	279 531	43 281
ЛОКО-БАНК (АО) КБ	97 665	-	-
БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ПАО	87 971	-	-
ПАО БАНК ЗЕНИТ	49 457	46 072	49 701
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ	18 734	-	-
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК	9 369	-	-
БАНК УРАЛСИБ ПАО	4 284	-	-
ФИНТЕНДЕР АО	2 551	-	-
БАНК ГПБ (АО)	466	-	-
Выданные - всего	-	-	-

Генеральный директор



Филиппов С.Н.

### 8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 863 252	984 948
Затраты на оплату труда	860 051	559 898
Отчисления на социальные нужды	256 527	168 158
Амортизация	5 668	2 819
Прочие затраты	1 157 613	322 106
Итого по элементам	4 143 111	2 037 929
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(663 106)	2 735
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 480 005	2 040 664

Генеральный директор



Филиппов С.Н.